

**BERA HOLDİNG A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

İÇİNDEKİLER

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

- NOT 1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu
- NOT 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar
- NOT 3 İşletme Birleşmeleri
- NOT 4 Diğer İşletmelerdeki Paylar
- NOT 5 Bölümlere Göre Raporlama
- NOT 6 İlişkili Taraf Açıklamaları
- NOT 7 Ticari Alacak ve Borçlar
- NOT 8 Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacak ve Borçlar
- NOT 9 Diğer Alacak ve Borçlar
- NOT 10 Stoklar
- NOT 11 Canlı Varlıklar
- NOT 12 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelemiş Gelirler
- NOT 13 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller
- NOT 14 Maddi Duran Varlıklar
- NOT 15 Kullanım Hakkı Varlıkları
- NOT 16 Üyelerin Kooperatif İşletmelerdeki Hisseleri ve Benzeri Finansal Araçlar
- NOT 17 Maddi Olmayan Duran Varlıklar
- NOT 18 Şerefiye
- NOT 19 Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi
- NOT 20 Kiralama İşlemleri
- NOT 21 İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları
- NOT 22 Varlıklarda Değer Düşüklüğü
- NOT 23 Devlet Teşvik ve Yardımları
- NOT 24 Borçlanma Maliyetleri
- NOT 25 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler
- NOT 26 Taahhütler
- NOT 27 Çalışanlara Sağlanan Faydalar
- NOT 28 Niteliklerine Göre Giderler
- NOT 29 Diğer Varlık ve Yükümlülükler
- NOT 30 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri
- NOT 31 Hasılat
- NOT 32 İnşaat Sözleşmeleri
- NOT 33 Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri
- NOT 34 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler
- NOT 35 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler
- NOT 36 Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler
- NOT 37 Finansman Giderleri / Gelirleri
- NOT 38 Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Analizi
- NOT 39 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler
- NOT 40 Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil)
- NOT 41 Pay Başına Kazanç
- NOT 42 Pay Bazlı Ödemeler
- NOT 43 Sigorta Sözleşmeleri
- NOT 44 Kur Değişiminin Etkileri
- NOT 45 Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama
- NOT 46 Türev Araçlar
- NOT 47 Finansal Araçlar
- NOT 48 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi
- NOT 49 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)
- NOT 50 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar
- NOT 51 Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar
- NOT 52 TMS'ye İlk Geçiş
- NOT 53 Nakit ve Nakit Benzerleri
- NOT 54 Özkaynak Değişim Tablosuna İlişkin Açıklamalar

BERA HOLDİNG A.Ş.
31.03.2020 VE 31.12.2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

| | Dipnot Referansları | Bağımsız Denetim'den Geçmemiş 31.03.2020 | Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2019 |
|---|--------------------------------|---|---|
| <u>VARLIKLAR</u> | | | |
| Dönen Varlıklar | | | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 53 | 249.056.199 | 195.384.504 |
| Ticari Alacaklar | | | |
| - İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklar | 7 | 658.613.178 | 523.002.028 |
| Diğer Alacaklar | | | |
| - İlişkili Taraplardan Diğer Alacaklar | 6 | 462.378 | 421.520 |
| - İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar | 9 | 198.313.778 | 195.848.701 |
| Stoklar | 10 | 777.426.210 | 759.360.731 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 12 | 38.975.180 | 41.191.782 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 40 | 121.815 | 2.538.093 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 29 | 63.250.514 | 61.932.667 |
| ARA TOPLAM | | 1.986.219.252 | 1.779.680.026 |
| Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar | 39 | 11.512.663 | 11.512.663 |
| TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR | | 1.997.731.915 | 1.791.192.689 |
| Duran Varlıklar | | | |
| Finansal Yatırımlar | 47 | 65.397.716 | 63.886.550 |
| Ticari Alacaklar | | | |
| - İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklar | 7 | 21.178.637 | 19.979.675 |
| Diğer Alacaklar | | | |
| - İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar | 9 | 20.867 | 19.743 |
| Canlı Varlıklar | 11 | 13.331.450 | 13.125.000 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 13 | 319.699.935 | 319.921.605 |
| Maddi Duran Varlıklar | 14 | 1.374.421.994 | 1.365.334.975 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 15 | 735.134 | 928.479 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | | |
| - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 17 | 14.410.092 | 14.727.270 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 12 | 5.308.661 | 4.646.164 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 40 | 65.697.791 | 64.266.941 |
| Diğer Duran Varlıklar | 29 | 2.394.894 | 2.738.759 |
| TOPLAM DURAN VARLIKLAR | | 1.882.597.171 | 1.869.575.161 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 3.880.329.086 | 3.660.767.850 |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

(*): Yukarıdaki mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 09.06.2020 tarihinde onaylanmıştır.

BERA HOLDİNG A.Ş.
31.03.2020 VE 31.12.2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

| Dipnot Referansları | Bağımsız Denetim'den Geçmemiş 31.03.2020 | Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2019 |
|--|---|---|
| <u>KAYNAKLAR</u> | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 47 257.242.117 | 417.156.718 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 47 275.335.249 | 173.635.634 |
| Diğer Finansal Yükümlülükler | 47 214.568 | 425.220 |
| Ticari Borçlar | | |
| - İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar | 7 275.252.468 | 270.529.994 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 27 23.713.778 | 32.003.591 |
| Diğer Borçlar | | |
| - İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar | 6 2.071.560 | 1.949.145 |
| - İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar | 9 4.176.539 | 3.519.570 |
| Ertelemiş Gelirler | 12 195.617 | 249.011 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 40 13.926.808 | 9.283.774 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | 25 7.513.464 | 8.590.731 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 29 348.412.773 | 204.344.576 |
| ARA TOPLAM | 1.208.054.941 | 1.121.687.964 |
| Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yükümlülükler | 39 -- | -- |
| TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 1.208.054.941 | 1.121.687.964 |
| UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 47 498.785.433 | 399.858.628 |
| Diğer Finansal Yükümlülükler | 47 582.191 | 616.233 |
| Diğer Borçlar | | |
| - İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar | 9 1.406.606 | 1.385.237 |
| Ertelemiş Gelirler | 12 230.210 | 217.973 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 27 49.339.921 | 50.155.828 |
| - Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar | 25 4.330.154 | 4.067.042 |
| Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü | 40 177.123.365 | 175.779.249 |
| Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler | 29 9.751.731 | 20.249.573 |
| TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 741.549.611 | 652.329.763 |
| Özkaynaklar | | |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | |
| Ödenmiş Sermaye | 30 341.600.000 | 341.600.000 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | 30 410.924.305 | 410.924.305 |
| Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-) | 30 (96.102.046) | (95.735.141) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer | | |
| Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | |
| - Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları | 30 793.313.165 | 784.615.873 |
| - Diğer Kazanç/Kayıplar | 30 (18.769.296) | (17.775.269) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı | | |
| Gelirler veya Giderler | | |
| - Yabancı Para Çevrim Farkları | 30 (628.815) | (2.297.647) |
| Geçmiş Yıllar Karları/Zararları | 30 227.649.245 | 190.478.278 |
| Net Dönem Karı/Zararı | 41 7.593.239 | 26.890.526 |
| TOPLAM ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR | 1.665.579.797 | 1.638.700.925 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 30 265.144.737 | 248.049.198 |
| TOPLAM ÖZKAYNAKLAR | 1.930.724.534 | 1.886.750.123 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | 3.880.329.086 | 3.660.767.850 |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

(*): Yukarıdaki mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 09.06.2020 tarihinde onaylanmıştır.

BERA HOLDİNG A.Ş.
31.03.2020 VE 31.12.2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

| <u>KAR VEYA ZARAR KISMI</u> | Dipnot Referansları | Bağımsız Denetim'den Geçmemiş 01.01.-31.03.2020 | Bağımsız Denetim'den Geçmemiş 01.01.-31.03.2019 |
|---|--------------------------------|--|--|
| Hasılat | 31 | 633.414.102 | 502.684.977 |
| Satışların Maliyeti (-) | 31 | (482.055.204) | (414.423.693) |
| Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar) | | 151.358.898 | 88.261.284 |
| BRÜT KAR/ZARAR | | 151.358.898 | 88.261.284 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 33 | (41.384.834) | (39.056.752) |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | 33 | (30.543.659) | (24.754.079) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | 33 | (1.845.262) | (1.737.293) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 34 | 23.182.939 | 34.511.550 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 34 | (9.042.621) | (8.051.549) |
| ESAS FAALİYET KARI/ZARARI | | 91.725.461 | 49.173.161 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 35 | 2.663.268 | 523.357 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | 35 | (2.896.645) | (88.360) |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI) | | 91.492.084 | 49.608.158 |
| Finansman Giderleri (-) | 37 | (93.794.505) | (81.590.936) |
| Finansman Gelirleri | 37 | 41.149.935 | 28.468.698 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI | | 38.847.514 | (3.514.080) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (-) / Geliri | | (15.622.354) | (4.149.181) |
| - Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri | 40 | (16.515.575) | (7.308.112) |
| - Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri | 40 | 893.221 | 3.158.931 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI | | 23.225.160 | (7.663.261) |
| DÖNEM KARI/(ZARARI) | | 23.225.160 | (7.663.261) |
| Dönem Karı/Zararının Dağılımı | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 30 | 15.631.921 | 10.780.189 |
| Ana Ortaklık Payları | 41 | 7.593.239 | (18.443.450) |
| Pay Başına Kazanç | | | |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç | 41 | 0,022 | (0,054) |
| Sulandırılmış Pay Başına Kazanç | | | |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç | 41 | 0,022 | (0,054) |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR: | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | | |
| Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları | 38 | (1.274.394) | (759.032) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | | |
| - Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri | 38 | 280.367 | 166.987 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | (994.027) | (592.045) |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 22.231.133 | (8.255.306) |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı: | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 15.552.144 | 10.780.189 |
| Ana Ortaklık Payları | | 6.678.989 | (19.035.495) |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

(*): Yukarıdaki mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 09.06.2020 tarihinde onaylanmıştır.

