

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

**1 OCAK- 30 EYLÜL 2023  
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR  
VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

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

|   |              |
|---|--------------|
| <b>İÇİNDEKİLER.....</b>   | <b>SAYFA</b> |
| <b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....</b>                               | <b>1-2</b>   |
| <b>ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU ..</b>         | <b>3</b>     |
| <b>ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....</b>                          | <b>4</b>     |
| <b>ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....</b>                                   | <b>5</b>     |
| <b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR .....</b>                | <b>6-45</b>  |
| NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....                             | 6            |
| NOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....          | 7-10         |
| NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....  | 10           |
| NOT 4 FİNANSAL BORÇLAR .....  | 11           |
| NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....  | 12           |
| NOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....   | 12           |
| NOT 7 STOKLAR.....  | 13           |
| NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....                        | 13           |
| NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI .....                  | 14-17        |
| NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....                                      | 18-19        |
| NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR, TAAHHÜTLER.....                  | 20-22        |
| NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....                                      | 22-24        |
| NOT 13 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....                                       | 24           |
| NOT 14 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ .....                      | 24-25        |
| NOT 15 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....                                     | 25-26        |
| NOT 16 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ .....                       | 26           |
| NOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....   | 26           |
| NOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER .....                     | 27           |
| NOT 19 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....                       | 27           |
| NOT 20 FİNANSMAN GİDERLERİ .....  | 28           |
| NOT 21 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) ..... | 28-30        |
| NOT 22 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP).....   | 30           |
| NOT 23 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....  | 31-38        |
| NOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....       | 38-42        |
| NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....                                | 42           |
| <b>DİĞER BİLGİLER</b>   |              |
| EK-1 TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER.....  | 43-45        |

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

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| Varlıklar  | Dipnot Referansı | Cari Dönem<br>30 Eylül<br>2023 | Geçmiş Dönem<br>31 Aralık<br>2022 |
|--|------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Dönen varlıklar</b>                               |                  | <b>4.160.315.061</b>           | <b>2.967.063.613</b>              |
| Nakit ve nakit benzerleri                            | 3                | 752.716.185                    | 634.587.187                       |
| Ticari alacaklar                                     |                  | 565.285.303                    | 452.432.292                       |
| <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>         | 5, 23            | 34.226.917                     | 25.460.057                        |
| <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i> | 5                | 531.058.386                    | 426.972.235                       |
| Diğer alacaklar                                      |                  | 51.412.448                     | 2.677.726                         |
| <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>          | 6                | -                              | -                                 |
| <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>  | 6                | 51.412.448                     | 2.677.726                         |
| Stoklar  | 7                | 2.346.860.383                  | 1.665.106.201                     |
| Peşin ödenmiş giderler                               | 8                | 248.985.530                    | 87.046.528                        |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar               | 21               | 65.456.429                     | 37.641.204                        |
| Diğer dönen varlıklar                                |                  | 129.598.783                    | 87.572.475                        |
| <b>Duran Varlıklar</b>                               |                  | <b>1.517.054.417</b>           | <b>1.045.317.822</b>              |
| Diğer alacaklar                                      |                  | 12.504.306                     | 12.602.882                        |
| <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>  | 6                | 12.504.306                     | 12.602.882                        |
| Maddi duran varlıklar                                | 9                | 612.873.097                    | 530.997.668                       |
| Kullanım hakkı varlıkları                            | 9                | 650.765.379                    | 285.083.277                       |
| Maddi olmayan duran varlıklar                        | 10               | 62.556.020                     | 46.142.834                        |
| Peşin ödenmiş giderler                               | 8                | 2.325.994                      | -                                 |
| Ertelenmiş vergi varlığı                             | 21               | 176.029.621                    | 170.491.161                       |
| <b>Toplam Varlıklar</b>                              |                  | <b>5.677.369.478</b>           | <b>4.012.381.435</b>              |

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

**BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

| <b>Kaynaklar</b>   | <b>Dipnot Referansı</b> | <b>Cari Dönem<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>Geçmiş Dönem<br/>31 Aralık 2022</b> |
|--|-------------------------|-------------------------------------|--|
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>   |                         | <b>4.598.647.324</b>                | <b>3.205.897.115</b>                   |
| Kısa vadeli borçlanmalar   |                         | 217.599.625                         | 108.780.874                            |
| - Finansal kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler                    | 4                       | 188.036                             | 1.079.277                              |
| - İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler          | 4                       | 14.697.280                          | 300.757                                |
| - İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler  | 4                       | 202.714.309                         | 107.400.840                            |
| Ticari borçlar   |                         | 3.968.826.346                       | 2.827.913.071                          |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar  | 5,23                    | 669.881.996                         | 452.124.888                            |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar                                    | 5                       | 3.298.944.350                       | 2.375.788.183                          |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar                               | 12                      | 106.415.234                         | 68.368.163                             |
| Ertelenmiş gelirler  | 8                       | 35.386.026                          | 59.949.037                             |
| Kısa vadeli karşılıklar  |                         | 199.837.333                         | 126.867.952                            |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar                           | 12                      | 83.092.959                          | 61.323.310                             |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar  | 11                      | 116.744.374                         | 65.544.642                             |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler  | 13                      | 70.582.760                          | 14.018.018                             |
| - İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler                           |                         | 50.704.925                          | -                                      |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler                   |                         | 19.877.835                          | 14.018.018                             |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>   |                         | <b>616.875.653</b>                  | <b>316.053.617</b>                     |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar   |                         | 481.445.688                         | 203.368.922                            |
| - İlişkili Taraflara Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler          |                         | 42.539.594                          | 755.028                                |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler  |                         | 438.906.094                         | 202.613.894                            |
| Uzun vadeli karşılıklar  |                         | 134.935.615                         | 106.999.667                            |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar               | 12                      | 134.935.615                         | 106.999.667                            |
| Ertelenmiş gelirler  | 8                       | 494.350                             | 5.685.028                              |
| <b>Özkaynaklar</b>   |                         | <b>461.846.501</b>                  | <b>490.430.703</b>                     |
| <b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>   |                         | <b>461.883.604</b>                  | <b>490.460.992</b>                     |
| Ödenmiş sermaye  | 14                      | 60.000.000                          | 60.000.000                             |
| Geri alınmış paylar  |                         | (13.533.492)                        | (13.533.492)                           |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler |                         | (70.821.240)                        | (25.600.417)                           |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları                           | 14                      | (70.821.240)                        | (25.600.417)                           |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler  | 14                      | 14.330.810                          | 14.330.810                             |
| Geçmiş yıllar karları  | 14                      | 405.264.091                         | 176.887.259                            |
| Net dönem karı   |                         | 66.643.435                          | 278.376.832                            |
| Kontrol gücü olmayan paylar  |                         | (37.103)                            | (30.289)                               |
| <b>Toplam kaynaklar</b>  |                         | <b>5.677.369.478</b>                | <b>4.012.381.435</b>                   |

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

**BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.****30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

|   | Dipnot referansı | 1 Ocak-30 Eylül 2023 | 1 Temmuz-30 Eylül 2023 | 1 Ocak-30 Eylül 2022 | 1 Temmuz-30 Eylül 2022 |
|---|------------------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| <b>Kar veya zarar kısmı</b>   |                  |                      |                        |                      |                        |
| Hasılat   | 15               | 15.715.939.447       | 6.234.341.774          | 9.344.037.251        | 3.848.112.843          |
| Satışların maliyeti (-)   | 15               | (13.614.067.806)     | (5.353.134.175)        | (7.989.039.372)      | (3.343.856.956)        |
| <b>Brüt kar</b>   |                  | <b>2.101.871.641</b> | <b>881.207.599</b>     | <b>1.354.997.879</b> | <b>504.255.887</b>     |
| Pazarlama giderleri (-)   | 16, 17           | (1.277.573.458)      | (481.922.112)          | (754.071.793)        | (300.584.738)          |
| Genel yönetim giderleri (-)   | 16, 17           | (278.731.750)        | (116.804.483)          | (157.539.156)        | (58.466.824)           |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler  | 18               | 247.808.943          | 121.521.854            | 67.312.779           | 31.592.825             |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)  | 18               | (586.643.454)        | (228.295.364)          | (273.922.062)        | (96.143.096)           |
| <b>Esas faaliyet karı</b>   |                  | <b>206.731.922</b>   | <b>175.707.494</b>     | <b>236.777.647</b>   | <b>80.654.054</b>      |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler   | 19               | 116.288.506          | 48.499.420             | 59.759.290           | 26.195.414             |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)   | 19               | (1.536.985)          | (1.458.883)            | (700.303)            | -                      |
| <b>Finansman gideri öncesi faaliyet karı</b>  |                  | <b>321.483.443</b>   | <b>222.748.031</b>     | <b>295.836.634</b>   | <b>106.849.468</b>     |
| Finansman giderleri (-)   | 20               | (310.768.104)        | (138.532.194)          | (156.547.882)        | (62.933.011)           |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)</b>  |                  | <b>10.715.339</b>    | <b>84.215.837</b>      | <b>139.288.752</b>   | <b>43.916.457</b>      |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi gideri</b>  |                  | <b>55.921.282</b>    | <b>43.467.529</b>      | <b>(47.197.001)</b>  | <b>(13.297.224)</b>    |
| Dönem vergi geliri / (gideri)   | 21               | 65.456.429           | 65.456.429             | (62.194.721)         | (13.266.086)           |
| Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri  | 21               | (9.535.147)          | (21.988.900)           | 14.997.720           | (31.138)               |
| <b>Net dönem karı/(zararı)</b>  |                  | <b>66.636.621</b>    | <b>127.683.366</b>     | <b>92.091.751</b>    | <b>30.619.233</b>      |
| <b>Net dönem karının dağılımı</b>   |                  |                      |                        |                      |                        |
| Kontrol gücü olmayan paylar   |                  | (6.814)              | (2.386)                | (5.951)              | (2.319)                |
| Ana ortaklık payları  |                  | 66.643.435           | 127.685.752            | 92.097.702           | 30.621.552             |
| <b>Pay başına kazanç/(kayıp) (TL)</b>   | <b>22</b>        | <b>1,111</b>         | <b>2,128</b>           | <b>1,535</b>         | <b>0,520</b>           |
| <b>Diğer kapsamlı gider</b>   |                  |                      |                        |                      |                        |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar  |                  | <b>(45.220.823)</b>  | <b>(13.137.494)</b>    | <b>3.290.838</b>     | <b>3.920.936</b>       |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)   |                  | (60.294.430)         | (17.516.658)           | 4.113.548            | 4.901.171              |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gidere ilişkin ertelenmiş vergi (gideri) /geliri |                  | 15.073.607           | 4.379.164              | (822.710)            | (980.235)              |
| <b>Toplam Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)</b>  |                  | <b>21.415.798</b>    | <b>114.545.872</b>     | <b>95.382.589</b>    | <b>34.540.169</b>      |
| <b>Toplam diğer kapsamlı gelirin/(giderin) dağılımı</b>   |                  |                      |                        |                      |                        |
| Kontrol gücü olmayan paylar   |                  | (6.814)              | (2.386)                | (5.951)              | (2.319)                |
| Ana ortaklık payları  |                  | 21.422.612           | 114.548.258            | 95.388.540           | 34.542.488             |

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

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

|   | Dipnot referansı | Ödenmiş sermaye   | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Geri alınmış şirket payları | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler | Birikmiş karlar       |                         | Ana ortaklığı ait özkaynaklar toplamı | Kontrol gücü olmayan paylar | Toplam özkaynaklar |
|---|------------------|-------------------|-------------------------------------|-----------------------------|--|-----------------------|-------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|--------------------|
|   |                  |                   |                                     |                             | Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları   | Geçmiş yıllar karları | Net dönem Karı/(Zararı) |                                       |                             |                    |
| <b>1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiye</b>   |                  | <b>60.000.000</b> | <b>14.330.810</b>                   | <b>(13.533.492)</b>         | <b>(21.566.572)</b>  | <b>94.619.369</b>     | <b>82.267.890</b>       | <b>216.118.005</b>                    | <b>(23.115)</b>             | <b>216.094.890</b> |
| Transferler                                   | 14               | -                 | -                                   | -                           | -  | 82.267.890            | (82.267.890)            | -                                     | -                           | -                  |
| Toplam kapsamlı gelir                         | 14               | -                 | -                                   | -                           | 3.290.838  | -                     | 92.097.702              | 95.388.540                            | (5.951)                     | 95.382.589         |
| <b>30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bakiye</b> |                  | <b>60.000.000</b> | <b>14.330.810</b>                   | <b>(13.533.492)</b>         | <b>(18.275.734)</b>  | <b>176.887.259</b>    | <b>92.097.702</b>       | <b>311.506.545</b>                    | <b>(29.066)</b>             | <b>311.477.479</b> |
| <b>1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiye</b>   |                  | <b>60.000.000</b> | <b>14.330.810</b>                   | <b>(13.533.492)</b>         | <b>(25.600.417)</b>  | <b>176.887.259</b>    | <b>278.376.832</b>      | <b>490.460.992</b>                    | <b>(30.289)</b>             | <b>490.430.703</b> |
| Transferler                                   |                  | -                 | -                                   | -                           | -  | 278.376.832           | (278.376.832)           | -                                     | -                           | -                  |
| Temettüleri                                   | 14               | -                 | -                                   | -                           | -  | (50.000.000)          | -                       | (50.000.000)                          | -                           | (50.000.000)       |
| Toplam kapsamlı gelir                         | 14               | -                 | -                                   | -                           | (45.220.823)   | -                     | 66.643.435              | 21.422.612                            | (6.814)                     | 21.415.798         |
| <b>30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiye</b> |                  | <b>60.000.000</b> | <b>14.330.810</b>                   | <b>(13.533.492)</b>         | <b>(70.821.240)</b>  | <b>405.264.091</b>    | <b>66.643.435</b>       | <b>461.883.604</b>                    | <b>(37.103)</b>             | <b>461.846.501</b> |