BERA HOLDİNG A.Ş.
31.03.2020 VE 31.03.2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

| | Dipnot Referansları | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltme Farkları | Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi | Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları | Diğer Kazanç / Kayıplar | Yabancı Para Çevirim Farkları | Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları) | Net Dönem Karı/Zararı | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Özkaynaklar | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | Birikmiş Karlar |
|--|---------------------|--------------------|---------------------------|---------------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------------|----------------------|--|-----------------|
| | | | | | | | | | | | | | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | |
| 01.01.2019 | | 341.600.000 | 410.924.305 | (109.658.677) | 798.952.339 | (13.746.729) | (1.188.001) | 146.140.794 | 18.930.605 | 1.591.954.636 | 223.432.693 | 1.815.387.329 | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler | 30 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 3.154.571 | -- | 3.154.571 | 871.457 | 4.026.028 | | |
| Transferler | 30 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 18.930.605 | (18.930.605) | -- | -- | -- | | |
| Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider) | | -- | -- | -- | -- | (592.045) | -- | -- | (18.443.450) | (19.035.495) | 10.780.189 | (8.255.306) | | |
| <i>Dönem Karı / (Zararı)</i> | <i>41</i> | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | <i>(18.443.450)</i> | <i>(18.443.450)</i> | <i>10.780.189</i> | <i>(7.663.261)</i> | | |
| <i>Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)</i> | | -- | -- | -- | -- | (592.045) | -- | -- | -- | (592.045) | -- | (592.045) | | |
| - Aktüaryel Kazanç/(Kayıplardaki Değişim) | 27 | -- | -- | -- | -- | (592.045) | -- | -- | -- | (592.045) | -- | (592.045) | | |
| Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış) | | -- | -- | (2.107) | 3.019.256 | -- | 1.029.093 | 2.800.084 | -- | 6.846.326 | 309.458 | 7.155.784 | | |
| - Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi | 30 | -- | -- | (2.107) | -- | -- | -- | -- | -- | (2.107) | -- | (2.107) | | |
| - Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim | 30 | -- | -- | -- | 3.019.256 | -- | 1.029.093 | 2.800.084 | -- | 6.848.433 | 309.458 | 7.157.891 | | |
| 31.03.2019 | | 341.600.000 | 410.924.305 | (109.660.784) | 801.971.595 | (14.338.774) | (158.908) | 171.026.054 | (18.443.450) | 1.582.920.038 | 235.393.797 | 1.818.313.835 | | |
| 01.01.2020 | | 341.600.000 | 410.924.305 | (95.735.141) | 784.615.873 | (17.775.269) | (2.297.647) | 190.478.278 | 26.890.526 | 1.638.700.925 | 248.049.198 | 1.886.750.123 | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler | 30 | -- | -- | -- | -- | (79.777) | -- | 11.450.215 | -- | 11.370.438 | 1.543.395 | 12.913.833 | | |
| Transferler | 30 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 26.890.526 | (26.890.526) | -- | -- | -- | | |
| Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider) | | -- | -- | -- | -- | (914.250) | -- | -- | 7.593.239 | 6.678.989 | 15.552.144 | 22.231.133 | | |
| <i>Dönem Karı / (Zararı)</i> | <i>41</i> | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | <i>7.593.239</i> | <i>7.593.239</i> | <i>15.631.921</i> | <i>23.225.160</i> | | |
| <i>Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)</i> | | -- | -- | -- | -- | (914.250) | -- | -- | -- | (914.250) | (79.777) | (994.027) | | |
| - Aktüaryel Kazanç/(Kayıplardaki Değişim) | 27 | -- | -- | -- | -- | (914.250) | -- | -- | -- | (914.250) | (79.777) | (994.027) | | |
| Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış) | | -- | -- | (366.905) | 8.697.292 | -- | 1.668.832 | (1.169.774) | -- | 8.829.445 | -- | 8.829.445 | | |
| - Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi | 30 | -- | -- | (366.905) | -- | -- | -- | -- | -- | (366.905) | -- | (366.905) | | |
| - Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim | 30 | -- | -- | -- | 8.697.292 | -- | 1.668.832 | 4.015.930 | -- | 14.382.054 | -- | 14.382.054 | | |
| - Satışı Yapılan Bağlı Ortaklığın Etkisi | 47 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (5.185.704) | -- | (5.185.704) | -- | (5.185.704) | | |
| 31.03.2020 | | 341.600.000 | 410.924.305 | (96.102.046) | 793.313.165 | (18.769.296) | (628.815) | 227.649.245 | 7.593.239 | 1.665.579.797 | 265.144.737 | 1.930.724.534 | | |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçalarıdır.
(*) Yukarıdaki mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 09.06.2020 tarihinde onaylanmıştır.

BERA HOLDİNG A.Ş.
31.03.2020 VE 31.03.2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

| | Dipnot Referanslar | Bağımsız | Bağımsız |
|---|-----------------------|--|--|
| | | Denetim'den Geçmemiş 01.01.-31.03.2020 | Denetim'den Geçmemiş 01.01.-31.03.2019 |
| A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | 2.308.129 | (3.420.854) |
| Dönem Karı/Zararı | | 38.847.514 | (3.514.080) |
| Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler | | 29.620.957 | 34.548.565 |
| Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | 14, 17 | 22.504.984 | 22.771.326 |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler | | 3.595.528 | 6.803.985 |
| - Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 7 | 3.523.057 | 6.777.244 |
| - Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler | 10 | 72.471 | 26.741 |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler | | 3.520.445 | 4.973.254 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler | 27 | 4.334.600 | 3.186.680 |
| - Diğer Karşılıklar (İptalleri) İle İlgili Düzeltmeler | 25 | (814.155) | 1.786.574 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | (47.811.099) | (22.801.195) |
| Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | | (140.333.169) | (18.531.446) |
| İlişkili Olmayan Tarafardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış) | 7 | (140.333.169) | (18.531.446) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | | (2.507.059) | (20.330.871) |
| İlişkili Tarafardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış) | 6 | (40.858) | (26.078) |
| İlişkili Olmayan Tarafardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış) | 9 | (2.466.201) | (20.304.793) |
| Stoklardaki Azalışlar / (Artışlar) İlgili Düzeltmeler | 10 | (18.137.950) | (44.714.795) |
| Canlı Varlıklardaki Azalış / (Artış) | 11 | (206.450) | 11.100 |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış / (Artış) | 12 | 1.554.105 | (6.904.257) |
| Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | 4.722.474 | 10.006.746 |
| İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış) | 7 | 4.722.474 | 10.006.746 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / (Azalış) | 27 | (13.440.320) | 1.240.631 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | 800.753 | 2.377.515 |
| İlişkili Tarafalara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) | 6 | 122.415 | 71.708 |
| İlişkili Olmayan Tarafalara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) | 9 | 678.338 | 2.305.807 |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / (Azalış) | 12 | (41.157) | (44.779) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış / (Azalış) Değişimleri İle İlgili Düzeltmeler | | 119.777.674 | 54.088.961 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış / (Artış) | 29 | (973.982) | (4.714.804) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış / (Azalış) | 29 | 120.751.656 | 58.803.765 |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | 20.657.372 | 8.233.290 |
| Vergi İadeleri / (Ödemeleri) | 40 | (18.349.243) | (11.654.144) |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | (4.787.540) | (21.086.792) |
| Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Giriş / Çıkışları | 47 | (1.511.166) | (132.589) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alım ve Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri / Çıkışları | 14, 17 | (3.276.374) | (20.954.203) |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | 40.100.220 | 45.596.513 |
| İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri / Çıkışları | 30 | (366.905) | (2.107) |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri ve Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | 47 | 40.467.125 | 45.598.620 |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ | | 37.620.809 | 21.088.867 |
| D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 30 | 16.050.886 | 3.829.177 |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ | | 53.671.695 | 24.918.044 |
| E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 53 | 195.384.504 | 96.370.805 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 53 | 249.056.199 | 121.288.849 |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

(*): Yukarıdaki mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 09.06.2020 tarihinde onaylanmıştır.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Bera Holding A.Ş. (Eski ünvanı: Kombassan Holding A.Ş.) (“Ana Ortaklık”), 22.11.1995 tarihinde Konya’da kurulmuştur. Merkez adresi Nişantaş Mahallesi, Dr. Hulusi Baybal Caddesi, Bera İş Merkezi, No:12/3 Selçuklu/Konya’dır. Ana Ortaklık faaliyetlerini Konya’da sürdürmekte olup ticaret, sanayi (deri, tekstil ve konfeksiyon, motorlu, motorsuz araçlar, otomotiv ve ürünleri, kimya sanayii, kağıt, karton ve ambalaj ürünleri, hidrolik ve pnömatik makineler, takım tezgahları ve yedek parçası, PVC ürünleri), ziraat (büyükbaş ve küçükbaş hayvancılık ile kanatlı hayvancılık, et, süt ve su ürünleri, zirai ürün, alet ve makineler, tahıl ve bakliyat ürünleri ve bunların mamülleri), finans, madencilik, eğitim, sağlık, hizmet, enerji, inşaat (hazır beton, prefabrik yapı elemanları, toprak ürünleri, çimento, çelik konstrüksiyon) ulaştırma, sigortacılık, emlakçılık, turizm, medya, filmcilik, reklamcılık ve diğer alanlarda yurtiçinde ve yurtdışında şirket kurmak, kurulmuş ve kurulacak yerli yabancı şirketlerin sermaye ve idarelerine katılmak, iştirak ettiği şirketlerin finansman ihtiyaçlarını karşılamak, yatırım faaliyetlerini yönlendirmek gibi konularda faaliyet göstermektedir.

Bera Holding A.Ş. 12.07.2012 tarihi itibarıyla Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş.’yi devralmak suretiyle birleşmiş olup birleşme sonrasında sermayesi 29.980.000 TL’den 85.400.000 TL’ye çıkarılmıştır. İhraç edilen 55.420.000 TL nominal değerli hisse senetleri Sermaye Piyasası Kurulu’nun 11.07.2012 tarih ve 1791 sayılı kararı ile Kurul kaydına alınmış ve birleşmeye ilişkin 29.03.2012 tarihli Genel Kurul evrakları Konya Ticaret Sicil Memurluğunca 12.07.2012 tarihinde tescil edilmiştir. Önceki sermayeyi teşkil eden 29.980.000 TL tamamen ödenmiş olup artırılan 55.420.000 TL tüm aktif ve pasifleri ile birlikte devralınan Kombassan Sanayi ve Yatırım Holding A.Ş. ile birleşme nedeniyle yapılan sermaye artırımından karşılanmıştır.

31.03.2020 tarihi itibarıyla Bera Holding A.Ş.’nin çıkarılmış sermayesi 341.600.000 TL olup her biri 1 TL nominal değerde toplam 341.600.000 adet paya bölünmüştür. Bera Holding A.Ş. kayıtlı sermaye sistemine tabi olduğu için 20.12.2017 tarihinde alınan Yönetim Kurulu kararı ile iç kaynaklardan (Sermaye Düzeltme Farklarından) 170.800.000 TL tutarında sermaye artırım kararı almış ve 25.12.2017 tarihinde muhasebe işlemleri gerçekleştirilerek Sermaye Piyasası Kurulu’na onay başvurusu yapılmış olup 08.02.2018 tarihinde Kurul tarafından onaylanmıştır. Ana Ortaklık bünyesinde istihdam edilen toplam personel sayısı 34’tür.