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

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

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

|   |                        | <u>Cari Dönem</u>            | <u>Geçmiş Dönem</u>          |
|---|------------------------|------------------------------|------------------------------|
|   | Dipnot<br>Referansları | 1 Ocak -<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Ocak -<br>30 Eylül<br>2022 |
| <b>A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                           |                        | <b>719.619.268</b>           | <b>208.545.648</b>           |
| <b>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı/(Zararı)</b>                                    |                        | <b>66.636.621</b>            | <b>92.091.751</b>            |
| <b>Dönem karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>                            |                        |                              |                              |
| Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler                                     | 9,10                   | 175.926.680                  | 96.869.890                   |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler  | 11,12                  | (42.746.095)                 | 171.148.724                  |
| Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler                             | 5                      | 4.002.653                    | 195.786                      |
| Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler                                    | 7                      | (50.722.831)                 | 34.500.000                   |
| Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler     | 19                     | -                            | 700.303                      |
| Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler   |                        | 101.381.490                  | (16.710.282)                 |
| Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler                                    | 19,20                  | 197.204.809                  | 47.525.479                   |
| Vergi geliri (giderleri) ile ilgili düzeltmeler   | 21                     | (5.538.460)                  | 47.197.000                   |
| <b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>                                      |                        | <b>339.336.697</b>           | <b>(119.371.162)</b>         |
| Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler                                       |                        | (116.855.664)                | (164.522.801)                |
| Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler  |                        | (631.031.351)                | (1.025.748.491)              |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış ilgili düzeltmeler                       |                        | (90.662.454)                 | (46.058.980)                 |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki artış  |                        | (164.264.997)                | (23.925.475)                 |
| Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler   |                        | 1.140.913.275                | 1.038.754.441                |
| Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler                     |                        | 201.237.888                  | 102.130.144                  |
| <b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>  |                        | <b>785.481.564</b>           | <b>354.147.489</b>           |
| Vergi iadeleri/(ödemeleri)  |                        | (27.815.225)                 | (78.597.311)                 |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler          | 12                     | (38.047.071)                 | (67.004.530)                 |
| <b>B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>                           |                        | <b>(58.833.456)</b>          | <b>(88.899.895)</b>          |
| Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri                               |                        | 12.481.846                   | -                            |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları               |                        | (184.976.507)                | (142.519.418)                |
| Alınan faiz   | 19                     | 113.661.205                  | 53.619.523                   |
| <b>C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>                                     |                        | <b>(542.656.814)</b>         | <b>(192.186.901)</b>         |
| Borçlanmadan kaynaklı nakit çıkış ve girişleri  |                        | -                            | (2.946.488)                  |
| Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | 4                      | (974.237)                    | (889.744)                    |
| Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları        |                        | (180.997.468)                | (88.192.785)                 |
| Ödenen faiz   | 20                     | (310.685.109)                | (100.157.884)                |
| Ödenen temettü  |                        | (50.000.000)                 | -                            |
| <b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C)</b>                        | <b>3</b>               | <b>118.128.998</b>           | <b>(72.541.148)</b>          |
| <b>D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>  | <b>3</b>               | <b>634.587.187</b>           | <b>585.389.621</b>           |
| <b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)</b>                                   | <b>3</b>               | <b>752.716.185</b>           | <b>512.848.473</b>           |

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

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in 71 ilde 181 adet mağazası bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 72 ilde 180 adet). 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 2.650 kişidir (31 Aralık 2022: 2.853). 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un mal tedarigi iş ortaklığı sistemine dahil olan iş ortağı market sayısı 2.699'dur. (31 Aralık 2022: 2.409).

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

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ortaklarının unvanları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir;

| Ortaklığın Unvanı (*) | (%)        | 30 Eylül 2023     | (%)        | 31 Aralık 2022    |
|-----------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|
| Yıldız Holding A.Ş.   | 55,19      | 33.111.291        | 55,19      | 33.111.291        |
| Halka Açık            | 44,81      | 26.888.709        | 44,81      | 26.888.709        |
|                       | <b>100</b> | <b>60.000.000</b> | <b>100</b> | <b>60.000.000</b> |

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

| Bağlı Ortaklık           | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------|---------------|----------------|
| SEÇ Marketçilik A.Ş. (*) | 90,00         | 90,00          |

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

Şirket ve bağlı ortaklığı hep birlikte Grup olarak anılacaktır.

#### Konsolide Finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 7 Kasım 2023 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.



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

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

##### **Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları**

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile buna ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem konsolide finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

##### **Kullanılan para birimi**

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

##### **Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

##### **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.

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

##### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

###### Konsolidasyona İlişkin Esaslar

###### (a) Bağlı Ortaklıklar

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

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

###### (b) Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

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

###### (c) Bağlı ortaklık kontrolünün kaybedilmesi

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

##### 2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler

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

##### 2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

##### 2.4 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

Grup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilendeğişiklikler ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

##### a. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

**TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

##### b. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

**BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)**

**2.4 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları**

- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği**; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”**; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”**; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

**3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

|                                  | <b>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>31 Aralık<br/>2022</b> |
|----------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Kasa                             | 20.508.805               | 21.549.226                |
| Vadeli mevduatlar (*)            | 544.500.000              | 477.814.527               |
| Vadesiz mevduatlar               | 52.621.945               | 1.329.735                 |
| Kredi kartı alacakları           | 135.085.435              | 133.893.699               |
| <b>Nakit ve nakit benzerleri</b> | <b>752.716.185</b>       | <b>634.587.187</b>        |

(\*) 2023 yılında alınan ortalama faiz oranı %28,85'tir (31 Aralık 2022: %20,6).

Kredi kartı alacaklarının vade detayı 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla aşağıdaki gibidir;

|                          | <b>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>31 Aralık<br/>2022</b> |
|--------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Bir ay içerisinde        | 94.606.023               | 93.414.288                |
| İki ile üç ay içerisinde | 40.479.412               | 40.479.411                |
| <b>Toplam</b>            | <b>135.085.435</b>       | <b>133.893.699</b>        |

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 4. FİNANSAL BORÇLAR

|  | 30 Eylül<br>2023   | 31 Aralık<br>2022  |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>Finansal kiralama borçları</b>  |                    |                    |
| Bir yıl içinde   | 197.229            | 1.186.819          |
| Geleceğe ait finansal giderler   | (9.193)            | (107.542)          |
| <b>Finansal kiralama borçlarının bugünkü değeri</b>                        | <b>188.036</b>     | <b>1.079.277</b>   |
| 12 ay içerisinde ödenecek borçlar  | 188.036            | 1.079.277          |
|  | 30 Eylül<br>2023   | 31 Aralık<br>2022  |
| <b>Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler</b>                    |                    |                    |
| Bir yıl içinde   | 217.411.589        | 107.701.597        |
| Bir yıldan uzun  | 481.445.688        | 203.368.922        |
| <b>Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri</b>                              | <b>698.857.277</b> | <b>311.070.519</b> |
|  | 30 Eylül<br>2023   | 31 Aralık<br>2022  |
| <b>İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler</b> |                    |                    |
| Bir yıl içinde   | 14.697.280         | 300.757            |
| Bir yıldan uzun  | 42.539.594         | 755.028            |
| <b>İlişkili taraflara kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri</b>           | <b>57.236.874</b>  | <b>1.055.785</b>   |
|  | 30 Eylül<br>2023   | 30 Eylül<br>2022   |
| <b>Finansal kiralama yükümlülüğü hareketleri</b>                           |                    |                    |
| Açılış bakiyesi  | 1.079.277          | 2.037.609          |
| Faiz tahakkuku   | 82.997             | 172.739            |
| Ödemeler   | (974.238)          | (889.744)          |
| <b>Kapanış bakiyesi</b>  | <b>188.036</b>     | <b>1.320.604</b>   |

TFRS 16 standartları kapsamında kiralamalar için kullanılan iskonto aralıkları aşağıdadır:

| Döviz cinsi | 30 Eylül 2023            |                 |                 |
|-------------|--------------------------|-----------------|-----------------|
|             | İskonto oran aralığı (%) | Kısa vadeli (%) | Uzun vadeli (%) |
| TL          | 12,21-53,49              | 14,43-33,90     | 12,21-53,49     |

  

| Döviz cinsi | 31 Aralık 2022           |                 |                 |
|-------------|--------------------------|-----------------|-----------------|
|             | İskonto oran aralığı (%) | Kısa vadeli (%) | Uzun vadeli (%) |
| TL          | 12,21-53,49              | 12,21-33,90     | 16,38-53,49     |

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

Bilanço tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemine konu edilen varlıkların net defter değeri 15.243.845 TL'dir (31 Aralık 2022: 14.871.815 TL).

Sözleşme tarihinde finansal kiralama işlemlerine ilişkin faiz oranları tüm kiralama dönemi için sabitlenmiştir. Sözleşme ortalama efektif faiz oranı yıllık yaklaşık %13,90'dır. (31 Aralık 2022: %13,90).

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

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

| <b>Kısa vadeli ticari alacaklar</b>            | <b>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>31 Aralık<br/>2022</b> |
|--|--------------------------|---------------------------|
| Ticari alacaklar                               | 548.485.061              | 444.580.493               |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 23) | 34.226.917               | 25.460.057                |
| Alacak senetleri                               | 4.206.942                | 387.834                   |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)         | (21.633.617)             | (17.996.092)              |
| <b>Toplam kısa vadeli ticari alacaklar</b>     | <b>565.285.303</b>       | <b>452.432.292</b>        |

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla mal satışı ile ilgili ortalama vade 7,3 gündür (31 Aralık 2022: 6,8 gün).

Ticari alacaklar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari alacakların değerinin tespitinde etkin faiz oranı olarak %27 esas alınmıştır (31 Aralık 2022: %11,19).

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

| <b>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</b> | <b>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>30 Eylül<br/>2022</b> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Açılış bakiyesi                                    | (17.996.092)             | (18.339.393)             |
| Dönem gideri                                       | (4.002.653)              | (195.785)                |
| Konusu kalmayan karşılıklar                        | 365.128                  | 2.569.509                |
| <b>Kapanış bakiyesi</b>                            | <b>(21.633.617)</b>      | <b>(15.965.669)</b>      |

| <b>Kısa vadeli ticari borçlar</b>          | <b>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>31 Aralık<br/>2022</b> |
|--|--------------------------|---------------------------|
| Ticari borçlar                             | 3.298.944.350            | 2.375.788.183             |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 23) | 669.881.996              | 452.124.888               |
| <b>Toplam kısa vadeli ticari borçlar</b>   | <b>3.968.826.346</b>     | <b>2.827.913.071</b>      |

30 Eylül 2023 itibarıyla, ticari malların satın alınmasına ilişkin ödeme vadesi sektör ve firma bazında değişiklik göstermekle birlikte ortalama 58,5 gündür (31 Aralık 2022: 63,5 gün).

Ticari borçlar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari borçların değerinin tespitinde etkin faiz oranı olarak %27 esas alınmıştır (31 Aralık 2022: %11,19).