Şirket paylarının Kasım 2012 itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş.’de işlem görmeye başlamış olması nedeniyle, paylar Merkezi Kayıt Kuruluşu nezdinde takip edilmekte olup 31.03.2020 tarihi itibarıyla kaydıleştirilmiş pay oranı %55,23 (31.12.2019 : %54,03)’tür. 31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla Bera Holding A.Ş. bünyesinde konsolide edilen iştirak ve bağlı ortaklıkların ünvanları ve bu ortaklıklardaki Ana Ortaklık’ın etkin hisse oranları aşağıdaki gibi olup hep birlikte “Grup” olarak tanımlanmıştır.

| <u>No</u> | <u>Şirket Adı</u> | <u>2020 (%)</u> | <u>2019 (%)</u> |
|------------------|---|------------------------|------------------------|
| 1 | Adaçal Endüstriyel Mineraller San. Tic. A.Ş. | 100,00 | 100,00 |
| 2 | Bera Turizm İnşaat Tic. A.Ş. | 100,00 | 100,00 |
| 3 | Divapan Entegre Ağaç Panel San. Tic. A.Ş. | 100,00 | 100,00 |
| 4 | Hisar Madencilik ve Yapı Elemanları San. Tic. A.Ş. | 100,00 | 100,00 |
| 5 | Kombassan Kağıt Matbaa Gıda ve Tekstil San. Tic. A.Ş. | 100,00 | 100,00 |
| 6 | Karsu Çamlıca Köyü Su İşletmeleri A.Ş. | 100,00 | 100,00 |
| 7 | Komal Tüketim Malları Üretim Pazarlama San. Tic. A.Ş. | 100,00 | 100,00 |
| 8 | Komel Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 100,00 | 100,00 |
| 9 | Kombassan Giyim Gıda Turizm Sanayi İç Ve Dış Tic. A.Ş. | 100,00 | 100,00 |
| 10 | Golda Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 100,00 | 100,00 |
| 11 | Kompen PVC Yapı Ve İnşaat Malzemeleri San. Tic. A.Ş. | 100,00 | 100,00 |
| 12 | Komyapı Hazırbeton Prefabrik İnşaat Taahhüt San.Tic. A.Ş. | 100,00 | 100,00 |
| 13 | Komyapı Atlas Adi Ortaklığı | 59,50 | 59,50 |
| 14 | Kongaz Petrol Ürünleri Paz. San. Tic. A.Ş. | 100,00 | 100,00 |
| 15 | Koveka Konya Ve Karaman Tekstil San. Dış Tic. A.Ş. | 100,00 | 100,00 |
| 16 | MPG Makine Prodüksiyon Grubu Makine İmalat San. Tic. A.Ş. | 100,00 | 100,00 |
| 17 | Muratlı Karton Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 49,00 | 49,00 |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

| No | Şirket Adı | 2020 (%) | 2019 (%) |
|-----------|---|-----------------|-----------------|
| 18 | Yenipark Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**) | -- | 100,00 |
| 19 | SC Rulmenti S.A. Barlad | 90,70 | 90,70 |
| 20 | Anadolu Rulman İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*) | 97,73 | 97,73 |
| 21 | New Mgm Zrt (*) | 92,19 | 92,19 |
| 22 | SC Diarul Alpha SRL Barlad (*) | 24,62 | 24,62 |
| 23 | URB India Bearing Factory and Trade Private Limited (*) | 100,00 | 100,00 |

(*): Anadolu Rulman İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş., New Mgm Zrt, Diarul Alpha Barlad ve URB India Bearing Factory and Trade Private Limited SC Rulmenti S.A. Barlad bünyesinde tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmiştir.

(**): Yenipark Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. 2020 Ocak ayında üçüncü taraflara satılmış olup ekli 31.03.2020 tarihli finansal tablolarda konsolide edilmemiştir.

Yukarıda listelenen tüm bağlı ortaklıklar tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmiştir. Grup bünyesinde konsolide edilen ortaklıkların faaliyet konuları aşağıda açıklanmıştır:

1) Adaçal Endüstriyel Mineraller Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Menderes Mahallesi Bayat Caddesi No:150/1-2-B-Emirdağ - Afyon adresinde kireç imalat ve satışı ile iştiğal etmekte olup 2002 yılında Grup tarafından Komkisan Kombassan Kireç Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den devralınmıştır. 31.03.2020 tarihi itibarıyla 224 personeli mevcuttur (31.12.2019: 230 personel).

2) Bera Turizm İnşaat Seyahat Ticaret A.Ş.: 1999 yılı Haziran ayında kurulmuş olup faaliyet konusu, turizm alanında ve otelcilikte yurt içinde ve yurt dışında yatırım yapmak, işletmek, kiralamak, devralmak, ortaklığa girmek, kiraya vermek, devretmek, turizm alanında kültürel faaliyetlerde bulunmak, turistik geziler düzenlemek, acentalık ve organizasyon hizmetleri ile turizm amaçlı helikopter işletmeciliği, deniz, kara taşımacılığı ile ilgili işletmecilik yapmaktır. Merkezi Konya'da bulunmakta olup, 30.09.2019 tarihi itibarıyla Antalya-Alanya'da 5, Konya'da ve Ankara'da 4 yıldızlı olmak üzere toplam 3 adet oteli bulunmaktadır. Konya'da faaliyette bulunan 3 yıldızlı Bera Mevlana Oteli ise Grup yönetiminin kararıyla 12.07.2017 tarihinde faaliyetlerini sonlandırmıştır. 31.03.2020 tarihi itibarıyla 160 personeli mevcuttur (31.12.2019: 364 personel).

3) Divapan Entegre Ağaç Panel Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Tokuşlar mahallesi, Yığılca Caddesi No: 110 Düzce adresinde, MDF imalat işi ile iştiğal etmektedir. 1995 yılında kurularak 06.07.1995 tarih ve 3.822 sayılı Türkiye Ticaret Sicili gazetesinde ilan edilmiş olup Düzce Ticaret Odası'nın 5.288 no'lu üyesidir. Ekim 1998'de Grup tarafından iktisap edilmiştir. 1996 yılında kurulan ve Konya Yolu 15. km - Aksaray adresinde madende kalsit taşı çıkartma, işleme ve satışı işi ile iştiğal eden Komsar Kombassan Mikronize Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile 2008 yılı Ekim ayında devralma yolu ile birleşmiştir. 31.03.2020 tarihi itibarıyla 91 personeli mevcuttur (31.12.2019: 90 personel).

4) Hisar Madencilik Yapı Elemanları Sanayi ve Ticaret A.Ş.: 1993 yılında kurulmuş olup Karasu Mevkii – Aksaray adresinde kalsit üretim ve satışı, yapı elemanları ve satışı işi ile iştiğal etmekte olup Aydın'da bir şubesi bulunmaktadır. 31.03.2020 tarihi itibarıyla çalışan personeli bulunmamaktadır (31.12.2019: Personel bulunmamaktadır.).

5) Kombassan Kağıt Matbaa Gıda ve Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.: 29.08.2003 tarihinde Kombassan Konya Matbaa Basım Ambalaj İmalat San.ve Tic. A.Ş. ile Melda Bisküvi Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Kombassan Kağıt Matbaa Gıda ve Tekstil San. Tic. A.Ş. çatısı altında birleşmesinden oluşmuştur. 31.03.2020 tarihi itibarıyla Konya-Merkez ve Güneşli olmak üzere 2 şubeden oluşmaktadır. 31.03.2020 tarihi itibarıyla toplam 477 personeli mevcuttur (31.12.2019: 474 personel). Şubeler itibarıyla faaliyet konuları ve kapasite bilgileri aşağıda ayrı ayrı belirtilmiştir:

Konya Tesisleri: 1989 yılında kurulmuştur. İlk faaliyet alanı ambalaja ve basıma ait matbaa işletmeciliği olan Şirket, 1994 yılında 2. kağıt makinesini devreye alarak yurtiçinde 1. hamur yazı tabı kağıdı üreten en büyük firmalardan biri haline gelmiştir. 45-220 gr/metre kare gramaj ağırlığında bobin ve ebat olarak 1. hamur yazı tabı (ofset) kağıdı ve fotokopi kağıdı üretebilen fabrikasının kapasitesi 150 ton/gün esasına göre 45.000 tondur. Ayrıca standart ve özel ebatlarda kesim yapabilen 100 ton/gün kapasiteli ebat kesim hattı ile, A4 boyutunda üretim yapabilen 60 ton/gün

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

kapasiteli tam otomatik fotokopi hattı mevcuttur. Üretimini büyük çoğunluğunu 60-80 gr/m²'lik siparişler teşkil etmektedir.

Matbaa ünitesinde basımı özel izine tabi fatura, irsaliye gibi evrakların yanı sıra her türlü ambalaj kutusu yapılabilmekte, kitap, dergi, broşür, insert basılabilmekte ve özel imalat olarak laminasyon pe sıvama, OPP ve alüminyum laminasyon, otomatik dikiş işlemleri de yapılabilmektedir. Konya tesisleri, Konya 2. Organize Sanayi Bölgesinde 84.750 m² kapalı alan üzerine kurulmuştur.

Güneşli Tesisleri: Güneşli tesisleri 1996 yılında kurulmuş olup kağıt, konfeksiyon, defter, klasör, sürekli form üretimi yapılmaktadır. Her türlü karton ve sıvama kutu, broşür, katalog, ofset baskı, lak, selefona, sıvama, kesim, yapıştırma, iplik ve tel dikiş, kırım, renk ayırımı, grafik ve film çıkışı yapılmaktadır. Güneşli şubesi'nin defter üretim faaliyeti Konya'ya aktarılmıştır.

6) Kar-Su Çamlıca Köyü Su İşletmeleri A.Ş.: Hendek-Sakarya adresinde su dolmu tesis işletmeciliği ile iştiğal etmekte olup 06.12.1993 tarihinde kurularak 09.12.1993-3423 sayılı Ticaret Sicil gazetesinde ilan olunmuştur. Adapazarı Ticaret ve Sanayi Odası tarafından hazırlanan 17.06.2009 tarih ve 749 sayılı kapasite raporuna göre yıllık 89.862.000 litre muhtelif ebatlardaki şişelerde su üretilebilme kapasitesine sahiptir. 1993 yılında kurulmuş olan ve her türlü gıda maddeleri alım-satımı ve pazarlaması işi ile iştiğal etmekte olan Kardelen Gıda Sanayi Paz. Dış Tic. A.Ş. ile 2006 yılı Aralık ayında devralmak suretiyle birleşmiştir. 2011 yılından itibaren Konya Karapınar'da hayvancılık faaliyetine de başlamıştır. 31.03.2020 tarihi itibarıyla 112 personeli mevcuttur (31.12.2019: 104 personel).

7) Komal Tüketim Malları Üretim Pazarlama Sanayi Ticaret A.Ş.: 09.09.1994 tarihinde Antalya ili Alanya ilçesinde kurulmuş olup halen bu adreste faaliyetine devam etmektedir. Faaliyet konusu, her türlü gıda maddelerinin alım ve satımını yapmak, ithal ve ihraç etmek, üretimini yapmak ve üretim için gerekli tesisleri kurmaktır. 31.03.2020 tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır (31.12.2019: Yoktur).

8) Komel Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.: 1996 yılında metal takım ve tezgahlarının üretimi işi ile faaliyetine başlamıştır. 2005 yılından itibaren elektromekanik işleri ile doğalgaz işlerini Konya merkezde sürdürmektedir. Grup bünyesinde konsolide edilen bağlı ortaklıklardan Komyapı Hazır Beton Prefabrik İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin yapmış olduğu inşaatların mekanik tesisat işlerini yapmaktadır. 13.10.2011 tarihi itibarıyla Kombassan Elektromekanik ve Doğalgaz Hizmetleri San. ve Tic. A.Ş. olan ünvanı Komel Enerji San. ve Tic. A.Ş. olarak değiştirilmiştir. 31.03.2020 tarihi itibarıyla 23 personeli mevcuttur (31.12.2019: 55 personel).

9) Kombassan Giyim Gıda Turizm Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.: 05.06.1995 tarihinde "Afra Alışveriş Merkezleri İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş." ünvanı ile Konya ilinde kurulmuş olup, perakende market işletmeciliği ile iştiğal etmiştir. 25.10.1999 tarihinde ünvanı "Kombassan Alışveriş Merkezleri İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş." olarak değiştirilmiştir. Grup bünyesinde 27.01.1999 tarihinde kurulmuş ve faaliyet konusu perakende market işletmeciliği olan "Özmar Gıda Giyim Turizm Sanayi İç ve Dış Tic. A.Ş." ile 02.12.2002 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel kurul toplantısında alınan karara istinaden birleşmiştir. Birleşme sonrasında 20.05.2003 tarihli Olağanüstü Genel Kurul toplantısına istinaden ünvanı "Kombassan Giyim Gıda Turizm Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş." olarak değiştirilmiştir. 2007 yılında başlayan ve 2008 yılı Ocak ayında da devam eden sabit kıymet satışlarıyla Şirket gayri faal durumuna gelmiştir. 31.03.2020 tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır (31.12.2019: Yoktur).

10) Golda Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. : Merkezi Bera İş Merkezi - Konya olup Kazımkarabekir-Karaman adresindeki fabrikasında, un, irmik, makarna, bakliyat eleme-paketleme ile imalat-satışıyla iştiğal etmektedir. 1996 yılında kurularak 04.10.1996 tarih ve 4138 sayılı Türkiye Ticaret Sicili gazetesinde ilan edilmiştir. Konya Ticaret Odasının 19005 ve Konya Sanayi Odasının 1795 no'lu üyesidir. Karaman'da Opet, Konya ve Kazımkarabekir'de Total benzin istasyonu olmak üzere akaryakıt alım-satımı ve market işletmeciliği yapan 3 adet şubesi mevcuttur. 2000 yılında Bayraktar Grubu'ndan devralınarak Grup bünyesine katılan ve Komgıda A.Ş.'nin üretmiş olduğu Golda ve Melda markalı makarna, un, irmik, bakliyat, pirinç, bisküvi, çikolata çeşitleri ile ayçiçek yağı, mısırozü yağı, Skala marka kağıt temizlik grubu ürünleri, Diamo marka çocuk bezi ve Vegetta baharatlı sebzeli çeşni olmak üzere ellinin üzerindeki ürün çeşidinin 75.000 civarındaki satış noktasında pazarlamasını yapan ve Mersin Serbest Bölge'de bir şubesi bulunan Baykur Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile 03.08.2009 tarihi itibarıyla devralmak suretiyle birleşmiştir. 2011 yılından itibaren Konya -Karaman'da hayvancılık faaliyetine de başlamıştır. Ticaret ünvanı Golda

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. olarak değiştirilmiş, 06.02.2017 tarihinde tescil edilmiştir. 31.03.2020 tarihi itibarıyla 383 personeli mevcuttur (31.12.2019: 385 personel).

11) Kompen PVC Yapı ve İnşaat Malzemeleri Sanayi Ticaret A.Ş. : İstanbul yolu üzeri 45. km Ladik mevki - Sarayönü, Konya adresinde, PVC plastik doğrama profilleri ve yapı malzemeleri imalat ve satışı ile iştigal etmektedir. Şirket'in kuruluşu Sarayönü Ticaret Sicil Memurluğu'nda 06.09.1994 tarihinde 293 merkez sicil no'suyla tescil edilmiştir. Konya Ticaret ve Sanayi Odası'nın 01.08.2006 tarihli ve 214 sayılı kapasite raporuna göre Şirket'in yukarıda adresi verilen 25.000 metre kare kapalı alana sahip fabrikasında yıllık bazda 9.646.000 kg PVC profil üretimi yapılabilmektedir. 2003 yılı Haziran ayında Konya'da kurulmuş olan ve faaliyet konusu petrol ürünleri ve petrol ürünlerinden imal edilen PVC mamul, PVC plastik doğrama profilleri yapı malzemeleri imalatı, alım-satımı ve ithalat-ihracatını yapmak olan Bauplast Pazarlama İnşaat ve Malzemeleri Plastik Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş. ile 05.05.2011 tarihinde devralmak suretiyle birleşmiştir. 31.03.2020 tarihi itibarıyla 316 personeli mevcuttur (31.12.2019: 316 personel).

12) Komyapı Hazır Beton Prefabrik İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Musalla Bağları Mah. Belh Cad. Bayrözü Sokak No:2 Selçuklu/Konya adresinde, hazır beton-prefabrik imalat ve satışı ile iştigal etmektedir. Kuruluşu Konya Ticaret Sicil Memurluğu'nda 27.09.1993 tarihinde 21032 merkez sicil numarasıyla tescil edilmiştir. Konya Ticaret ve Sanayi Odası'nın 29.06.2005 tarihli ve 2001/138 sayılı kapasite raporuna göre 35.810 metre kare arazi üzerinde kurulu fabrikasında yıllık bazda 343.227 metre küp hazır beton ve 29.100 adet çeşitli yapı elemanları üretimi yapılabilmektedir. Merkezi Bera İş Merkezi - Konya adresinde olup faaliyet konusu her türlü çimento ve çimento ile ilgili ürünlerin imalat ve alım-satım işi olan gayriaktif durumdaki Anadolu Çimento San. ve Tic. A.Ş. ile 20.12.2010 tarihi itibarıyla devralmak suretiyle birleşmiştir. Ayrıca 2010 yılında gayriaktif durumdaki Taçhan İnşaat A.Ş. ile 27.12.2012 tarihi itibarıyla gayri aktif durumdaki Kommim Kombassan İnşaat Müteahhitlik Proje Hiz. A.Ş. ile devralmak suretiyle birleşmiştir. 31.03.2020 tarihi itibarıyla 49 personeli mevcuttur (31.12.2019: 55 personel).

13) Komyapı Atlas Adi Ortaklığı: Konya'da inşaatı devam etmekte olan Bilim Merkezi projesi için Grup bünyesinde konsolide edilen bağlı ortaklıklardan Komyapı Hazır Beton Prefabrik İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %59,5 üçüncü taraflardan Atlas İnşaat ve Ticaret Ltd. Şti.'nin %40,5 oranında ortak olduğu adi ortaklık şeklinde kurulmuştur. 31.03.2020 tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır (31.12.2019: Yoktur).

14) Kongaz Petrol Ürünleri Pazarlama Sanayi Ticaret A.Ş.: 1992 yılı Aralık ayında Konya ilinde kurulmuştur. Faaliyet konusu, likit petrol gazı, oksijen gazı, argon gazı, doğal gaz, hidrojen gazı, butan gaz, propan gaz, freon ve benzeri gazlar ile kimyasal ve tabii gazların işlenmesi, elde edilmesi, dolun tesislerinin kurulması, sanayi ev tipi ve piknik tipi tüplerin dolun yapılarak dağıtımının yapılması, doğal gaz tesisleri kurularak sanayi işyeri ve meskenlere dağıtımının yapılmasıdır. Karaman, Konya, Alanya, Isparta, Burdur ve Bucak olmak üzere 6 şubeden oluşmaktadır. 31.03.2020 tarihi itibarıyla 108 personeli mevcuttur (31.12.2019: 108 personel).

15) Koveka Konya ve Karaman Tekstil Sanayi Dış Ticaret A.Ş.: Faaliyet konusu, her türlü tekstil ve konfeksiyon dalında olmak üzere sentetik akrilik ipliklerden ve yünden örme kumaşın imalatı, pazarlaması, fason veya kendi imalatı için örme kumaş boyaması ve/veya baskısını içermektedir. 10.07.1996 tarihinde kurulmuş olup Çorlu - Tekirdağ'da fabrikası bulunmaktadır. Komeks İthalat İhracat Pazarlama ve Tic. A.Ş., 1991 yılında İstanbul'da "Koneka Konya Entegre Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş." ünvanı ile kurulmuştur. 06.09.1996 yılından ünvanını "Komeks İthalat İhracat Pazarlama ve Ticaret A.Ş." olarak değiştirmiştir. Faaliyet konusu, her türlü cam ve camdan yapılmış ürünleri, her türlü yaş sebze ve meyveler ile gıda maddeleri, halı, kilim ve el sanatları, kağıt, plastik ve bunlardan mamül malzeme araç, mekanik, elektrikli, elektronik makina, alet ve cihazlar ile bunlara ait malzemeleri ithal ve ihraç etmektedir. 2005 yılında "Koveka Konya ve Karaman Tekstil San. Dış Tic. A.Ş." bünyesinde birleşmiştir. Konsolidasyon kapsamında bulunmayan ve karşılık ayrılmış olan Milenyum Moda Tekstil San. ve Dış Ticaret A.Ş. 20.12.2011 tarihinde konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklardan Koveka Konya Karaman Tekstil San. Dış Tic. A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir. Üretim faaliyetlerini Çorlu tesislerinde gerçekleştirmektedir. 31.03.2020 tarihi itibarıyla 203 personeli mevcuttur (31.12.2019: 200 personel).

16) MPG Makine Prodüksiyon Grubu Makine İmalat Sanayi Ticaret A.Ş.: 15.12.2003 tarihinde tescil edilen Genel Kurul kararları ile Özyatağanlı Tarım Makinaları Sanayi Ticaret A.Ş., Rehber Makine Sanayi Ticaret A.Ş., Acar Hidrolik Makine Sanayi Ticaret A.Ş. firmalarının Şirket bünyesinde birleşmesi sonucu faaliyetlerine devam

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

etmekte olup her çeşit tarım alet makinalarının imalatı, döküm tesisleri, fiziksel ve kimyasal kontrol ve tahlil laboratuvarları resim model işleme atölyeleri kurmak, tesis etmek, işletmek ve ticaretini yapmak, tarım alet ve makinalarının parçalarının dökümünü, montajının alım satımını yapmak; her türlü hidrolik vinç hidrolik pros, çeşitli makine aparatları, demir çelik sanayi mamulleri, dönerli dönersiz ağaç sökme ve dikme makinesi üretimi katlanabilir hidrolik mobil vinç üretimi, her türlü sınav, zirai, tekstil, inşaat ve iş makineleri kazanlar mekanik ve elektronik cihazlar tezgahlar sondaj makineleri ile bunların yedek parçalarının üretimini yapmaktadır. Konsolidasyon kapsamında bulunmayan ve karşılık ayrılmış olan Özay Tarım Makinaları San. ve Tic. A.Ş. 20.12.2011 tarihinde MPG Makine Prodüksiyon Grubu Makine İmalat San. Tic. A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir. İstanbul'da bakım şubesi bulunmaktadır. 31.03.2020 tarihi itibarıyla 138 personeli mevcuttur (31.12.2019: 126 personel).