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

#### 6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

| <b>Kısa vadeli diğer alacaklar</b>        | <b>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>31 Aralık<br/>2022</b> |
|---|--------------------------|---------------------------|
| Sigortadan alacaklar                      | 46.134.807               | -                         |
| Personelden alacaklar                     | 5.277.641                | 2.677.726                 |
| <b>Toplam kısa vadeli diğer alacaklar</b> | <b>51.412.448</b>        | <b>2.677.726</b>          |
| <b>Uzun vadeli diğer alacaklar</b>        | <b>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>31 Aralık<br/>2022</b> |
| Verilen depozito ve teminatlar            | 12.504.306               | 12.602.882                |
| <b>Toplam uzun vadeli diğer alacaklar</b> | <b>12.504.306</b>        | <b>12.602.882</b>         |

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 7. STOKLAR

|                      | 30 Eylül<br>2023     | 31 Aralık<br>2022    |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| Ticari mallar        | 2.348.098.244        | 1.724.650.737        |
| Diğer stoklar        | 11.812.139           | 4.228.295            |
| Stok değer düşüklüğü | (13.050.000)         | (63.772.831)         |
|                      | <b>2.346.860.383</b> | <b>1.665.106.201</b> |

#### Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri

|                 | 30 Eylül<br>2023    | 31 Aralık<br>2022   |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| Açılış bakiyesi | (63.772.831)        | (34.272.831)        |
| Dönem gideri    | (13.050.000)        | (63.772.831)        |
| Karşılık iptali | 63.772.831          | 34.272.831          |
|                 | <b>(13.050.000)</b> | <b>(63.772.831)</b> |

#### 8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

##### a) Peşin ödenmiş giderler

| Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler     | 30 Eylül<br>2023   | 31 Aralık<br>2022 |
|--|--------------------|-------------------|
| Stoklar için verilen sipariş avansları | 227.973.384        | 65.357.837        |
| Gelecek aylara ait kira giderleri      | 15.301.293         | 10.735.443        |
| Gelecek aylara ait sigorta giderleri   | 2.471.559          | 6.738.123         |
| Gelecek aylara ait diğer giderler      | 3.239.294          | 4.215.125         |
|  | <b>248.985.530</b> | <b>87.046.528</b> |

##### Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

|                              | 30 Eylül<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|------------------------------|------------------|-------------------|
| Gelecek yıllara ait giderler | 2.325.994        | -                 |
|                              | <b>2.325.994</b> | <b>-</b>          |

##### b) Ertelenmiş gelirler

| Kısa vadeli ertelenmiş gelirler | 30 Eylül<br>2023  | 31 Aralık<br>2022 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Alınan sipariş avansları        | 32.419.924        | 59.949.037        |
| Gelecek aylara ait gelirler     | 2.966.102         | -                 |
|                                 | <b>35.386.026</b> | <b>59.949.037</b> |

##### Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

|                              | 30 Eylül<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|------------------------------|------------------|-------------------|
| Gelecek yıllara ait gelirler | 494.350          | 5.685.028         |
|                              | <b>494.350</b>   | <b>5.685.028</b>  |

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 9. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

a) Maddi duran varlıkların 1 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|   | <u>Demirbaslar</u>   | <u>Diğer maddi<br/>duran varlıklar ve<br/>yapılmakta olan<br/>yatırımlar</u> | <u>Özel<br/>malivetler</u> | <u>Toplam</u>        |
|---|----------------------|--|----------------------------|----------------------|
| <b><u>Maliyet Değeri</u></b>                      |                      |  |                            |                      |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi            | 349.346.607          | 132.154.738  | 347.343.991                | 828.845.336          |
| Alımlar   | 75.060.910           | 25.620.883   | 54.777.020                 | 155.458.813          |
| Çıkışlar  | (6.754.959)          | (720.172)  | (4.931.637)                | (12.406.768)         |
| Transferler (MDV)                                 | 7.936.237            | (13.100.842)   | 5.164.606                  | -                    |
| <b>30 Eylül 2023 itibarıyla kapamış bakiyesi</b>  | <b>425.588.795</b>   | <b>143.954.607</b>   | <b>402.353.980</b>         | <b>971.897.382</b>   |
| <b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>              |                      |  |                            |                      |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi            | (163.452.919)        | (23.523.384)   | (110.871.364)              | (297.847.667)        |
| Dönem gideri                                      | (32.736.986)         | (9.285.710)  | (19.078.843)               | (61.101.539)         |
| Çıkışlar  | 25.230               | 25.984   | (126.294)                  | (75.080)             |
| <b>30 Eylül 2023 itibarıyla kapamış bakiyesi</b>  | <b>(196.164.675)</b> | <b>(32.783.110)</b>  | <b>(130.076.501)</b>       | <b>(359.024.286)</b> |
| <b>30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri</b> | <b>229.424.120</b>   | <b>111.171.497</b>   | <b>272.277.479</b>         | <b>612.873.096</b>   |

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve itfa payları tutarının 40.982.280 TL'lik tutarı pazarlama giderlerine, 33.223.766 TL'lik tutarı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

1 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 döneminde finansal kiralama yoluyla alınan maddi duran varlık alımı bulunmamaktadır.

Maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek veya kısıtlama bulunmamaktadır.



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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Maddi duran varlıkların 1 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|   | <u>Demirbaşlar</u>   | <u>Diğer maddi<br/>duran varlıklar ve<br/>yapılmakta olan<br/>yatırımlar</u> | <u>Özel<br/>maliyetler</u> | <u>Toplam</u>        |
|---|----------------------|--|----------------------------|----------------------|
| <b><u>Maliyet Değeri</u></b>                      |                      |  |                            |                      |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi            | 248.068.942          | 68.564.456   | 223.156.078                | 539.789.476          |
| Alımlar   | 35.534.690           | 90.180.548   | 14.354.251                 | 140.069.489          |
| Transferler (MDV)                                 | 323.011              | (29.591.306)   | 29.268.295                 | -                    |
| <b>30 Eylül 2022 itibarıyla kapamış bakiyesi</b>  | <b>283.926.643</b>   | <b>129.153.698</b>   | <b>266.778.624</b>         | <b>679.858.965</b>   |
| <b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>              |                      |  |                            |                      |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi            | (133.097.763)        | (17.837.070)   | (89.405.180)               | (240.340.013)        |
| Dönem gideri                                      | (18.783.800)         | (5.620.277)  | (17.324.680)               | (41.728.757)         |
| <b>30 Eylül 2022 itibarıyla kapamış bakiyesi</b>  | <b>(151.881.563)</b> | <b>(23.457.347)</b>  | <b>(106.729.860)</b>       | <b>(282.068.770)</b> |
| <b>30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri</b> | <b>132.045.080</b>   | <b>105.696.351</b>   | <b>160.048.764</b>         | <b>397.790.195</b>   |

1 Ocak- 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve itfa payları tutarının 41.209.471 TL'lik tutarı pazarlama giderlerine, 10.828.917 TL'lik tutarı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

1 Ocak 2022- 30 Eylül 2022 döneminde finansal kiralama yoluyla alınan maddi duran varlık alımı bulunmamaktadır.

Maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek veya kısıtlama bulunmamaktadır.

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Kullanım hakkı varlıklarının 1 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|   | <u>Mağaza</u>        | <u>Tasıtlar</u>     | <u>Depolar</u>      | <u>Toplam</u>        |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| <b><u>Maliyet Değeri</u></b>                      |                      |                     |                     |                      |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi            | <b>391.571.930</b>   | <b>39.381.124</b>   | <b>21.714.727</b>   | <b>452.667.781</b>   |
| Girişler  | 312.312.261          | 110.549.884         | 45.815.827          | <b>468.677.972</b>   |
| Çıkışlar  | (2.701.482)          | (15.037.817)        | -                   | <b>(17.739.299)</b>  |
| <b>30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>  | <b>701.182.709</b>   | <b>134.893.191</b>  | <b>67.530.554</b>   | <b>903.606.454</b>   |
| <b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>              |                      |                     |                     |                      |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi            | <b>(137.843.112)</b> | <b>(22.741.606)</b> | <b>(6.999.786)</b>  | <b>(167.584.504)</b> |
| Dönem gideri                                      | (71.762.459)         | (24.788.641)        | (5.169.534)         | <b>(101.720.634)</b> |
| Çıkışlar  | 1.432.616            | 15.031.447          | -                   | <b>16.464.063</b>    |
| <b>30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>  | <b>(208.172.955)</b> | <b>(32.498.800)</b> | <b>(12.169.320)</b> | <b>(252.841.075)</b> |
| <b>30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri</b> | <b>493.009.754</b>   | <b>102.394.391</b>  | <b>55.361.234</b>   | <b>650.765.379</b>   |

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının amortisman tutarının 89.561.582 TL'lik tutarı pazarlama giderlerine, 12.159.052 TL'lik tutarı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Kullanım hakkı varlıklarının 1 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|   | <u>Mağaza</u>        | <u>Tasıtlar</u>     | <u>Depolar</u>     | <u>Toplam</u>        |
|---|----------------------|---------------------|--------------------|----------------------|
| <b><u>Maliyet Değeri</u></b>                      |                      |                     |                    |                      |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi            | 267.885.911          | 30.937.079          | 9.292.826          | 308.115.816          |
| Girişler  | 81.021.050           | 11.620.902          | 7.568.204          | 100.210.156          |
| <b>30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>  | <b>348.906.961</b>   | <b>42.557.981</b>   | <b>16.861.030</b>  | <b>408.325.972</b>   |
| <b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>              |                      |                     |                    |                      |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi            | (94.098.682)         | (13.106.173)        | (3.726.829)        | (110.931.684)        |
| Dönem gideri                                      | (33.044.519)         | (9.376.460)         | (2.410.523)        | (44.831.502)         |
| <b>30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>  | <b>(127.143.201)</b> | <b>(22.482.633)</b> | <b>(6.137.352)</b> | <b>(155.763.186)</b> |
| <b>30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri</b> | <b>221.763.760</b>   | <b>20.075.348</b>   | <b>10.723.678</b>  | <b>252.562.786</b>   |

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının amortisman tutarının 42.556.671 TL'lik tutarı pazarlama giderlerine, 2.274.831 TL'lik tutarı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların 1 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| <b>Maliyet Değeri</b>                             | <b>Franchising Hakları</b> | <b>Haklar</b>       | <b>Toplam</b>       |
|---|----------------------------|---------------------|---------------------|
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi            | 26.724.490                 | 52.751.282          | 79.475.772          |
| Alımlar   |                            | 29.517.694          | 29.517.694          |
| <b>30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>  | <b>26.724.490</b>          | <b>82.268.975</b>   | <b>108.993.466</b>  |
| <b>Birikmiş İtfa Payları</b>                      |                            |                     |                     |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi            |                            | (33.332.940)        | (33.332.939)        |
| Dönem gideri                                      |                            | (13.104.506)        | (13.104.507)        |
| <b>30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>  | <b>26.724.490</b>          | <b>(46.437.446)</b> | <b>(46.437.446)</b> |
| <b>30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri</b> | <b>26.724.490</b>          | <b>35.831.530</b>   | <b>62.556.020</b>   |

Franchise haklarının kullanım ömürleri, Grup'a sağlaması muhtemel olan net nakit akışları, yapılabilecek analizler sonucu ne kadar süre ile kullanabileceği öngörülemediği için hesaplanamamaktadır. Bu nedenle, bu varlıklar amortismanına tabi tutulmamaktadır fakat yıllık olarak değer düşüklüğü testi uygulanacaktır.

Sınırsız ömre sahip franchise haklarının değer düşüklüğü tespiti çalışmasında indirgenmiş nakit akış yöntemi kullanılmıştır. İndirgenmiş nakit akış çalışmasında ilgili grup yönetimleri tarafından 5 yıllık iş planı hazırlanmış olup, değerlemede 2023 yılı için %30, 2024 yılı için %30, 2025 yılı için %30, 2026 yılı için %30 ve 2027 yılı için %30 iskonto oranı ve %15 büyüme oranı kullanılmıştır.

Yukarıda detayları belirtilen değer düşüklüğü testleri sonucunda 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla franchise hakları tutarında herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

İtfa giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıkların 1 Ocak 2022- 30 Eylül 2022 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| <b><u>Malivet Değeri</u></b>                      | <b><u>Franchising Hakları</u></b> | <b><u>Haklar</u></b> | <b><u>Toplam</u></b> |
|---|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi            | 26.724.490                        | 48.932.758           | 75.657.248           |
| Alımlar   | -                                 | 1.751.340            | 1.751.340            |
| Çıkışlar  | -                                 | (4.941)              | (4.941)              |
| <b>30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>  | <b>26.724.490</b>                 | <b>50.679.157</b>    | <b>77.403.647</b>    |
| <b><u>Birikmiş İtfa Payları</u></b>               |                                   |                      |                      |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi            | -                                 | (16.756.813)         | (16.756.813)         |
| Dönem gideri                                      | -                                 | (10.309.631)         | (10.309.631)         |
| Çıkışlar  | -                                 | 3.228                | 3.228                |
| <b>30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>  | <b>-</b>                          | <b>(27.063.216)</b>  | <b>(27.063.216)</b>  |
| <b>30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri</b> | <b>26.724.490</b>                 | <b>23.615.941</b>    | <b>50.340.431</b>    |

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

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

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

| Kısa vadeli borç karşılıkları | 30 Eylül<br>2023   | 31 Aralık<br>2022 |
|-------------------------------|--------------------|-------------------|
| Dava karşılığı                | 46.347.939         | 35.652.055        |
| Aktivite karşılığı (*)        | 40.272.853         | 15.263.803        |
| Riskli mağaza karşılığı (**)  | 2.812.822          | 2.812.822         |
| Fatura karşılıkları           | 17.538.521         | 4.924.871         |
| Diğer karşılıklar             | 9.772.239          | 6.891.091         |
|                               | <b>116.744.374</b> | <b>65.544.642</b> |

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

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

30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerinde gerçekleşen dava karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Dava karşılığı hareketleri | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2022 |
|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Açılış bakiyesi            | 35.652.055                  | 18.829.646                  |
| Dönem gideri               | 10.695.884                  | 16.822.409                  |
| <b>Kapanış bakiyesi</b>    | <b>46.347.939</b>           | <b>35.652.055</b>           |

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

##### a) Verilen teminatlar

| Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehin, İpotekler (TRİ'ler)   | 30 Eylül 2023      |                   |                   | 31 Aralık 2022     |                   |                   |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
|   | TL Karşılığı       | TL                | ABD Doları        | TL Karşılığı       | TL                | ABD Doları        |
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı   | -                  | -                 | -                 | -                  | -                 | -                 |
| B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                      | -                  | -                 | -                 | -                  | -                 | -                 |
| C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | -                  | -                 | -                 | -                  | -                 | -                 |
| D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı  |                    |                   |                   |                    |                   |                   |
| i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)   | 349.745.977        | 75.212.429        | 10.028.324        | 263.062.994        | 75.212.429        | 10.028.324        |
| 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   | -                  | -                 | -                 | -                  | -                 | -                 |
| <b>Toplam TRİ</b>   | <b>349.745.977</b> | <b>75.212.429</b> | <b>10.028.000</b> | <b>263.062.994</b> | <b>75.212.429</b> | <b>10.028.324</b> |

(\*) 12 Nisan 2018 tarihinde muhtelif Türk bankaları ile imzalanan sendikasyon kredisi sözleşmesi ile Yıldız Holding A.Ş., kendi bünyesindeki ve grup şirketlerine ait olan kısa vadeli banka kredilerinin büyük bir bölümünü Yıldız Holding A.Ş. çatısı altında birleştirmiştir. Bu çerçevede Grup'un doğrudan bankalara karşı yükümlü olduğu gayri nakdi kredi borçları Yıldız Holding A.Ş. seviyesine taşınmış ve 8 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Yıldız Holding A.Ş.'ye borç olarak takip edilmeye başlanmıştır. Grup'un bu kapsam dahilindeki toplam nakdi kredisi bulunmamakta, gayri nakdi kredisi ise 90.000 USD + 283.740.364 TL 'dir. Sendikasyon kredisi dolayısıyla Grup'un toplam borç yükünde herhangi bir artış olmamış; sadece gayri nakdi riskleri Yıldız Holding A.Ş. seviyesine çıkarılmıştır. Aynı zamanda Grup'un kendisine ilişkin olarak Yıldız Holding A.Ş.'ye devredilen gayri nakdi kredi risk tutarı ile sınırlı olmak üzere, kredi kullanım tarihi itibarıyla Yıldız Holding A.Ş.'ye garantör olmuştur. Grup'un varlıkları (taşınmazları, maliki olduğu iştirak hisseleri vs.) üzerinde herhangi bir rehin yahut teminat tesis edilmemiştir. Sendikasyon kredisi sözleşme süresi boyunca garantörlük tutarındaki ödemelerin yapılması sonucunda garanti yükümlülükleri sona erecek olup sözleşmede Grup'un faaliyetlerini olumsuz yönde etkileyebilecek bir kısıtlama veya taahhüt söz konusu değildir. Yıldız Holding seviyesine çıkan ve Yıldız Holding kefaleti ile Grup adına 3. Tarafra verilen teminat mektubu tutarı 349.745.997 TL'dir. (31 Aralık 2022: 263.062.994 TL).

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

##### b) Lehe ve aleyhe açılan davalar

Grup aleyhine açılan davalar:

|                   | 30 Eylül<br>2023  | 31 Aralık<br>2022 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| İcra davaları     | 20.818.214        | 19.234.000        |
| Tazminat davaları | 25.529.725        | 16.418.055        |
|                   | <b>46.347.939</b> | <b>35.652.055</b> |

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

| Kısa vadeli karşılıklar                                 | 30 Eylül<br>2023         | 31 Aralık<br>2022         |
|---|--------------------------|---------------------------|
| Performans primi ve diğer sosyal haklar                 | 75.111.970               | 57.079.579                |
| Kullanılmayan izin yükümlülüğü                          | 7.980.989                | 4.243.731                 |
|   | <b>83.092.959</b>        | <b>61.323.310</b>         |
| <b>Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar</b> | <b>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>31 Aralık<br/>2022</b> |
| Personele borçlar                                       | 46.432.671               | 24.937.922                |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri                    | 50.833.116               | 30.053.094                |
| Personele ait ödenecek vergi ve fonlar                  | 9.149.447                | 13.377.147                |
|   | <b>106.415.234</b>       | <b>68.368.163</b>         |
| <b>Uzun vadeli karşılıklar</b>                          | <b>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>31 Aralık<br/>2022</b> |
| Kıdem tazminatı yükümlülüğü                             | 110.992.649              | 94.268.473                |
| Kullanılmayan izin yükümlülüğü                          | 23.942.966               | 12.731.194                |
|   | <b>134.935.615</b>       | <b>106.999.667</b>        |



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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.489,83TL tavanına tabidir (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL).

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, mali tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %17,64 enflasyon ve %19,40 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %1,50 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: %1,50). Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. Ortalama emeklilik olasılığı %85,17 olarak dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                    | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül<br/>2022</b> |
|------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 1 Ocak itibarıyla karşılık         | 94.268.473                           | 36.972.149                           |
| Hizmet maliyeti                    | 9.063.941                            | 31.145.489                           |
| Faiz maliyeti                      | 13.261.443                           | 987.119                              |
| Ödenen kıdem tazminatı yükümlülüğü | (65.895.638)                         | (5.503.873)                          |
| Aktüeryal (kazanç)/kayıp           | 60.294.430                           | (4.113.548)                          |
| <b>Kıdem tazminatı karşılığı</b>   | <b>110.992.649</b>                   | <b>59.487.336</b>                    |

Kullanılmamış izin yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                       | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül<br/>2022</b> |
|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 1 Ocak itibarıyla karşılık            | 16.974.925                           | 7.024.895                            |
| Dönem içinde hakedilen                | 35.346.068                           | 16.144.964                           |
| Dönem içinde kullanılan               | (20.397.038)                         | (7.515.784)                          |
| <b>Kullanılmamış izin yükümlülüğü</b> | <b>31.923.955</b>                    | <b>15.654.075</b>                    |

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Performans prim karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

|                                   | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2022 |
|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 Ocak itibarıyla karşılık        | 57.079.579                  | 25.945.932                  |
| Dönem içinde hakedilen            | 128.855.594                 | 88.410.861                  |
| Dönem içinde ödenen               | (110.823.203)               | (61.500.657)                |
| <b>Performans primi karşılığı</b> | <b>75.111.970</b>           | <b>52.856.136</b>           |

#### 13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

| Diğer kısa vadeli yükümlülükler               | 30 Eylül<br>2023  | 31 Aralık<br>2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Ortaklara diğer kısa vadeli yükümlülükler (*) | 50.000.000        | -                 |
| Ödenecek vergi ve fonlar                      | 19.877.835        | 14.018.018        |
| Diğer   | 704.925           | -                 |
|   | <b>70.582.760</b> | <b>14.018.018</b> |

(\*) Yönetim Kurulu 4 Mayıs 2023 tarihinde 2022 yılı için kar dağıtım kararı almıştır ve bu karar 07 Eylül 2023 tarihinde Genel Kurul tarafından 50.000.000 TL kar dağıtımını yıl sonuna kadar ödenmek üzere onaylanmıştır ve Ekim ayı içerisinde kar dağıtımını yapmıştır (2021 yılı kar dağıtımını kararı alınmamıştır).

#### 14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları aşağıdaki gibidir:

| Ortaklığın Ünvanı (*) | (%)        | 30 Eylül 2023     | (%)        | 31 Aralık 2022    |
|-----------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|
| Yıldız Holding A.Ş.   | 55,19      | 33.111.291        | 55,19      | 33.111.291        |
| Halka Açık            | 44,81      | 26.888.709        | 44,81      | 26.888.709        |
|                       | <b>100</b> | <b>60.000.000</b> | <b>100</b> | <b>60.000.000</b> |

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

Grup'un sermayesi 1 TL nominal değerli 60.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. (31 Aralık 2022: 60.000.000 adet).

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

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

|                | 30 Eylül<br>2023  | 31 Aralık<br>2022 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Yasal yedekler | 14.330.810        | 14.330.810        |
|                | <b>14.330.810</b> | <b>14.330.810</b> |

##### Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları

|   | 30 Eylül<br>2023    | 31 Aralık<br>2022   |
|---|---------------------|---------------------|
| Dönem başı bakiyesi                         | (25.600.417)        | (21.566.572)        |
| Aktüeryal kayıp                             | (60.294.430)        | (5.042.306)         |
| Aktüeryal kayba ilişkin vergi gideri/geliri | 15.073.607          | 1.008.461           |
| <b>Dönem sonu bakiyesi</b>                  | <b>(70.821.240)</b> | <b>(25.600.417)</b> |

Geçmiş yıllar karlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                   | 30 Eylül<br>2023   | 31 Aralık<br>2022  |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Olağanüstü yedekler               | 113.956.032        | 113.956.032        |
| Geçmiş yıllar karları/(zararları) | 291.308.059        | 62.931.227         |
|                                   | <b>405.264.091</b> | <b>176.887.259</b> |

Yönetim Kurulu 4 Mayıs 2023 tarihinde 2022 yılı için kar dağıtım kararı almıştır ve bu karar 07 Eylül 2023 tarihinde Genel Kurul tarafından 50.000.000 TL kar dağıtımını yıl sonuna kadar ödenmek üzere onaylanmıştır ve Ekim ayı içerisinde kar dağıtımı yapılmıştır (2021 yılı kar dağıtım kararı alınmamıştır).

#### 15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

##### a) Satışlar

|                       | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2022 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2022 |
|-----------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Yurt içi satışlar     | 16.500.630.816              | 6.522.655.609                 | 9.748.426.360               | 4.084.623.680                 |
| <i>Sigara</i>         | 2.471.780.102               | 903.274.114                   | 1.612.529.713               | 636.550.190                   |
| <i>Sigara Dışı</i>    | 14.028.850.714              | 5.619.381.495                 | 8.135.896.647               | 3.448.073.490                 |
| Satış iadeleri (-)    | (126.824.113)               | (43.704.323)                  | (79.810.732)                | (38.737.388)                  |
| Satış iskontoları (-) | (657.867.256)               | (244.609.512)                 | (324.578.378)               | (197.773.450)                 |
|                       | <b>15.715.939.447</b>       | <b>6.234.341.774</b>          | <b>9.344.037.250</b>        | <b>3.848.112.842</b>          |

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

##### b) Satışların maliyeti

|             | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2022 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2022 |
|-------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Sigara      | (2.459.815.993)             | (932.405.918)                 | (1.547.423.412)             | (615.878.141)                 |
| Sigara Dışı | (11.154.251.813)            | (4.420.728.257)               | (6.441.615.960)             | (2.727.978.815)               |
|             | <b>(13.614.067.806)</b>     | <b>(5.353.134.175)</b>        | <b>(7.989.039.372)</b>      | <b>(3.343.856.956)</b>        |

#### 16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

|                             | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2022 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2022 |
|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Pazarlama giderleri (-)     | (1.277.573.458)             | (481.922.112)                 | (754.071.793)               | (300.584.737)                 |
| Genel yönetim giderleri (-) | (278.731.750)               | (116.804.483)                 | (157.539.156)               | (58.466.824)                  |
|                             | <b>(1.556.305.208)</b>      | <b>(598.726.595)</b>          | <b>(911.610.949)</b>        | <b>(359.051.561)</b>          |

#### 17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

##### Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri Detayı

|  | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2022 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2022 |
|--|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Personel giderleri                         | (692.713.274)               | (285.759.035)                 | (409.034.190)               | (165.769.718)                 |
| Amortisman giderleri (Not 9 – 10)          | (151.923.926)               | (58.933.881)                  | (83.766.142)                | (29.724.043)                  |
| Lojistik giderleri                         | (104.521.142)               | (35.731.938)                  | (51.033.300)                | (9.914.500)                   |
| Genel giderler (elektrik, doğalgaz, su vb) | (104.475.241)               | (41.479.435)                  | (78.739.711)                | (43.041.063)                  |
| Reklam giderleri                           | (59.524.359)                | (19.414.237)                  | (31.652.690)                | (8.410.346)                   |
| Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri        | (47.589.943)                | (22.179.195)                  | (26.731.306)                | (11.768.022)                  |
| Bakım onarım giderleri                     | (17.610.822)                | (7.064.075)                   | (13.443.104)                | (4.876.469)                   |
| Diğer pazarlama ve satış giderleri         | (99.214.751)                | (11.360.316)                  | (59.671.348)                | (27.080.575)                  |
|  | <b>(1.277.573.458)</b>      | <b>(481.922.112)</b>          | <b>(754.071.791)</b>        | <b>(300.584.736)</b>          |