17) Muratlı Karton Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Yurtiçi toplam üretim miktarının %25'ini karşılayan Muratlı tesislerinde 225-400 gr/m2 arası yüksek baskı özelliği isteyen her türlü ambalaj kutu işleri ile grafik baskı işlerinde kullanılan Alfaprint tescilli marka ile kuşe dubleks kartonlar; ilaç, kozmetik, yiyecek maddelerinin lüks ambalajında ve defter kabı ile kartpostal baskılarında kullanılan Alfatripleks tescilli marka ile kuşe tripleks kartonlar; net ve parlak bir baskı özelliği istenilmeyen baskılı ve baskısız iç kutu kartonu ile gömlek ambalajında kullanılan tek kuşeli Betaprint karton üretilmektedir. Yukarıda açıklanan imalat cinslerine ilave olarak kitap kapakları, sigara, ilaç, yiyecek, ambalaj kutuları ve kozmetik gibi lüks tüketim maddelerinin ambalajlarında kullanılan ve Türkiye'de de üretilmemekte olan Bristol karton üretim denemesini tesislerinde gerçekleştirmiştir. 31.03.2020 tarihi itibarıyla 229 personeli mevcuttur (31.12.2019: 223 personel).

18) Yenipark Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.: 10.10.2013 tarihi itibarıyla bölünme suretiyle kurulmuş olup 02.12.2013 tarihi itibarıyla Grup tarafından iktisap edilmiştir. İktisap tarihinden sonra Ankara'da Bera Otel olarak faaliyet göstermiş olup, 01.11.2017 tarihinden itibaren Ankara'da bulunan otel ilişkili taraflardan Bera Turizm İnşaat Seyahat Ticaret A.Ş.'ye kiralanmıştır. Grup'un 03.01.2020 tarihli özel durum açıklamasında belirtildiği üzere bağlı ortaklıklardan Yenipark Turizm Sanayi Ticaret A.Ş. hisselerinin tamamı 4.000.000 TL bedel karşılığında üçüncü taraflara devredilerek iştirak ilişkisi sona ermiştir.

19) SC Rulmenti SA Barlad: 1951 yılında Romanya Barlad'da kurulmuştur. Faaliyetlerine 01.05.1953 tarihinde başlamış olup belli başlı faaliyetleri rulman üretimi ve diğer rulman üreticilerine tezgah üretimidir. Romanya Devleti'nden özelleştirme yoluyla 13.06.2000 tarihinde Grup tarafından satın alınmıştır. URB ve KRS markalarında rulman üretilmektedir. 31.03.2020 tarihi itibarıyla 1.147 personeli mevcuttur (31.12.2019: 1.394 personel).

20) Anadolu Rulman İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Faaliyet konusu rulman üretimi olup 2006 yılında Grup bünyesine dahil olmuş olup Rulmenti bünyesinde konsolide edilmektedir. 31.03.2020 tarihi itibarıyla 97 personeli mevcuttur (31.12.2019: 100 personel).

21) New Mgm Zrt: Macaristan'da kurulu rulman üretim şirketi 2007 yılında kurularak Grup bünyesine dahil olmuş olup Rulmenti bünyesinde konsolide edilmektedir. 31.03.2020 tarihi itibarıyla 27 personeli mevcuttur (31.12.2019: 26 personel).

22) SC Diarul Alpha SRL Barlad: Barlad'da kurulu rulman pazarlama şirketi olup Rulmenti bünyesinde konsolide edilmektedir. 31.03.2020 tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır (31.12.2019: Yoktur).

23) URB India Bearing Factory and Trade Private Limited: Grup'un Romanya'da faaliyet gösteren konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklarından SC Rulmenti'nin Hindistan'da kurulu ve yatırım aşamasındaki rulman şirketi olup ekli finansal tablolarda konsolide edilmektedir. Grup Yönetimi önceki dönemlerde söz konusu finansal varlığın yatırımı tamamlandıktan sonra satılmasını amaçlayan bir iş modelini benimsemiş ve bu kapsamda TFRS 9'a göre finansal varlık olarak sınıflandırdığı URB India'yı, bulunduğu coğrafi bölgede gelişen olumsuz sağlık koşulları, vb etkiler nedeniyle karlı satış ortamının yakın gelecekte oluşmayacağı öngörüsü ile iş modelini değiştirmiş ve TFRS 10 kapsamında ilgili durum ve koşullarda oluşan gelişmeler nedeniyle konsolidasyon işlemine ilişkin değerlendirmesini yeniden gözden geçirmiştir. 31.03.2020 tarihi itibarıyla ekli finansal tablolarda tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilmiştir. 31.03.2020 tarihi itibarıyla personeli 7 personeli bulunmaktadır.

24) MZK Shopping Complex Co Ltd: 29.06.2003 tarihi itibarıyla Khartoum-Sudan'da kurulan şirket MZK binasında bulunan Afra Alışveriş Merkezinin sahibi olarak faaliyetlerini sürdürmektedir. Merkez adresi Arkawit

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Blok No 68 Khartoum, Sudan'dır. Önceki dönemlerde özkaynaktan pay verme yöntemine göre konsolide edilmiş olup ekli finansal tablolarda satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar hesabına sınıflandırılarak gösterilmiştir (Not 39).

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

25) Kombassan Holding S.A.: 02.07.1999 tarihinde Lüksemburg Krallığı kanunlarına uygun olarak bir Holding şeklinde iştirak, hisse, patent ve diğer hakların iktisabı ile hisselerinin dolaylı ve doğrudan en az %25'ine sahip olduğu ortaklıklarının yönetim, kontrol ve geliştirilmesi ile kredi temini amacıyla kurulmuştur. Lüksemburg'ta geçerli 31.07.1929 tarihli Holding Şirketler Yasası'na göre yürütülen faaliyetlerine 05.10.2007 tarihli mahkeme kararı ile son verilmiş olup tasfiye sürecine girmiştir. Kombassan Holding SA'in 2007 yılında tasfiye sürecine girmiş olması sebebiyle güncel tarihli finansal tabloları temin edilemediğinden ekli finansal tablolarda konsolide edilmemiş olup söz konusu finansal varlığın aktifinde yer alan Bera Holding A.Ş.'nin konsolide özkaynak değerine tekabül eden kısmı haricinde kalan iştirak maliyeti için değer düşüklüğü karşılığı hesaplanmaktadır.

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla fon yaratma gücü olmadığından, aktif büyüklüğü konsolide finansal tablolar üzerinde önemli etki yaratmadığından ve/veya ilgili dönemlerde Grup dışına satılarak ortaklıktan çıkarıldığından Grup'un ekli finansal tablolarında konsolide edilmemiş ve ilişkili kuruluş/finansal varlık olarak sınıflandırılmış olup gayriaktif durumda olanlar için karşılık ayrılmıştır. Grup'un konsolidasyon kapsamına alınmayan söz konusu ilişkili kuruluşları aşağıdaki gibidir:

| No | Ünvanı | Sektör |
|----|---|-----------------|
| 1 | Anadolu LPG Temin Dağıtım Sanayi Ticaret A.Ş. | Petrol Ürünleri |
| 2 | Talay Otomotiv San.Tic.A.Ş. | Otomotiv |

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 13.06.2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri: II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/TFRS) esas alınmıştır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK'nın 07.06.2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni'nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.

Ana Ortaklık ve Türkiye'de kayıtlı bağlı ortaklıkları yasal defterlerini ve finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadırlar.

Yabancı ülkelerde kurulmuş olan bağlı ortaklıkların defterleri ise kayıtlı buldukları ülkenin yasal mevzuatına uygun olarak hazırlanmaktadır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen varlıklar ve yükümlülükler dışında, tarihi maliyet esasına baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 09.06.2020 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket'in Genel Kurulu'nun finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

İşletmenin sürekliliği:

Konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

2.2) İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Grup'un işlevsel ve sunum para birimi TL'dir. 01.01.2005 tarihinden önceki dönemlerde düzenlenen finansal tablolar Türk Lirası'nın satın alma gücündeki değişimin gösterilmesi amacıyla, TMS 29 kapsamında toptan eşya genel fiyat endeksleri kullanılarak enflasyon düzeltmeleri yapılmıştır. Söz konusu standartta yüksek enflasyon dönemlerinde para birimi ile hazırlanan finansal tabloların, düzeltme katsayısı kullanılmak suretiyle, paranın satın alma gücündeki değişimlerin finansal tablo kalemlerine olan etkilerini gidererek, finansal tabloların paranın cari satın alma gücü cinsinden ifade edilmesi öngörülmektedir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 17.03.2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı ile mevcut objektif kriterler dikkate alındığında, yüksek enflasyon döneminin sona erdiği; ayrıca yüksek enflasyon döneminin devamına ilişkin diğer emarelerin de büyük ölçüde ortadan kalktığı hususları çerçevesinde, 2005 yılında finansal tabloların enflasyona göre düzeltilmesi uygulamasına son verilmesine karar verilmiştir. Bu karar neticesinde, TL yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonomiye ait para birimi olarak değerlendirilmiş ve 01.01.2005 tarihinden sonra finansal tablolar enflasyon muhasebesi uygulamalarına tabi tutulmamıştır.

Yurtdışında faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların finansal varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynak içerisindeki yabancı para çevrim farkları hesabı altında takip edilmektedir.

2.3) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarıyla vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Grup'un muhasebe tahminlerinde cari dönem içerisinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

Aşağıdaki değişiklikler dışında, Şirket sunulan dönemlere ilişkin finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

2.4) Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar Not 1'deki Grup tarafından idare edilen bağlı ortaklıkların finansal tablolarını kapsamaktadır. Grup'un kontrolü, bu şirketlerdeki değişken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilirler. Kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle Ana Ortaklık bünyesinde konsolide edilen yukarıdaki bağlı ortaklıklar kontrol gücünün Grup'a ait olması nedeniyle "tam konsolidasyon metodu" ile konsolide edilmiştir. Uygulanan konsolidasyon esasları aşağıdaki gibidir:

- (i) Bağlı ortaklıkların bilançoları ve gelir tabloları tek tek ve her kalem bazında konsolide edilmiş ve Ana Ortaklık'ın sahip olduğu yatırımın taşınan net defter değeri ilgili özkaynak kalemleriyle elimine edilmiştir. Ana Ortaklık ve bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyelerin etkileri ile bu işlemlerle ilgili olarak bilançolarda kalan kar marjları elimine edilmiştir.
- (ii) Bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçları, söz konusu şirket kontrollerinin Ana Ortaklık'a geçtiği tarihten itibaren geçerli olmak üzere konsolidasyona dahil edilmiştir.
- (iii) Net varlıklardaki ve bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçlarındaki kontrol gücü olmayan paylar konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosunda kontrol gücü olmayan paylar olarak ayrı bir şekilde gösterilmiştir.