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|   | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2022 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2022 |
|---|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| <u>Genel Yönetim Giderleri Detayı</u>             |                             |                               |                             |                               |
| Personel giderleri                                | (89.815.245)                | (26.384.887)                  | (51.606.979)                | (16.926.374)                  |
| IT, büro ve kırtasiye giderleri                   | (92.725.990)                | (46.355.822)                  | (57.140.726)                | (16.432.540)                  |
| Danışmanlık giderleri                             | (47.362.676)                | (24.942.401)                  | (21.962.425)                | (13.825.222)                  |
| Amortisman ve itfa payları giderleri (Not 9 – 10) | (24.002.754)                | (9.099.711)                   | (13.103.748)                | (4.475.813)                   |
| Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri               | (11.233.977)                | (4.966.344)                   | (5.906.231)                 | (2.519.786)                   |
| Seyahat giderleri                                 | (1.794.761)                 | (740.555)                     | (1.393.407)                 | (638.163)                     |
| Diğer genel yönetim giderleri                     | (11.796.347)                | (4.314.763)                   | (6.425.640)                 | (3.648.925)                   |
|   | <b>(278.731.750)</b>        | <b>(116.804.483)</b>          | <b>(157.539.156)</b>        | <b>(58.466.823)</b>           |

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

|   | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2022 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2022 |
|---|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri   | 73.797.542                  | 30.148.655                    | 29.874.909                  | 12.481.006                    |
| Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont geliri | 101.807.197                 | 57.588.644                    | 28.115.149                  | 23.140.690                    |
| Kambiyo karları                                   | 35.873.449                  | 3.144.715                     | 2.408.493                   | 1.073.184                     |
| Konusu kalmayan karşılık (Not 5)                  | 365.128                     | (1.466.217)                   | 2.569.509                   | 1.315.771                     |
| Diğer gelirler                                    | 35.965.627                  | 32.106.057                    | 4.344.718                   | (6.417.827)                   |
|   | <b>247.808.943</b>          | <b>121.521.854</b>            | <b>67.312.778</b>           | <b>31.592.824</b>             |

b) Esas faaliyetlerden diğer giderlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

|   | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2022 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2022 |
|---|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Vadeli alımlara ilişkin faiz gideri     | (490.758.937)               | (201.153.871)                 | (242.376.558)               | (91.384.351)                  |
| Kambiyo zararları                       | (22.777.506)                | (5.533.524)                   | (8.849.781)                 | (5.324.156)                   |
| Reeskont faiz giderleri                 | (14.911.469)                | (2.334.068)                   | -                           | 720.636                       |
| Dava karşılık giderleri (Not 11)        | (10.695.884)                | (10.404.404)                  | (13.976.122)                | (4.092.152)                   |
| Şüpheli alacak karşılığı gideri (Not 5) | (4.002.653)                 | (3.703.645)                   | (195.786)                   | 2.465.189                     |
| Diğer giderler                          | (43.497.005)                | (5.165.852)                   | (8.523.814)                 | 1.471.739                     |
|   | <b>(586.643.454)</b>        | <b>(228.295.364)</b>          | <b>(273.922.061)</b>        | <b>(96.143.095)</b>           |

#### 19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

|                       | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2022 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2022 |
|-----------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Faiz gelirleri        | 108.603.700                 | 42.033.519                    | 53.028.103                  | 21.969.644                    |
| Peşin ödeme iskontosu | 5.057.505                   | 5.057.505                     | 591.421                     | 88.271                        |
| Diğer gelirler        | 2.627.301                   | 1.408.396                     | 6.139.767                   | 4.137.500                     |
|                       | <b>116.288.506</b>          | <b>48.499.420</b>             | <b>59.759.291</b>           | <b>26.195.415</b>             |

b) Yatırım faaliyetlerinden giderlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

|   | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2022 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2022 |
|---|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Maddi duran varlık satış zararı                       | (1.536.985)                 | (1.458.883)                   | -                           | -                             |
| Kapanan ve taşınan mağazaların<br>özel maliyet gideri | -                           | -                             | (700.303)                   | -                             |
|   | <b>(1.536.985)</b>          | <b>(1.458.883)</b>            | <b>(700.303)</b>            | <b>-</b>                      |

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 20. FİNANSMAN GİDERLERİ

|  | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2022 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2022 |
|--|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Banka ve diğer faiz giderleri          | (181.156.352)               | (89.052.756)                  | (100.157.884)               | (41.527.208)                  |
| Kiralama işlemleri finansman giderleri | (110.864.510)               | (42.703.698)                  | (51.271.922)                | (20.452.947)                  |
| Kıdem tazminatı faiz gideri            | (13.787.647)                | (4.946.685)                   | (987.119)                   | (332.655)                     |
| Teminat mektubu komisyonları           | (4.959.595)                 | (1.829.055)                   | (4.130.958)                 | (620.202)                     |
|  | <b>(310.768.104)</b>        | <b>(138.532.194)</b>          | <b>(156.547.883)</b>        | <b>(62.933.012)</b>           |

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

Grup, vergiye esas yasal mali tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü 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.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirmektedir. 2023 hesap dönemi kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanmaktadır (2022: %23). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

#### Ertelenmiş vergi (varlığı)/yükümlülüğü

|   | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2022 |
|---|-----------------------------|------------------------------|
| Maddi ve maddi olmayan varlıkların değerlendirme,<br>amortisman ve itfa farklılıkları | (136.672.908)               | (112.027.982)                |
| Ticari borç ve alacaklar reeskontu, net   | 41.257.467                  | 13.957.107                   |
| Performans primi ve diğer sosyal haklar   | -                           | (2.000.000)                  |
| Kullanılmamış izin yükümlülüğü  | (1.995.247)                 | (848.746)                    |
| Şüpheli alacak karşılığı  | (5.408.404)                 | (3.599.218)                  |
| Dava karşılığı  | (11.586.985)                | (7.130.411)                  |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan varlıklar ve yükümlülükler                         | (16.768.625)                | (7.218.518)                  |
| Kıdem tazminatı yükümlülüğü   | (27.748.162)                | (18.853.695)                 |
| Gider tahakkukları  | (1.844.263)                 | (17.941.349)                 |
| Diğer   | (15.262.494)                | (14.828.349)                 |
|   | <b>(176.029.621)</b>        | <b>(170.491.161)</b>         |

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelemiş vergi (varlığı)/yükümlülüğü hareketleri:

|  | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2022 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Ertelemiş vergi (varlığı)/yükümlülüğü hareketleri</b> |                             |                             |
| 1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi                        | (170.491.161)               | (37.441.309)                |
| Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen             | 9.535.147                   | (14.997.720)                |
| Özkaynak altında muhasebeleştirilen                      | (15.073.607)                | 822.710                     |
| <b>Kapanış bakiyesi</b>                                  | <b>(176.029.621)</b>        | <b>(51.616.319)</b>         |

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

#### Kurumlar vergisi

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

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

Türkiye’de 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.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

|   | 30 Eylül<br>2023  | 31 Aralık<br>2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı           | 65.456.429        | (19.576.110)      |
| 2022 yılından devreden kurumlar vergisi varlığı | -                 | 57.217.314        |
| <b>Cari dönem vergisi varlığı</b>               | <b>65.456.429</b> | <b>37.641.204</b> |

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                   | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2022 |
|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Dönem vergi geliri / (gideri)     | 65.456.429                  | (62.194.721)                |
| Ertelemiş vergi geliri / (gideri) | (9.535.147)                 | 14.997.720                  |
| <b>Vergi gideri</b>               | <b>55.921.282</b>           | <b>(47.197.001)</b>         |

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Vergi karşılığı mutabakatı:

|  | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2022 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Vergi öncesi dönem karı</b>                         | <b>10.715.339</b>           | <b>139.288.752</b>          |
| Vergi gideri oranı                                     | %25                         | %23                         |
| Hesaplanan vergi gideri/(geliri)                       | (2.678.835)                 | (32.036.413)                |
| Farklı vergi oranlarının etkisi                        | 1.591.885                   | (2.211.238)                 |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirim/istisnalar | 57.008.232                  | (12.949.350)                |
| <b>Vergi gideri</b>                                    | <b>55.921.282</b>           | <b>(47.197.001)</b>         |

#### 22. PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerinde Grup hisselerinin birim hisse başına kar/zarar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

|  | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2022 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Pay başına kar/(zarar)</b>          |                             |                             |
| Dönem boyunca mevcut hisselerin sayısı | 60.000.000                  | 60.000.000                  |
| Net dönem karı/(zararı)                | 66.636.621                  | 92.091.751                  |
| <b>Pay başına kar/(zarar) (TL)</b>     | <b>1,111</b>                | <b>1,535</b>                |



**BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

a) İlişkili taraflardan olan alacak tutarlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

|                  | <b>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>31 Aralık<br/>2022</b> |
|------------------|--------------------------|---------------------------|
| Ticari alacaklar | 34.226.917               | 25.460.057                |
|                  | <b>34.226.917</b>        | <b>25.460.057</b>         |

Ticari alacakların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

|   | <b>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>31 Aralık<br/>2022</b> |
|---|--------------------------|---------------------------|
|   | <b>Ticari</b>            | <b>Ticari</b>             |
| <i><b>Diğer İlişkili Taraflar</b></i>                 |                          |                           |
| Future Teknoloji Ticaret A.Ş.                         | 10.676.182               | 15.840.733                |
| Duru G2M Gıda Tarım ve Tem. Ürün. Dağ. Paz. San. A.Ş. | 8.569.284                | 38.751                    |
| G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.            | 6.492.920                | -                         |
| Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.                     | 5.931.641                | 6.510.264                 |
| Donuk Fırın. Ür. San. ve Tic. A.Ş.                    | 1.302.419                | -                         |
| CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.                            | 273.049                  | 68.448                    |
| Ülker Bisküvi San. A.Ş.                               | 265.663                  | 23.931                    |
| Marsa Yağ San. Ve Tic. A.Ş.                           | 202.786                  | -                         |
| KV2K Perakende Müşteri Hizmetleri A.Ş.                | 166.210                  | 993.301                   |
| Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.                           | 118.265                  | 77.122                    |
| Kereviş Gıda San. ve Tic. A.Ş.                        | 69.035                   | -                         |
| Azmüsebat Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş.                   | 53.276                   | 5.052                     |
| Biskot Bisküvi Gıda San. Ve Tic. A.Ş.                 | -                        | 154.874                   |
| Ülker Ailesi ve Yönetim Kurulu Üyeleri                | 25.070                   | -                         |
| E Star Global E-Ticaret Satış ve Paz. A.Ş.            | 16.948                   | 32.310                    |
| Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.                | 15.804                   | -                         |
| Makina Tarım Endüstrisi A.Ş.                          | 13.847                   | 7.680                     |
| Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.                        | 13.806                   | -                         |
| İzsal Bilgi Sistemleri Ve Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. | 12.579                   | -                         |
| Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.            | 6.197                    | -                         |
| Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.  | 1.936                    | -                         |
| Donuk Fırın Ür. San. ve Tic. A.Ş.                     | -                        | 1.640.388                 |
| Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.                            | -                        | 54.469                    |
| Beta Marina Liman Yatırımları A.Ş.                    | -                        | 12.434                    |
| Northstar Innovation A.Ş.                             | -                        | 300                       |
|   | <b>34.226.91</b>         | <b>25.460.057</b>         |

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 30 ile 60 gün arasındadır, Ticari olmayan alacaklar, grup şirketlerine kullanılan kredi niteliğinde paralar olup üçer aylık dönemlerde etkin piyasa faiz oranı ile adlandırılmaktadır, Grup tarafından kullanılan 2023 yılı içinde adlandırmaya baz olan faiz oranı TL'de yıllık %24-39 aralığındadır (2022: yıllık TL %19 – 28).

b) İlişkili taraflara olan borç tutarlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

|                | 30 Eylül<br>2023   | 31 Aralık<br>2022  |
|----------------|--------------------|--------------------|
| Ticari borçlar | 669.881.996        | 452.124.888        |
|                | <b>669.881.996</b> | <b>452.124.888</b> |

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

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler                     | 30 Eylül 2023      | 31 Aralık 2022     |
|--|--------------------|--------------------|
|  | Ticari             | Ticari             |
| <b>Ana Ortaklık</b>                                    |                    |                    |
| Yıldız Holding A.Ş.                                    | 2.837.701          | 6.401.557          |
| <b>Diğer İlişkili Taraflar</b>                         |                    |                    |
| Horizon Hızlı Tüketim Ürün. Paz. Satış ve Dağıtım A.Ş. | 429.549.647        | 232.107.557        |
| Şok Marketler Ticaret A.Ş.                             | 87.636.405         | 93.492.329         |
| Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.                       | 52.475.384         | 28.783.477         |
| G2m Eksper Satış Dağıtım Hizm. A.Ş.                    | 36.389.749         | 18.821.554         |
| Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.                         | 20.682.742         | 13.508.919         |
| Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.   | 13.099.928         | 8.690.652          |
| Ülker Bisküvi San. A.Ş.                                | 12.030.527         | -                  |
| Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.                  | -                  | 16.400.804         |
| İzsal Bilgi Sistemleri ve Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.  | 8.265.799          | 25.439.328         |
| Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.                      | 4.325.153          | 3.003.877          |
| Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.                        | 1.895.387          | 560.922            |
| Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.                            | 448.178            | 409.643            |
| Beta Marina Liman Yat ve Çekek İşletmeciliği A.Ş.      | 113.078            | 46.106             |
| Pendik Marina Yat ve Çekek İşletmeciliği A.Ş.          | 72.257             | 64.419             |
| Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.                            | 59.739             | 52.120             |
| Makina Takım Endüstrisi A.Ş.                           | 322                | -                  |
| Çayırovası İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.                    | -                  | 2.358.847          |
| Kv2k Perakende Müşteri Hizmetleri A.Ş.                 | -                  | 993.301            |
| Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.                  | -                  | 580.030            |
| Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.             | -                  | 408.587            |
| Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.                         | -                  | 859                |
|  | <b>669.881.996</b> | <b>452.124.888</b> |

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

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

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

| İlişkili taraflarla olan işlemler                    | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 |                    | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2023 |                    | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2022 |                   | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2022 |                   |
|--|--------------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|--------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|
|  | Alışlar                  | Satışlar           | Alışlar                    | Satışlar           | Alışlar                  | Satışlar          | Alışlar                    | Satışlar          |
| <i>Ana Ortaklık</i>                                  |                          |                    |                            |                    |                          |                   |                            |                   |
| Yıldız Holding A.Ş.                                  | -                        | 957.318            | -                          | 957.318            | 24.620.688               | 45.650.744        | 9.551.114                  | 20.087.767        |
| <i>Diğer İlişkili Taraflar</i>                       |                          |                    |                            |                    |                          |                   |                            |                   |
| Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.                       | 685.529                  | 263.041            | 25.000                     | 9.568              | 1.490.063                | 3.641             | -                          | -                 |
| Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.                    | 37.830.418               | 25.131.963         | 13.241.000                 | 10.749.408         | 2.932.146                | 56.234            | 1.336.569                  | -                 |
| Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.                       | -                        | 138.820            | (454)                      | 75.098             | -                        | 8.607             | -                          | -                 |
| Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.               | 132.266.000              | -                  | 67.979.000                 | -                  | -                        | -                 | (54.178.151)               | (135.682)         |
| Beta Marina Liman Yat ve Çekek İşletmesi A.Ş.        | -                        | 173.500            | -                          | 104.527            | 20.777                   | 30.815            | 14.327                     | 14.327            |
| Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.                | 47.473.820               | 3.154.307          | 2.540                      | (252.606)          | 29.826.522               | 580.221           | 15.072.457                 | 58.537            |
| CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.                           | -                        | 2.368.217          | -                          | 458.217            | -                        | 1.075.916         | -                          | 28.662            |
| Çayırovası İnş. Taah. Tic. A.Ş.                      | -                        | -                  | -                          | -                  | 2.133.960                | -                 | 860.004                    | -                 |
| Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.                          | -                        | 225.295            | -                          | 130.300            | 21.131                   | 57.551            | -                          | 50.660            |
| Donuk Fırın. Ür. San. ve Tic. A.Ş.                   | -                        | 5.468.451          | -                          | 3.034.997          | -                        | 2.605.294         | -                          | 693.250           |
| Duru G2M Gıda Tar. ve Tem. Ürün. Dağ. Paz. San. A.Ş. | -                        | 8.599.634          | -                          | 8.470.634          | -                        | 99.194            | -                          | -                 |
| E Star Global E Ticaret Satış ve Pazarlama A.Ş.      | -                        | 559.328            | -                          | 2.771              | -                        | 1.511.559         | -                          | 12.535            |
| Future Teknoloji Ticaret A.Ş.                        | -                        | 25.319.348         | -                          | 8.616.668          | -                        | 4.500.515         | -                          | 3.389.617         |
| G2m Eksper Satış Dağıtım Hizm. A.Ş.                  | 183.451.082              | 71.353.659         | 68.012.000                 | 53.145.972         | 40.290.577               | 2.561.900         | 11.794.285                 | -                 |
| Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.       | -                        | -                  | -                          | -                  | -                        | -                 | -                          | -                 |
| Horizon Hızlı Tük. Ürün Paz. Satış ve Dağ. A.Ş.      | 1.262.044.000            | 69.868.820         | 498.421.000                | 68.190.433         | 686.092.986              | 3.714.674         | 311.426.248                | -                 |
| İzsal Bilgi Sistemleri Ve Gayr. Geliştirme A.Ş.      | -                        | 28.401             | -                          | 22.201             | 1.775.444                | -                 | 907.609                    | -                 |
| Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.                     | 53.191.573               | 2.898.372          | 11.860.000                 | 1.058.979          | 128.002.149              | 225.706           | 113.140.757                | 135.682           |
| Kerpe Gıda San. ve Tic. A.Ş.                         | -                        | 420.393            | -                          | -                  | -                        | -                 | -                          | -                 |
| KV2K Perakende Müşteri Hizmetleri AŞ                 | -                        | 169.284            | -                          | 169.284            | -                        | -                 | -                          | -                 |
| Makina Takım Endüstrisi A.Ş.                         | -                        | 95.432             | -                          | 21.731             | -                        | 55.601            | -                          | 14.549            |
| Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.                          | -                        | 953.869            | (20.697)                   | 439.491            | 1.403.147                | 46.631            | 317.605                    | -                 |
| Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.                      | -                        | -                  | -                          | -                  | 58.711.112               | 1.269             | 21.694.691                 | -                 |
| Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.                          | -                        | 991.007            | -                          | 314.003            | -                        | 92.900            | -                          | 72.605            |
| Pendik Turizm Marina Yat ve Çekek İşl. A.Ş.          | -                        | 185.262            | -                          | 97.182             | 489.260                  | 278.915           | 262.539                    | 262.539           |
| Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.           | -                        | 9.651              | -                          | 6.574              | 1.441.928                | 27.601            | 1.433.709                  | -                 |
| Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.                       | 53.781.000               | 338.341            | 20.784.998                 | 338.341            | 51.172.901               | 57.625            | 15.425.053                 | -                 |
| Reform Gıda Paz. San. Tic. A.Ş.                      | -                        | 1.230.129          | -                          | -                  | -                        | 812.592           | -                          | -                 |
| Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.                      | -                        | 33.450             | -                          | 24.630             | 2.409.928                | 66.669            | 1.058.599                  | -                 |
| Sun Doğal Gıda ve Ambalaj San. A.Ş.                  | -                        | -                  | -                          | -                  | 646.025                  | -                 | 256.076                    | -                 |
| Şok Marketler Ticaret A.Ş.                           | 429.416.417              | 2.556.471          | 158.136.000                | 2.430.332          | 240.227.390              | 4.874             | 104.470.000                | -                 |
| Ülker Ailesi ve Yönetim Kurulu Üyeleri               | -                        | -                  | -                          | -                  | -                        | 4.629.311         | -                          | -                 |
| Ülker Bisküvi San. A.Ş.                              | 4.180.000                | 1.768.886          | 4.180.000                  | 308.216            | -                        | 805.867           | -                          | 25.684            |
| Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.                           | -                        | 5.850.361          | -                          | 111.305            | -                        | 1.033.290         | -                          | 136.596           |
| Yelken Yönetim Danışmanlık ve Servis Hizmetleri A.Ş. | -                        | -                  | -                          | -                  | -                        | 1.319             | -                          | -                 |
| Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş. | 83.902.379               | 12.277             | 33.448.000                 | 5.251              | 79.075.976               | 3.956             | 26.365.458                 | -                 |
|  | <b>2.288.222.218</b>     | <b>231.123.287</b> | <b>876.068.387</b>         | <b>159.040.825</b> | <b>1.352.784.110</b>     | <b>70.600.991</b> | <b>581.208.949</b>         | <b>24.847.328</b> |

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

| 1 Ocak - 30 Eylül 2023                                | Faiz Geliri       | Faiz Gideri      | Kira Gideri        | Hizmet Gideri        | Diğer Gelirler    | Diğer Giderler      |
|---|-------------------|------------------|--------------------|----------------------|-------------------|---------------------|
| <i>Ana Ortaklık</i>                                   |                   |                  |                    | (43.580.660)         |                   |                     |
| Yıldız Holding A.Ş.                                   | 97.400.204        | (861.735)        | -                  | -                    | 936.994           | -                   |
| <i>Diğer İlişkili Taraflar</i>                        | -                 | -                | -                  | -                    | -                 | -                   |
| Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.                     | -                 | -                | -                  | -                    | 1.022.717         | -                   |
| Beta Marina Liman Yat ve Çekek İşletmeciliği A.Ş.     | -                 | -                | (90.212)           | -                    | -                 | (35.341)            |
| CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.                            | -                 | -                | -                  | -                    | -                 | (1.431)             |
| Çayirovası İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.                   | -                 | -                | (2.765.143)        | -                    | -                 | (785.074)           |
| Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.                           | -                 | -                | -                  | -                    | -                 | (603.505)           |
| Duru G2M Gıda Tarım ve Tem. Ürün. Dağ. Paz. San. A.Ş. | -                 | -                | -                  | -                    | -                 | (35.500)            |
| E Star GLOBAL E Ticaret Satış ve Pazarlama A.Ş.       | -                 | -                | -                  | -                    | -                 | (22.321)            |
| Future Teknoloji Ticaret A.Ş.                         | -                 | -                | -                  | -                    | 6.206.668         | (3.997.431)         |
| G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.            | -                 | -                | (1.291.333)        | -                    | 7.211.215         | (3.393.133)         |
| Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Paz. Sat. ve Dağ. A.Ş. | -                 | -                | -                  | -                    | 68.190.433        | (150.000)           |
| İhsaniye Danışmanlık ve Yönetim A.Ş.                  | -                 | -                | -                  | -                    | -                 | -                   |
| İzsal Bilgi Sistemleri Ve Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. | -                 | -                | -                  | (125.167.000)        | -                 | -                   |
| KV2K Perakende Müşteri Hizmetleri A.Ş.                | -                 | -                | -                  | -                    | 169.284           | -                   |
| Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.                      | -                 | -                | -                  | -                    | 248.687           | (12.786)            |
| Kökler Yatırım Holding A.Ş.                           | -                 | -                | -                  | -                    | -                 | -                   |
| Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.                           | -                 | -                | (1.039.103)        | -                    | -                 | (197.351)           |
| Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.                       | -                 | -                | -                  | -                    | -                 | -                   |
| Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.                           | -                 | -                | -                  | -                    | 89.890            | -                   |
| Pendik Marina Yat ve Çekek İşletmesi A.Ş.             | -                 | -                | (558.460)          | -                    | -                 | (6.173)             |
| Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.            | -                 | -                | -                  | -                    | -                 | (1.258.047)         |
| Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.                        | -                 | -                | -                  | -                    | 337.747           | -                   |
| Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.                       | -                 | -                | -                  | -                    | 5.671             | -                   |
| Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.                 | -                 | -                | (692.000)          | -                    | -                 | -                   |
| Şok Marketler Ticaret A.Ş.                            | -                 | -                | (279.775)          | -                    | 490.653           | -                   |
| Şükran Danışmanlık ve Yönetim A.Ş.                    | -                 | -                | -                  | -                    | -                 | (276.000)           |
|   | <b>97.400.204</b> | <b>(861.735)</b> | <b>(6.716.026)</b> | <b>(168.747.660)</b> | <b>84.909.959</b> | <b>(10.774.093)</b> |

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

| 1 Temmuz – 30 Eylül 2023                              | Faiz Geliri       | Faiz Gideri        | Kira Gideri        | Hizmet Gideri       | Diğer Gelirler    | Diğer Giderler     |
|---|-------------------|--------------------|--------------------|---------------------|-------------------|--------------------|
| <b>Ana Ortaklık</b>                                   |                   |                    |                    |                     |                   |                    |
| Yıldız Holding A.Ş.                                   | 38.565.969        | (2.268.805)        | -                  | (16.264.445)        | 936.994           | -                  |
| <b>Diğer İlişkili Taraflar</b>                        | -                 | -                  | -                  | -                   | -                 | -                  |
| Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.                     | -                 | -                  | -                  | -                   | 516.243           | -                  |
| Beta Marina Liman Yat ve Çekek İşletmeciliği A.Ş.     | -                 | -                  | (30.194)           | -                   | -                 | (35.341)           |
| CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.                            | -                 | -                  | -                  | -                   | -                 | -                  |
| Çayirovası İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.                   | -                 | -                  | (375.143)          | -                   | -                 | (781.009)          |
| Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.                           | -                 | -                  | -                  | -                   | -                 | (287.043)          |
| Duru G2M Gıda Tarım ve Tem. Ürün. Dağ. Paz. San. A.Ş. | -                 | -                  | -                  | -                   | -                 | -                  |
| E Star Global E Ticaret Satış ve Pazarlama A.Ş.       | -                 | -                  | -                  | -                   | -                 | (22.321)           |
| Future Teknoloji Ticaret A.Ş.                         | -                 | -                  | -                  | -                   | 6.206.668         | (3.997.431)        |
| G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.            | -                 | -                  | (1.291.333)        | -                   | 7.211.215         | (3.141.393)        |
| Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Paz. Sat. ve Dağ. A.Ş. | -                 | -                  | 479.209            | -                   | 64.748.068        | -                  |
| İhsaniye Danışmanlık ve Yönetim A.Ş.                  | -                 | -                  | -                  | -                   | -                 | 117.353            |
| İzsal Bilgi Sistemleri Ve Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. | -                 | -                  | -                  | (40.690.000)        | -                 | -                  |
| KV2K Perakende Müşteri Hizmetleri A.Ş.                | -                 | -                  | -                  | -                   | -                 | -                  |
| Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.                      | -                 | -                  | -                  | -                   | 248.687           | -                  |
| Kökler Yatırım Holding A.Ş.                           | -                 | -                  | -                  | -                   | -                 | 820.000            |
| Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.                           | -                 | -                  | (845.330)          | -                   | -                 | -                  |
| Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.                       | -                 | -                  | -                  | -                   | -                 | -                  |
| Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.                           | -                 | -                  | -                  | -                   | 89.890            | -                  |
| Pendik Marina Yat ve Çekek İşletmesi A.Ş.             | -                 | -                  | (89.788)           | -                   | -                 | -                  |
| Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.            | -                 | -                  | -                  | -                   | -                 | (50.000)           |
| Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.                        | -                 | -                  | -                  | -                   | 337.747           | -                  |
| Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.                       | -                 | -                  | -                  | -                   | 5.671             | -                  |
| Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.                 | -                 | -                  | (48.000)           | -                   | -                 | -                  |
| Şok Marketler Ticaret A.Ş.                            | -                 | -                  | (238.516)          | -                   | 490.653           | -                  |
| Şükran Danışmanlık ve Yönetim A.Ş.                    | -                 | -                  | -                  | -                   | -                 | (81.000)           |
|   | <b>38.565.969</b> | <b>(2.268.805)</b> | <b>(2.439.095)</b> | <b>(56.954.445)</b> | <b>80.791.836</b> | <b>(7.575.538)</b> |