2.5) Şerefiye

İktisap maliyetinin, tanımlanan varlık ve borçların değişim tarihindeki makul değeri üzerinde Grup'un sahip olduğu paydan fazla olan kısmı, şerefiye (pozitif) olarak tanımlanır ve bilançonun aktifinde yer alır. İktisap esnasında ortaya çıkan şerefiye, Grup'un gelecek dönemlerde ekonomik fayda sağlayacağı beklentisiyle yaptığı ödemedir. Şerefiye, 30.09.2004 tarihinden önce gerçekleşen satın almalara ilişkin ise aktifleştirilmiş ve 31.12.2004 tarihine kadar itfa edilmiştir.

01.01.2005 tarihinden itibaren uygulanmakta olan muhasebe standartlarında yapılan değişiklik ile şerefiyeye amortisman ayrılması durdurulmuş olup şerefiyenin net kayıtlı değeri yıllık olarak gözden geçirilir ve gerekli görüldüğü durumlarda daimi değer kaybı göz önüne alınarak düzeltmeye tabi tutulur.

Değer düşüklüğü testinde, şerefiye, Grup'un birleşmenin etkilerinden yararlanacak olan ve ayrıştırılabilen her bir nakit üreten birime tahsis edilir. Şerefiyenin tahsis edilmiş olduğu nakit üreten birimlerde değer düşüklüğünün olup olmadığı kontrol etmek amacıyla her yıl ya da değer düşüklüğünü göstergesi olduğu durumlarda daha sık olarak değer düşüklüğü testi uygulanır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, değer düşüklüğü ilk olarak nakit üreten birime tahsis edilen şerefiyenin defter değerini azaltmak için kullanılır ve sonra bir oran dahilinde diğer varlıkların defter değerini azaltmak için kullanılır. Şerefiye için ayrılmış değer düşüklüğü karşılığı, daha sonraki dönemlerde iptal edilemez.

Değişim tarihinde, iktisap edilen tanımlanabilir varlık ve borçların makul değerinde Grup'un payının iktisap maliyetini aşan kısmı negatif şerefiye olarak finansal tablolara alınır. Negatif şerefiyenin, gelecekte beklenen zararlar ve giderler ile ilgili olması ve bu hususun elde edenin iktisap planında belirlenmesi ve güvenilir bir şekilde hesaplanabilmesi ve iktisap tarihinde tanımlanabilir borçları temsil etmediği durumlarda, beklenen zarar ve giderlerin finansal tablolara alındığı dönemde negatif şerefiyenin ilgili kısmı gelir tablosuna gelir olarak alınır.

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.6.1) Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolara kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolara kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir
- (b) Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Her bir edim yükümlülüğü için Grup, sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini ya da edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Grup, inşaat taahhüt sözleşmelerinde, hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla söz konusu satışlarına ilişkin edim yükümlülüklerini zamanla yerine getirir ve bu edim yükümlülüğünün tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek zamanla hasılatı konsolide finansal tablolara alır (Not 2.6.8). Grup, ürün satışlarından kaynaklanan hasılatı kontrolün müşteriye devrini takiben konsolide finansal tablolara kaydeder.

Grup, başka bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanmasına müdahil olduğunda, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmetleri bizzat sağlamaya (asil) veya diğer tarafça sağlanan bu mal veya hizmetlere aracılık etmeye (vekil) yönelik bir edim yükümlülüğü olduğunu belirler. Grup, belirlenmiş mal veya hizmetleri, o mal veya hizmetleri müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa asildir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmetler karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı finansal tablolara kaydeder. Grup, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetlerin başka bir tarafça temin edilmesine aracılık etmese ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı finansal tablolara yansıtamaz.

Grup, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır. Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi sebebiyle taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi olmayacağı için düzeltme yapmamaktadır.

İşlem bedeli; indirimler ve müşterilere verilen performans primleri gibi nedenler ile değişkenlik göstermektedir. İşlem bedeli, ürünün satışının belirli bir hedefe ulaşması durumunda belirli bir performans priminin taahhüt edildiği durumlarda en muhtemel tutar yöntemi ile belirlenmektedir.

Grup'un müşterileri ile yapılan sözleşmelerinden doğan kontrat varlıkları ve söz konusu kontratlara ilişkin aktifleştirilecek kontrat maliyetleri bulunmamaktadır.

2.6.2) Stoklar

Stoklar, değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonra net gerçekleşebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Stokların birim maliyeti ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Mamul ve yarı mamullerin maliyetine ilk madde ve malzeme, direkt işçilik, değişken ve sabit genel üretim giderleri belli oranlarda (normal faaliyet kapasitesi göz önünde tutularak) dahil edilmiştir. Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Net gerçekleşebilir değer azalışları oluştukları dönemde satılan mal maliyetine yansıtılmaktadır. Kullanılamaz durumda olan stoklar ise kayıtlardan çıkarılmıştır.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

2.6.3) İlişkili taraflar

Bir şirketin diğer şirket üzerinde yaptırım gücü varsa ve/veya bir şirket değerinin finansal ve operasyonel kararlarını etkileyebiliyorsa, bu iki şirket ilişkili taraf sayılır. Konsolide finansal tablolarda Grup sermayesinde pay sahibi olan gerçek ve tüzel kişi ortaklar, bağlı ortaklıklar, iştirakler, ortaklardan doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu Grup'un iştirakleri ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Grup faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Grup veya Grup'un ana ortaklığının yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir.

2.6.4) Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların düzeltilmiş değerleri üzerinden ekonomik ömürleri üzerinden kıst amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen ekonomik ömürlerine göre belirlenmiş amortisman ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

| | <u>Süre (Yıl)</u> |
|------------------------------|-------------------|
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 5 - 50 |
| Binalar | 5 - 50 |
| Makine, tesis ve cihazlar | 4 - 15 |
| Taşıt araçları | 2 - 10 |
| Mobilya ve demirbaşlar | 3 - 20 |
| Özel maliyetler | 5 - 15 |
| Diğer maddi duran varlıklar | 5 - 10 |

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte ve buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydalar ile paralel olup olmadığına dikkat edilmektedir.

Grup Yönetimi 31.12.2013 ve önceki dönemlerde ekli finansal tablolarda maliyet değeri ile gösterilen arsa, bina ve makine, tesis ve cihazlara ilişkin 30.06.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere muhasebe politikasında değişiklik kararı almış ve söz konusu maddi duran varlıklarını bağımsız bir gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından belirlenen 30.06.2014 tarihli piyasa değeri (gerçeğe uygun değer) üzerinden hesaplanan yeniden değerlendirilmiş tutarları ile gösterilmiştir.

Gerçeğe uygun değerlerin tespitine yönelik olarak Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş değerlendirme şirketi tarafından Haziran 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan güncel ekspertiz raporları esas alınarak oluşan değer artış/azalışları 31.12.2018 tarihinde sona eren yıla ait diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Söz konusu gerçeğe uygun değerler emsal fiyat, indirgenmiş nakit akım, yenileme maliyeti, vb yöntemler ile belirlenmiştir. Bu varlıklara ilişkin amortismanlar söz konusu gerçeğe uygun değerleri üzerinden ayrılmaktadır ve ilgili amortisman giderleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Yeniden değerlemeler, bilanço tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer kullanılarak bulunacak tutarın defter değerinden önemli ölçüde farklı olmasına neden olmayacak şekilde düzenli olarak yapılmalıdır. Yeniden değerlemelerin sıklığı, yeniden değerlendirme konusu maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlere bağlıdır. Yeniden değerlendirilen varlığın gerçeğe uygun değerinin defter değerinden önemli ölçüde farklılaşması durumunda, varlığın tekrar yeniden değerlendirilmesi gerekir. Bazı maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerleri önemli değişiklikler göstermesi nedeni ile yıllık olarak yeniden değerlendirilmeyi gerektirir. Gerçeğe uygun değerlerinde önemli değişiklikler olmayan maddi duran varlık kalemleri için bu sıklıkta yeniden değerlendirme yapılmasına gerek yoktur. Bu kalemler için sadece üç veya beş yılda bir yeniden değerlendirme yapılması gerekli olabilir.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış doğrudan özkaynaklar hesabı içinde yer alan "Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları" hesabı altında muhasebeleştirilir. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce gelir tablosu ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, söz konusu varlıkla ilgili olarak daha önce bir yeniden değerlendirme değer artışı oluşturulmuşsa, bu azalış önceki yeniden değerlendirme farkını tersine çevirdiği ölçüde özkaynak hesap grubundaki yeniden değerlendirme değer artışı hesabından düşülür. Bir maddi duran varlık kalemine ilişkin özkaynak hesap grubundaki yeniden değerlendirme değer artışı, ilgili varlık bilanço dışı bırakıldığında doğrudan geçmiş yıl karlarına aktarılabilir. Aynı husus varlığın kullanımdan çekilmesi veya elden çıkarılması durumunda da geçerli olabilir. Öte yandan, değer artışının bir kısmı, varlık işletme tarafından kullanıldıkça da aktarılabilir. Bu durumda, aktarılan değer artışı, varlığın yeniden değerlendirilmiş defter değeri üzerinden hesaplanan amortisman ile orijinal maliyeti üzerinden hesaplanan amortisman arasındaki fark kadar olur. Yeniden değerlendirme değer artışından geçmiş yıl karlarına aktarım kar veya zarar üzerinden yapılamaz.

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte yenilemeden önceki durumdan daha iyi bir performans ile ekonomik fayda sağlanmasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenirler. Grup, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamındaki değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, ekonomik ömürleri çerçevesinde amortismanına tabi tutulurlar.

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir. Maddi varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilmektedir. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Yeni bir faaliyet açma maliyetleri, reklam maliyetleri de dahil yeni ürün ya da hizmet sunma maliyetleri, elemanların eğitim maliyeti de dahil yeni bir yerde veya yeni bir müşteri kesimiyle iş yapma maliyetleri, genel yönetim maliyetleri gibi maliyetler, maddi varlığın alış fiyatına dahil olmadıklarından ve varlığı, yönetimin amaçları doğrultusunda faaliyet gösterebilmesi amacıyla gerekli pozisyona ve işler duruma getirmek için katlanılmadıklarından, varlıkla doğrudan ilişkilendirilemez, dolayısıyla elde etme maliyetine dahil edilmemektedir.