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

| 1 Ocak- 30 Eylül 2022                                 | Faiz Geliri       | Faiz Gideri | Kira Gideri        | Hizmet Gideri       | Diğer Gelirler   | Diğer Giderler     |
|---|-------------------|-------------|--------------------|---------------------|------------------|--------------------|
| <i>Ana Ortaklık</i>                                   |                   |             |                    |                     |                  |                    |
| Yıldız Holding A.Ş.                                   | 45.644.523        | -           | -                  | (21.668.847)        | -                | (2.951.841)        |
| <i>Diğer İlişkili Taraflar</i>                        |                   |             |                    |                     |                  |                    |
| Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.                     | -                 | -           | -                  | -                   | 39.222           | -                  |
| Beta Marina Liman Yat ve Çekek İşletmeciliği A.Ş.     | -                 | -           | (20.777)           | -                   | -                | -                  |
| Çayırovası İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.                   | -                 | -           | (1.422.128)        | -                   | -                | (711.832)          |
| Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.                           | -                 | -           | -                  | -                   | -                | (21.131)           |
| G2m Eksper Satış Dağıtım Hizm. A.Ş.                   | -                 | -           | (6.352)            | -                   | 261.652          | (2.136)            |
| Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Paz. Sat. ve Dağ. A.Ş. | -                 | -           | -                  | -                   | 3.714.593        | -                  |
| İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.                     | -                 | -           | (374.479)          | -                   | -                | (1.400.965)        |
| Kereviş Gıda San. ve Tic. A.Ş.                        | -                 | -           | -                  | -                   | 41.625           | -                  |
| Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.                           | -                 | -           | (224.913)          | -                   | -                | (34.671)           |
| Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.                       | -                 | -           | -                  | (58.711.112)        | -                | -                  |
| Pendik Marina Yat ve Çekek İşletmesi A.Ş.             | -                 | -           | (386.850)          | -                   | -                | (102.410)          |
| Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.            | -                 | -           | -                  | -                   | -                | (1.441.928)        |
| Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.                        | -                 | -           | -                  | -                   | 45.017           | -                  |
| Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.                       | -                 | -           | -                  | -                   | 66.240           | (2.409.928)        |
| Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.                 | -                 | -           | (646.025)          | -                   | -                | -                  |
| Şok Marketler Ticaret A.Ş.                            | -                 | -           | (22.229)           | -                   | -                | -                  |
|   | <b>45.644.523</b> | <b>-</b>    | <b>(3.103.753)</b> | <b>(80.379.959)</b> | <b>4.168.349</b> | <b>(9.076.842)</b> |

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

| 1 Temmuz- 30 Eylül 2022                           | Faiz Geliri       | Kira Geliri | Kira Gideri        | Hizmet Gideri       | Diğer Gelirler | Diğer Giderler     |
|---|-------------------|-------------|--------------------|---------------------|----------------|--------------------|
| <i>Ana Ortaklık</i>                               |                   |             |                    |                     |                |                    |
| Yıldız Holding A.Ş.                               | 20.087.767        | -           | -                  | (8.299.271)         | -              | (2.626.562)        |
| <i>Diğer İlişkili Taraflar</i>                    |                   |             |                    |                     |                |                    |
| Çayirovası İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.               | -                 | -           | (483.811)          | -                   | -              | (376.193)          |
| İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.                 | -                 | -           | -                  | -                   | -              | (907.609)          |
| Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.                   | -                 | -           | -                  | (21.694.691)        | -              | -                  |
| Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.                   | -                 | -           | -                  | -                   | -              | (1.058.599)        |
| Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.             | -                 | -           | (256.076)          | -                   | -              | -                  |
| Beta Marina Liman Yat ve Çekek İşletmeciliği A.Ş. | -                 | -           | (14.327)           | -                   | -              | -                  |
| Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.                       | -                 | -           | (168.685)          | -                   | -              | -                  |
| Pendik Marina Yat ve Çekek İşletmesi A.Ş.         | -                 | -           | (262.539)          | -                   | -              | -                  |
| Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.        | -                 | -           | -                  | -                   | -              | (1.433.709)        |
|   | <b>20.087.767</b> | <b>-</b>    | <b>(1.185.438)</b> | <b>(29.993.962)</b> | <b>-</b>       | <b>(6.402.672)</b> |

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

|  | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2022 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2022 |
|--|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar | 25.193.300                  | 8.781.015                     | 15.695.758                  | 5.109.656                     |
|  | <b>25.193.300</b>           | <b>8.781.015</b>              | <b>15.695.758</b>           | <b>5.109.656</b>              |

#### 24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### 1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

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

|  | 30 Eylül 2023                             |               |                |              |
|--|---|---------------|----------------|--------------|
|  | TL Karşılığı<br>(Fonksiyonel Para Birimi) | ABD Doları    | Avro           | GBP          |
| 1. Ticari alacak   | 967.670                                   | 7.730         | 27.182         | -            |
| 2a. Parasal finansal varlıklar   | 4.057.510                                 | 84.881        | 57.922         | 1.563        |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar   | -   | -             | -              | -            |
| 3. Diğer   | -   | -             | -              | -            |
| <b>4. DÖNEN VARLIKLAR</b>  | <b>5.025.179</b>                          | <b>92.611</b> | <b>85.104</b>  | <b>1.563</b> |
| 5. Ticari alacak   | -   | -             | -              | -            |
| 6a. Parasal finansal varlıklar   | -   | -             | -              | -            |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar   | -   | -             | -              | -            |
| 7. Diğer   | -   | -             | -              | -            |
| <b>8. DURAN VARLIKLAR</b>  | <b>-</b>                                  | <b>-</b>      | <b>-</b>       | <b>-</b>     |
| <b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>   | <b>5.025.179</b>                          | <b>92.611</b> | <b>85.104</b>  | <b>1.563</b> |
| 10. Ticari borçlar   | 8.650.625                                 | 9.115         | 289.381        | -            |
| 11. Finansal yükümlülükler   | -   | -             | -              | -            |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler  | -   | -             | -              | -            |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler   | -   | -             | -              | -            |
| <b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>   | <b>8.650.625</b>                          | <b>9.115</b>  | <b>289.381</b> | <b>-</b>     |
| 14. Ticari borçlar   | -   | -             | -              | -            |
| 15. Finansal yükümlülükler   | -   | -             | -              | -            |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler  | -   | -             | -              | -            |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler   | -   | -             | -              | -            |
| <b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>   | <b>-</b>                                  | <b>-</b>      | <b>-</b>       | <b>-</b>     |
| <b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>  | <b>8.650.625</b>                          | <b>9.115</b>  | <b>289.381</b> | <b>0</b>     |
| 19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18)                                      | (3.625.446)                               | 83.496        | (204.277)      | 1.563        |
| 20. Parasal kalemler net yabancı varlık yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (3.625.446)                               | 83.496        | (204.277)      | 1.563        |



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

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### 1) Kur riski yönetimi (Devamı)

|   | 31 Aralık 2022                            |               |                  |              |
|---|---|---------------|------------------|--------------|
|   | TL Karşılığı<br>(Fonksiyonel Para Birimi) | ABD Doları    | Avro             | GBP          |
| 1. Ticari alacak  | 12.380                                    | -             | 621              | -            |
| 2a. Parasal finansal varlıklar  | 2.051.389                                 | 44.772        | 59.134           | 1.574        |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar  | -   | -             | -                | -            |
| 3. Diğer  | -   | -             | -                | -            |
| <b>4. DÖNEN VARLIKLAR</b>   | <b>2.063.769</b>                          | <b>44.772</b> | <b>59.755</b>    | <b>1.574</b> |
| 5. Ticari alacak  | -   | -             | -                | -            |
| 6a. Parasal finansal varlıklar  | 372.212                                   | 12.552        | 6.898            | -            |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar  | -   | -             | -                | -            |
| 7. Diğer  | -   | -             | -                | -            |
| <b>8. DURAN VARLIKLAR</b>   | <b>372.212</b>                            | <b>12.552</b> | <b>6.898</b>     | <b>-</b>     |
| <b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>  | <b>2.435.980</b>                          | <b>57.324</b> | <b>66.653</b>    | <b>1.574</b> |
| 10. Ticari borçlar  | 11.145.363                                | 47.719        | 513.324          | -            |
| 11. Finansal yükümlülükler  | -   | -             | -                | -            |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler   | -   | -             | -                | -            |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler  | -   | -             | -                | -            |
| <b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>  | <b>11.145.363</b>                         | <b>47.719</b> | <b>513.324</b>   | <b>-</b>     |
| 14. Ticari borçlar  | -   | -             | -                | -            |
| 15. Finansal yükümlülükler  | -   | -             | -                | -            |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler   | -   | -             | -                | -            |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler  | -   | -             | -                | -            |
| <b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>  | <b>-</b>                                  | <b>-</b>      | <b>-</b>         | <b>-</b>     |
| <b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>   | <b>11.145.363</b>                         | <b>47.719</b> | <b>513.324</b>   | <b>-</b>     |
| <b>19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18)</b>                                      | <b>(8.709.382)</b>                        | <b>9.605</b>  | <b>(446.671)</b> | <b>1.574</b> |
| <b>20. Parasal kalemler net yabancı varlık yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>(8.709.382)</b>                        | <b>9.605</b>  | <b>(446.671)</b> | <b>1.574</b> |

#### Kur riskine duyarlılık

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

|   | 30 Eylül 2023                            |   |
|---|--|---|
|   | Yabancı paranın<br>(%20) değer kazanması | Yabancı paranın<br>(%20) değer kaybetmesi |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü            | 457.080                                  | (457.080)                                 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)       | -  | -   |
| <b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>             | <b>12.563.379</b>                        | <b>(12.563.379)</b>                       |
| 4- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü           | (1.189.077)                              | 1.189.077                                 |
| 5- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-) | -  | -   |
| <b>6- Diğer döviz varlıkları net etki (4+5)</b> | <b>(1.189.077)</b>                       | <b>1.189.077</b>                          |

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 1) Kur riski yönetimi (Devamı)

|   | 31 Aralık 2022                        |  |
|---|---------------------------------------|--|
|   | Yabancı paranın (%20) değer kazanması | Yabancı paranın (%20) değer kaybetmesi |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü            | 35.919                                | (35.919)                               |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)       | -                                     | -                                      |
| <b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>             | <b>35.919</b>                         | <b>(35.919)</b>                        |
| 4- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü           | (1.776.959)                           | 1.776.959                              |
| 5- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-) | -                                     | -                                      |
| <b>6- Diğer döviz varlıkları net etki (4+5)</b> | <b>(1.776.959)</b>                    | <b>1.776.959</b>                       |

##### 2) Faiz oranı riski yönetimi

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

| 30 Eylül 2023                                    | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler | Defter değeri | Not   |
|--|---|---|---------------|-------|
| <b>Finansal varlıklar</b>                        |   |   |               |       |
| Nakit ve nakit benzerleri                        | 752.716.185   | -   | 752.716.185   | 3     |
| Ticari alacaklar                                 | 531.058.386   | -   | 531.058.386   | 5     |
| İlişkili taraflardan alacaklar                   | 34.226.917  | -   | 34.226.917    | 23    |
| Diğer finansal varlıklar                         | 63.916.754  | -   | 63.916.754    | 6     |
| <b>Finansal yükümlülükler</b>                    |   |   |               |       |
| Finansal kiralama borçları                       | -   | 188.036   | 188.036       | 4     |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | -   | 698.857.277   | 698.857.277   | 4     |
| Ticari borçlar                                   | -   | 3.298.944.350   | 3.298.944.350 | 5     |
| İlişkili taraflara borçlar                       | -   | 669.881.996   | 669.881.996   | 23    |
| Diğer finansal yükümlülükler                     | -   | 176.997.994   | 176.997.994   | 12,13 |

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2) Faiz oram riski yönetimi (Devamı)

| 31 Aralık 2022                                      | İtfa edilmiş<br>değerinden gösterilen<br>finansal varlıklar | İtfa edilmiş<br>değerinden gösterilen<br>finansal yükümlülükler | Defter değeri | Not   |
|---|---|---|---------------|-------|
| <u>Finansal varlıklar</u>                           |   |   |               |       |
| Nakit ve nakit benzerleri                           | 634.587.187   | -   | 634.587.187   | 3     |
| Ticari alacaklar                                    | 426.972.235   | -   | 426.972.235   | 5     |
| İlişkili taraflardan alacaklar                      | 25.460.057  | -   | 25.460.057    | 23    |
| Diğer finansal varlıklar                            | 15.280.608  | -   | 15.280.608    | 6     |
| <u>Finansal yükümlülükler</u>                       |   |   |               |       |
| Finansal kiralama borçları                          | -   | 1.079.277   | 1.079.277     | 4     |
| Kiralama işlemlerinden<br>kaynaklanan yükümlülükler | -   | 311.070.519   | 311.070.519   | 4     |
| Ticari borçlar                                      | -   | 2.375.788.183   | 2.375.788.183 | 5     |
| İlişkili taraflara borçlar                          | -   | 452.124.888   | 452.124.888   | 23    |
| Diğer finansal yükümlülükler                        | -   | 82.386.181  | 82.386.181    | 12,13 |

Kiralama yükümlülüklerinin 30 Eylül 2023 ve 2022 itibarıyla iskonto edilmemiş brüt ödeme planları aşağıdaki gibidir;

| 30 Eylül 2023                                       | Defter<br>değeri   | Sözleşme<br>uyarınca<br>nakit çıkışlar<br>toplamı | 3 aydan<br>kısa   | 3-12 ay<br>arası   | 1-5 yıl<br>arası   | 5 yıldan<br>uzun   |
|---|--------------------|---|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Kiralama işlemlerinden<br>kaynaklanan yükümlülükler | 698.857.277        | 1.564.783.192                                     | 67.586.938        | 194.526.110        | 722.870.052        | 579.800.092        |
| <b>Toplam</b>                                       | <b>698.857.277</b> | <b>1.564.783.192</b>                              | <b>67.586.938</b> | <b>194.526.110</b> | <b>722.870.052</b> | <b>579.800.092</b> |

| 31 Aralık 2022                                      | Defter<br>değeri   | Sözleşme<br>uyarınca<br>nakit çıkışlar<br>toplamı | 3 aydan<br>kısa   | 3-12 ay<br>arası  | 1-5 yıl<br>arası   | 5 yıldan<br>uzun   |
|---|--------------------|---|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| Kiralama işlemlerinden<br>kaynaklanan yükümlülükler | 311.070.519        | 665.498.062                                       | 31.712.642        | 88.276.159        | 319.024.671        | 226.484.590        |
| <b>Toplam</b>                                       | <b>311.070.519</b> | <b>665.498.062</b>                                | <b>31.712.642</b> | <b>88.276.159</b> | <b>319.024.671</b> | <b>226.484.590</b> |

##### 3) Sermaye Riski Yönetimi

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

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

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

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 3) Sermaye riski yönetimi (Devamı)

|  | 30 Eylül<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|--|------------------|-------------------|
| Toplam finansal ve ilişkili taraflara<br>ticari olmayan diğer alacaklar ve borçlar (*) | 188.036          | 1.079.277         |
| Eksi: nakit ve nakit benzerleri  | (752.716.185)    | (634.587.187)     |
| Net borç   | (752.528.149)    | (633.507.910)     |
| Toplam özsermaye (*)   | 512.164.550      | 519.304.773       |
| Toplam sermaye   | (240.363.599)    | (114.203.137)     |

(\*) TFRS 16 etkisi dahil edilmemiştir.

#### 25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

(i)

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 30 Eylül 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

(ii)

Yönetim Kurulumuz, Sermaye Piyasası Kurulunun II-18.1 sayılı "Kayıtlı Sermaye Tavanı Tebliği" uyarınca Şirketimizin mevcut 200.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, 2022-2026 yılları için yeni bir 5 yıllık süre için yetki alınmasına karar vermiştir. Bu çerçevede Şirketimiz Esas Sözleşmesi'nin "Sermaye" başlıklı 6. maddesinin tadil edilmesi kararlaştırılmış olup, Sermaye Piyasası Kurulu ve T.C. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'ndan gerekli izinlerin alınmasını müteakip esas sözleşme tadil tasarısı Genel Kurulumuzun onayına sunulmasına karar verilmiştir. Konu ile ilgili 25 Şubat 2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmış olup ilgili başvuru aynı tarihte KAP'ta yayımlanmıştır.

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

#### EK-1 - TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

|  | <u>Cari Dönem</u>                    | <u>Geçmiş Dönem</u>                  |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
|  | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül<br/>2022</b> |
| <b>Net dönem karı (TFRS 16 Hariç)</b>                                    | <b>80.886.790</b>                    | <b>100.033.982</b>                   |
| <b>Net dönem karı/(zararı)</b>   | <b>66.636.621</b>                    | <b>92.091.751</b>                    |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri) (TFRS 16 Hariç)</b>      | <b>47.239.075</b>                    | <b>(87.160.956)</b>                  |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)</b>                      | <b>55.921.282</b>                    | <b>(47.197.001)</b>                  |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı) (TFRS 16 Hariç)</b> | <b>33.647.715</b>                    | <b>147.194.938</b>                   |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)</b>                 | <b>10.715.339</b>                    | <b>139.288.752</b>                   |
| Finansman giderleri (-) (TFRS 16 Hariç)                                  | (199.903.594)                        | (108.076.357)                        |
| Finansman giderleri (-)  | (310.768.104)                        | (156.547.882)                        |
| Yatırım faaliyetlerinden net gelirlere                                   | 114.751.521                          | 59.058.987                           |
| Amortisman gideri (TFRS 16 Hariç)  | (81.586.110)                         | (52.038.388)                         |
| Amortisman gideri  | (175.926.680)                        | (96.869.890)                         |
| Esas faaliyetlerden net diğer giderler                                   | 338.834.511                          | (206.609.283)                        |
| <b>FAVÖK (TFRS 16 Hariç)</b>   | <b>539.220.409</b>                   | <b>454.859.979</b>                   |
| <b>FAVÖK</b>   | <b>721.493.113</b>                   | <b>540.256.820</b>                   |
| Depo, merkez ve mağaza kira giderleri (TFRS 16 Hariç)                    | 187.259.970                          | 94.855.136                           |
| Depo, merkez ve mağaza kira giderleri                                    | 4.662.355                            | -                                    |
| <b>FAVKÖK (TFRS 16 Hariç)</b>  | <b>726.480.379</b>                   | <b>543.052.764</b>                   |
| <b>FAVKÖK</b>  | <b>726.155.468</b>                   | <b>540.256.820</b>                   |

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

#### EK-1 - TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER (Devamı)

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

| Varlıklar                              | Cari Dönem           | Geçmiş Dönem         |
|--|----------------------|----------------------|
|  | 30 Eylül<br>2023     | 31 Aralık<br>2022    |
| <b>Dönen varlıklar</b>                 | <b>4.184.788.779</b> | <b>2.974.830.787</b> |
| Nakit ve nakit benzerleri              | 752.716.185          | 634.587.187          |
| Ticari alacaklar                       | 565.285.303          | 452.432.292          |
| Diğer alacaklar                        | 51.412.448           | 2.677.726            |
| Stoklar                                | 2.346.860.383        | 1.665.106.201        |
| Peşin ödenmiş giderler                 | 273.489.248          | 94.813.702           |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar | 65.426.429           | 37.641.204           |
| Diğer dönen varlıklar                  | 129.598.783          | 87.572.475           |
| <b>Duran varlıklar</b>                 | <b>866.331.216</b>   | <b>755.354.199</b>   |
| Diğer alacaklar                        | 12.504.306           | 12.602.882           |
| Maddi duran varlıklar                  | 612.873.097          | 530.997.668          |
| Maddi olmayan duran varlıklar          | 62.556.020           | 46.142.834           |
| Peşin ödenmiş giderler                 | 2.338.172            | 2.338.172            |
| Ertelenmiş vergi varlığı               | 176.059.621          | 163.272.643          |
| <b>Toplam varlıklar</b>                | <b>5.051.119.995</b> | <b>3.730.184.986</b> |

| Kaynaklar   | Cari Dönem           | Geçmiş Dönem         |
|---|----------------------|----------------------|
|   | 30 Eylül 2023        | 31 Aralık 2022       |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>  | <b>4.386.756.855</b> | <b>3.098.195.518</b> |
| Kısa vadeli borçlanmalar  | 188.036              | 1.079.277            |
| Ticari borçlar  | 3.968.826.346        | 2.827.913.071        |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar                                  | 106.415.234          | 68.368.163           |
| Ertelenmiş gelirler   | 35.386.026           | 59.949.037           |
| Kısa vadeli karşılıklar   | 205.358.453          | 126.867.952          |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler   | 70.582.760           | 14.018.018           |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>  | <b>152.198.590</b>   | <b>112.684.695</b>   |
| Uzun vadeli karşılıklar   | 134.935.615          | 106.999.667          |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü  | 16.768.625           | -                    |
| Ertelenmiş gelirler   | 494.350              | 5.685.028            |
| <b>Özkaynaklar</b>  | <b>512.164.550</b>   | <b>519.304.773</b>   |
| <b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>  |                      |                      |
| Ödenmiş sermaye   | 60.000.000           | 60.000.000           |
| Geri alınmış paylar   | (13.533.492)         | (13.533.492)         |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak<br>birikmiş diğer kapsamlı giderler | (70.821.240)         | (25.600.417)         |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler   | 14.330.810           | 14.330.810           |
| Geçmiş yıllar karları   | 441.319.797          | 201.146.515          |
| Net dönem karı  | 80.893.604           | 282.991.646          |
| Kontrol gücü olmayan paylar   | (24.929)             | (30.289)             |
| <b>Toplam kaynaklar</b>   | <b>5.051.119.995</b> | <b>3.730.184.986</b> |

**BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE DİĞER TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER**  
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**EK-1 - TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER (Devamı)**

|   | <b>Cari Dönem</b>    | <b>Geçmiş Dönem</b>  |
|---|----------------------|----------------------|
|   | <b>1 Ocak-</b>       | <b>1 Ocak-</b>       |
|   | <b>30 Eylül</b>      | <b>30 Eylül</b>      |
|   | <b>2023</b>          | <b>2022</b>          |
| <b>Kar veya zarar kısmı</b>   |                      |                      |
| Hasılat   | 15.715.939.447       | 9.344.037.251        |
| Satışların maliyeti (-)   | (13.614.067.806)     | (7.989.039.372)      |
| <b>Brüt kar</b>   | <b>2.101.871.641</b> | <b>1.354.997.879</b> |
| Pazarlama giderleri (-)   | (1.361.284.915)      | (792.942.474)        |
| Genel yönetim giderleri (-)   | (282.952.427)        | (159.233.814)        |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler  | 247.808.943          | 67.312.779           |
| Esas Faaliyetlerden diğer giderler (-)  | (586.643.454)        | (273.922.062)        |
| <b>Esas faaliyet karı</b>   | <b>118.799.788</b>   | <b>196.212.308</b>   |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler   | 116.288.506          | 59.759.290           |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)   | (1.536.985)          | (700.303)            |
|   | <b>233.551.309</b>   | <b>255.271.295</b>   |
| <b>Finansman gideri öncesi faaliyet karı</b>  |                      |                      |
| Finansman giderleri (-)   | (199.903.594)        | (108.076.357)        |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)</b>  | <b>33.647.715</b>    | <b>147.194.938</b>   |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler vergi geliri/(gideri)</b>   | <b>47.239.075</b>    | <b>(47.160.956)</b>  |
| Dönem vergi gideri  | 65.456.429           | (62.194.721)         |
| Ertelenmiş vergi geliri   | (18.217.354)         | 15.033.765           |
| <b>Net dönem karı/(zararı)</b>  | <b>80.886.790</b>    | <b>100.033.982</b>   |
| <b>Net dönem karının dağılımı</b>   |                      |                      |
| Kontrol gücü olmayan paylar   | (6.814)              | (5.951)              |
| Ana ortaklık payları  | 80.893.604           | 100.039.933          |
| Pay başına kazanç/(kayıp) (TL)  | 1,348                | 1,667                |
| <b>Diğer kapsamlı gelir/(gider)</b>   |                      |                      |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar  | (45.220.822)         | 3.290.838            |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kazanç) /kayıpları  | (60.294.430)         | 4.113.548            |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gidere ilişkin ertelenmiş vergi (gideri) /geliri | 15.073.607           | (822.710)            |
| <b>Toplam diğer kapsamlı gelir/(gider)</b>  | <b>35.665.968</b>    | <b>103.324.820</b>   |
| <b>Toplam diğer kapsamlı gelirin/(giderin) dağılımı</b>   |                      |                      |
| Kontrol gücü olmayan paylar   | (6.814)              | (5.951)              |
| Ana ortaklık payları  | 35.672.782           | 103.330.771          |