Konsolidasyon kapsamındaki yurtdışı bağlı ortaklıkların maddi duran varlıklarının açılış tutarlarını oluşturan dönem başı kuru ile Türk Lirası'na çevrilmesi ile kapanış tutarlarını oluşturan dönem sonu kuru ile Türk Lirası'na çevrilmesi sonucu oluşan kur değerlendirme farkları maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosunda ayrıca gösterilmektedir.

2.6.5) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, yazılım lisansı ve kullanım/isim hakkı gibi diğer haklardan oluşmaktadır. Başlangıç olarak maliyet değerinden kaydedilmekte olan maddi olmayan duran varlıklar, 31.12.2004 tarihine kadar satın alma senesine ait uygun düzeltme katsayısı ile çevrilmek suretiyle yeniden düzenlenmiş maliyet değerleri üzerinden taşınmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıkların aktifleştirilebilmesi için ilgili varlığın işletmeye gelecekte sağlayacağı ekonomik fayda tespit edilebilir olmalı ve varlığın maliyeti güvenilir bir şekilde ölçülebilmelidir. Bu çerçevede, eğitim faaliyetlerine ilişkin harcamalar, reklam ve promosyon faaliyetlerine ilişkin harcamalar, kısmen veya tamamen yeniden organizasyona ilişkin harcamalar ve maddi olmayan duran varlıkların maliyetine dahil edilebilenler dışındaki başlangıç faaliyetlerine ilişkin harcamalar gerçekleştirildiği anda gider olarak finansal tablolara alınmaktadır.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Maddi olmayan duran varlıkların taşıdıkları değerler, şartlarda değişiklik olduğu takdirde herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığını test etmek için incelenmektedir.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Maddi olmayan duran varlıklar maliyet değerinden birikmiş itfa payı ve eğer varsa değer düşüklüğü indirilerek finansal tablolara yansıtılır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürlerine göre belirlenmiş amortisman ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

| | <u>Süre (Yıl)</u> |
|-------------------------------------|-------------------|
| Haklar | 3 - 15 |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 3 - 15 |

2.6.6) Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar, yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması, ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması koşulların sağlanmış olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkul başlangıçta işlem maliyetini de içeren maliyeti ile ölçülür. İlk muhasebeleştirme sonrasında, yatırım amaçlı gayrimenkuller, gerçeğe uygun değer veya maliyet yönteminden birine göre muhasebeleştirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller doğrusal amortisman metoduyla amortismanına tabi tutulmuştur. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak belirlenmiştir. Mevcut yatırım amaçlı binanın tahmini ekonomik ömrü 50 yıldır.

Grup Yönetimi 31.12.2013 ve önceki dönemlerde ekli finansal tablolarda maliyet değeri ile gösterilen yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin 30.06.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere muhasebe politikasında değişiklik kararı almış ve söz konusu maddi duran varlıklarını ekteki konsolide finansal tablolarda bağımsız bir gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından belirlenen 30.06.2014 tarihli piyasa değeri (gerçeğe uygun değer) üzerinden hesaplanan yeniden değerlendirilmiş tutarları ile gösterilmiştir.

Gerçeğe uygun değerlerin tespitine yönelik olarak Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş değerlendirme şirketi tarafından Haziran 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan güncel ekspertiz raporları esas alınarak oluşan değer artış/azalışları 31.12.2018 tarihinde sona eren yıla ait kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Grup Yönetimi gerçeğe uygun değerinde önemli değişiklikler olan yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin olarak temin edilen güncel ekspertiz değerlendirme raporlarını esas alarak oluşan değer artışlarını cari dönem kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

2.6.7) Varlıklarda değer düşüklüğü

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

2.6.8) İnşaat sözleşmeleri

Bilanço tarihi itibarıyla tamamlanıp kesin kabulü yapılan işlere ait maliyetler ve hakediş tutarları kar zarar hesaplarına aktarılmasına mukabil, ilişikteki finansal tablolarda devam eden projelere ait oluşmuş maliyet ve gelirler

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

projenin tamamlanma oranına göre gelir ve gider hesaplarına alınmıştır. Tamamlanma derecesi, bilanço tarihine kadar gerçekleşen toplam harcamanın projenin tahmini maliyeti ile karşılaştırılması sonucunda belirlenmiştir.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Proje bütün maliyetler tamamlandığı ve müşterinin onay vermesi ile tamamlanmaktadır. Tamamlanma dereceleri Grup Yönetimince tahsis edilen mühendislik raporlarına göre belirlenmektedir.

İnşaat maliyetleri ilk madde ve malzeme gideri, taşıma, nakliye ve düzeltme maliyetleri, işçi ücretleri, taşeronlara yaptırılan işler, dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler, vergi resim harç giderleri, amortismanlar, inşaat ile genel yönetim giderlerinden oluşmaktadır. Tamamlanmamış projelere ilişkin muhtemel gider provizyonları gerek görüldüğünde kayıtlara alınmaktadır.

Grup'a dahil bağlı ortaklıklardan Komyapı Hazır Beton Prefabrik İnşaat Taahhüt San.Tic. A.Ş. ve Komel Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 31.03.2020 tarihi itibarıyla kendi adına ve/veya Grup dahilindeki bağlı ortaklıklar adına inşaatını yapmakta olduğu inşaat projeleri ile ilgili oluşan maliyetler stoklar içerisinde ve satılan daireler karşılığında müşterilerden alınan avanslar ise alınan avanslar olarak kayıtlara alınmıştır. Satışı yapılan projelere ait maliyetler ile alınan avanslar proje konusu inşaatların fiziki teslimi gerçekleştiği zaman gelir tablosu ile ilişkilendirilmektedir. Söz konusu bağlı ortaklığın Grup dışındaki müşterilere yapmakta olduğu inşaat projeleri projelerin tamamlanma yüzdeleri doğrultusunda gelir tablosu ile ilişkilendirilmiştir.

2.6.9) Finansal araçlar

a) Finansal varlıklar:

Grup, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedeli" yöntemi ile muhasebeleştirilen finansal varlıklar ile "gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan" veya "gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Şirket yönetimi, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

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

Değer düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların, önemli bir finansman bileşeni içermediği için, değer düşüklüğü hesaplamalarında, "kolaylaştırılmış" uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Grup'un geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır.

(b) Gerçeğe uygun değeri muhasebeleştirilen varlıklar

"Gerçeğe uygun değeri muhasebeleştirilen varlıklar"; Grup yönetiminin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Grup yönetimi, ilgili varlıkları konsolide finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında, söz konusu yatırıma ilişkin olarak gerçeğe uygun değer farkının konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna veya konsolide kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olmak üzere; daha sonra değiştirilemeyecek şekilde bir seçim yapar:

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

i) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; konsolide finansal durum tablosunda yer alan “türev araçlar” kalemleri ile piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan fayda sağlama amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan, alım satım amacıyla elde tutulan “finansal varlıklar” dan oluşmaktadır. Türev araçlar, gerçeğe uygun değer pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup’un türev araçları vadeli döviz alım-satım sözleşmelerine ilişkin işlemlerden oluşmaktadır.

Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar ise, konsolide finansal durum tablosuna ilk olarak işlem maliyetleri de dahil olmak üzere maliyet değerleri ile yansıtılır. Bu finansal varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlendirilir. Gerçekleşen ya da gerçekleşmeyen kazanç ve zararlar “finansman gelir / giderleri” içinde muhasebeleştirilir. Alınan kar payları, kar payı geliri olarak konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

ii) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri konsolide diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar Grup tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetlerinden oluşmakta olup, konsolide finansal durum tablosunda “finansal yatırımlar” altında muhasebeleştirilmektedir. Gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen bu varlıkların değerlerindeki değer düşüklüğü ve etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkına ilişkin kar veya zarar tutarları haricindeki değişiklikler sebebiyle oluşan gerçekleşmemiş kazançlar ve kayıplar, finansal varlığın konsolide finansal tablolardan çıkarıldığı tarihe kadar özkaynaklarda finansal varlık değer artış fonunda olmak üzere konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu altında takip edilmektedirler.

Gerçeğe uygun değer farkı konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen varlıkların satılması durumunda konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna sınıflandırılan değerlendirme farkları “Geçmiş yıllar karları veya zararları” altında sınıflandırılır.

Finansal araçların gerçeğe uygun değer

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın gerçeğe uygun değerini en iyi yansıtan değerdir.

Ticari ve diğer alacaklar

Doğrudan bir alıcıya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Grup kaynaklı ticari alacaklar ticari alacaklar fatura edilmiş tutarları ile kayıtlara alınmakta ve etkin faiz oranı metoduyla indirgenmiş net değeri ile ve varsa şüpheli alacak karşılığı düşüldükten sonra taşınmaktadır. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar/ticari borçlar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir. Ticari alacaklar içine sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler etkin faiz oranı metoduyla reeskonta tabi tutularak indirgenmiş değerleri ile taşınır. Grup, konsolide finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Grup, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçmektedir.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalır, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır.

Finansal yatırımlar

Tüm finansal yatırımlar ilk alım anındaki gerçeğe uygun değeri ifade ettiği düşünülen ve işlem maliyetlerini de içeren maliyet bedeli ile kayıtlara alınır. 31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihi itibarıyla tüm finansal yatırımlar, "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar"dır. İlk kayda alımdan sonra Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilir.

Finansal yatırımlardan elde edilen faiz, faiz geliri olarak gösterilmiştir. Finansal yatırımlardan elde edilen diğer kazanç veya kayıplar, ilgili varlıklar satılana, nakde dönüşene veya başka bir şekilde elden çıkarılana veya herhangi bir şekilde değer düşüklüğüne maruz kalana kadar özkaynaklar içinde ayrı bir kalemde "değer artış fonları" hesap kaleminde gösterilir, bu tarihten sonra ise gelir ve gider hesapları ile ilişkilendirilir. Borsada işlem görmeyen finansal yatırımları değerlemek için uygulanabilir bir değerlendirme metodu olmadığı zaman, ilgili finansal yatırımlar tarihi maliyetleri ile değerlendirilmiştir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar için daha önceki dönemlerde kar/zarar içinde muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, kar/zarar içinde iptal edilmez. Değer düşüklüğü zararı sonucunda oluşan gerçeğe uygun değer artışı, diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve yatırımlara ilişkin yeniden değerlendirme karşılığı başlığı altında toplanır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar için değer düşüklüğü zararı, yatırımın gerçeğe uygun değerindeki artışın değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilmesinin söz konusu olması durumlarda, sonraki dönemlerde kar/zarar içinde iptal edilir.

Finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir ve sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden taşınır. Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Banka kredileri

Bütün banka kredileri, ilk kayıt anında gerçeğe uygun değerlerini de yansıttığı düşünülen ve ihraç maliyetini içeren maliyet bedeli ile kaydedilir. İlk kayda alımdan sonra krediler, etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş net değerleri ile gösterilir. İndirgenmiş değer hesaplanırken ilk ihraç anındaki maliyetler ve geri ödeme sırasındaki indirimler ve

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

primler göz önünde bulundurulur. İfta sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Ticari ve diğer borçlar

Ticari ve diğer borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın gerçeğe uygun değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari borçlar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

Grup, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Grup finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkarır. Şirket finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkarır.

2.6.10) Kur değişiminin etkileri

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

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da olasılığı olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

2.6.11) Hisse başına kazanç

Finansal tablolarda sunumu açısından, hisse başına kazanç, net karın dönem boyunca dolaşımda bulunan hisse adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi ile hesaplanmıştır. Dönem boyunca dolaşımda bulunan hisse adedinin ağırlıklı ortalaması kaynaklarda bir artış yaratmadan basılan hisseler göz önünde bulundurulur hesaplanmıştır. Bununla birlikte, yasal kayıtlar açısından, hisse başına karın hesaplanması yerel mevzuat ve kanunlara tabidir.

2.6.12) Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Grup'un, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışa akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda karşılıklar oluşturulur.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarında karşılık olarak finansal tablolara alınır.

2.6.13) Çalışanlara sağlanan faydalar

Yürürlükteki kanunlara göre, Grup, emeklilik dolayısıyla veya iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

2.6.14) Borçlanma maliyetleri

İnşa edilebilmesi veya satışa hazırlanabilmesi önemli bir zaman dilimi gerektiren varlık alımları veya yatırımları ile dolaysız olarak ilişkilendirilebilen ve inşaat veya üretim sırasında tahakkuk eden borçlanma maliyetleri ilgili varlığın maliyetine eklenmektedir. Varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir. Diğer borçlanma maliyetleri tahakkuk ettikleri dönemlerde giderleştirilmektedir.

2.6.15) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Hazırlanan finansal tablolarda, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla dönem sonuçlarına dayanılarak tahmin edilen Kurumlar Vergisi yükümlülüğü için karşılık ayrılmaktadır. Kurumlar Vergisi yükümlülüğü dönem sonucunun kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirimler dikkate alınarak düzeltilmesinden sonra bulunan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya aktif varlıkların ve borçların finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin TFRS uygulamaları ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi, varlıkların oluştuğu veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır ve gelir tablosuna gider veya gelir olarak kaydedilir. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya aktif, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi aktif, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanması olası durumlarda ayrılır. Bu alacaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir.

2.6.16) Netleştirme / mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda netleştirilerek gösterilir.

2.6.17) Canlı varlıklar

Canlı varlıklar veya tarımsal ürünler, ancak söz konusu varlığın işletmenin kontrolünde bulunması, varlıktan beklenen ekonomik faydanın işletme tarafından elde edilebilecek olması ve varlığın gerçeğe uygun değeri veya maliyetinin güvenilir bir biçimde ölçülebilmesi halinde mali tablolara alınır. Varlıktan beklenen ekonomik fayda ise genellikle fiziki özellikler dikkate alınarak ölçülür. Canlı varlıklar mali tablolara ilk defa alındığında ve her bir bilanço döneminde net makul değeriyle değerlendirilir. Canlı varlıkların, net makul değeriyle mali tablolara ilk defa alınmasından ve bu tutarda gerçekleşen bir değişiklikten kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştuğu dönemde net kar veya zararın hesaplanmasında dikkate alınır.

İşletme, sadece ve sadece işletmenin, söz konusu varlığı geçmiş olayların sonucu olarak kontrol etmekte olması, varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydaların işletmeye aktarılmasının muhtemel olması ve varlığın gerçeğe uygun değerinin veya maliyetinin güvenilir olarak ölçülebilmesi koşullarının gerçekleşmesi durumunda canlı bir varlığı muhasebeleştirir.

Canlı varlıklar ilk muhasebeleştirildikleri tarihte ve her bilanço tarihinde, gerçeğe uygun değerinin güvenilir olarak ölçülemediği durumlar hariç, gerçeğe uygun değerlerinden tahmini pazar yeri maliyetleri düşülmek suretiyle ölçülür.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

2.6.18) Kiralama işlemleri

TFRS 16, “Kiralama işlemleri”; KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 01.01.2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortisman tabii tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir. Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

TFRS 16’ya geçiş:

Grup, TFRS 16’yı kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşım ile uygulamıştır. Grup, daha önce TMS 17 Kiralama İşlemleri ve TFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi’ni uygulayarak kiralama olarak tanımladığı sözleşmelere bu Standardı uygulamayı tercih etmiştir. Bu sebeple Grup daha önce TMS 17 ve TFRS Yorum 4’e göre kiralama olarak tanımlamadığı sözleşmelere bu Standardı uygulamıştır.

Grup, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmıştır. Grup’un ofis ekipman kiralamaları (kişisel bilgisayarlar, fotokopi makinaları gibi) düşük değerli kiralama olarak değerlendirilmiştir.

Aşağıda, Grup’un TFRS 16’yı uygulaması üzerine yeni muhasebe politikaları yer almaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebelemektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup’a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortisman tabii tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

Grup kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Grup kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özû itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

Grup, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yönteme göre gider olarak kaydedilir.

2.6.19) Devlet teşvik ve yardımları

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara alınır. Devletten temin edilen feragat edilebilir borçlar, feragat koşullarının işletme tarafından yerine getirileceğine dair makul bir güvence oluşması durumunda devlet teşviki olarak kabul edilir.

2.6.20) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltmekle yükümlüdür. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

2.6.21) Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, kasa ve bankalardaki nakit para

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

ile üç aydan kısa vadeli menkul kıymetleri içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip yatırımlardır.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

2.6.22) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.7) Yeni ve Revize Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının Uygulanması

Grup cari yılda Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) ve TMSK'nun Türkiye Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (TFRYK) tarafından yayınlanan ve 01.01.2020 tarihinde başlayan yıla ait dönemler için geçerli olan yeni ve revize edilmiş TMS/IFRS'lerdeki değişiklik ve yorumlardan Grup'un finansal tabloları üzerinde etkisi olan değişiklik ve yorumları uygulamıştır.

01.01.2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

İşletmenin tanımlanması (IFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da IFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktılarının tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 01.01.2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

IFRS 9, TMS 39 ve IFRS 7'deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu

01.01.2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere IFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgili olup, özetle:

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

IFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, IFRS 7'deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerindeki etkisinin önemliliği

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

değerlendirmek ile yükümlüdür. Söz konusu değişikliğin Grup ‘un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

UMS 1’deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

12.03.2020’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 01.01.2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” a göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

31.03.2020 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

Bulunmamaktadır.

2.8) Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bu dönem finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, en son yıllık konsolide finansal tablolarda esas alınan muhasebe politikaları ile aynıdır.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Temel raporlama biçimi – Sektörel bölümler

Grup farklı ürün ve hizmetlerin üretimini ve satışı faaliyetlerini yürütmektedir. Grup'un ürettiği ürün ve hizmetler farklı risk ve getirilere sahip olduğundan, sektörel bölüm tanımlanmıştır.

31.03.2020 tarihi itibariyle konsolidasyona tabi ortaklıkların sektörel bazda listesi ve sektörel bazda net satış tutarları aşağıdadır:

Unvan

Adaçal Endüstriyel Mineraller San. Tic. A.Ş.
Bera Turizm İnşaat Tic. A.Ş.
Divapan Entegre Ağaç Panel San. Tic. A.Ş.
Hisar Madencilik ve Yapı Elemanları San. Tic. A.Ş.
Bera Holding A.Ş.
Kombassan Kağıt Matbaa Gıda ve Tekstil San. Tic. A.Ş.
Karsu Çamlıca Köyü Su İşletmeleri A.Ş.
Komal Tüketim Malları Üretim Pazarlama San. Tic. A.Ş.
Komel Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Kombassan Giyim Gıda Turizm Sanayi İç ve Dış Tic.A.Ş.
Golda Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Kompen PVC Yapı ve İnşaat malzemeleri San.Tic.A.Ş.
Komyapı Atlas Adi Ortaklığı
Komyapı Hazır beton Prefabrik İnşaat Taahhüt San.Tic.A.Ş.
Kongaz Petrol Ürünleri Paz. San. Tic. A.Ş.
Koveka Konya ve Karaman Tekstil San. Dış Tic. A.Ş.
MPG Makine Prodüksiyon Grubu Makine İmalat San.Tic.A.Ş.
Muratlı Karton Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.
SC Rulmenti S.A.Barlad
Anadolu Rulman İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş.
New Mgm Zrt
SC Diarul Alpha SRL Barlad

Sektör

İnşaat ve Yapı Malzemeleri
Turizm
İnşaat ve Yapı Malzemeleri
Mermer ve Maden
Holding Hizmeti
Kağıt-Karton-Ambalaj
Gıda
Market ve Pazarlama
İnşaat ve Yapı Malzemeleri
Market ve Pazarlama
Gıda-Petrol
İnşaat ve Yapı Malzemeleri
İnşaat ve Yapı Malzemeleri
İnşaat ve Yapı Malzemeleri
Petrol
Tekstil
Makine
Kağıt-Karton-Ambalaj
Rulman
Rulman
Rulman
Rulman

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Satış gelirlerinin sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir:

| Sektör | 01.01.-31.03.2020 | | | | | Oran (%) |
|----------------------------|--------------------|--------------------|------------------|---------------------|--------------------|---------------|
| | Yurtiçi Satışlar | Yurtdışı Satışlar | Diğer Gelirler | İade ve İndirimler | Toplam | |
| Rulman | 13.111.133 | 53.885.849 | 1.015.134 | (744.310) | 67.267.806 | 10,62 |
| İnşaat ve Yapı Malzemeleri | 125.312.104 | 35.669.542 | 1.340.223 | (26.849.353) | 135.472.516 | 21,39 |
| Tekstil ve Deri | 12.953.250 | -- | 1.032.930 | (1.341.038) | 12.645.142 | 2,00 |
| Kağıt-Karton-Ambalaj | 201.565.416 | 22.242.424 | 1.580.607 | (4.604.667) | 220.783.780 | 34,86 |
| Akaryakıt | 26.046.134 | -- | 313.621 | (445.508) | 25.914.247 | 4,09 |
| Gıda | 99.505.123 | 12.799.459 | 264.377 | (1.726.164) | 110.842.795 | 17,50 |
| Mermer ve Maden | 5.565.657 | 1.273.102 | 271.520 | (232.706) | 6.877.573 | 1,09 |
| Turizm – Otelcilik | 1.340.315 | -- | 159.991 | 34.285 | 1.534.591 | 0,24 |
| Makine | 52.006.760 | 80.266 | 20.697 | (32.071) | 52.075.652 | 8,22 |
| Toplam | 537.405.892 | 125.950.642 | 5.999.100 | (35.941.532) | 633.414.102 | 100,00 |

| Sektör | 01.01.-31.03.2019 | | | | | Oran (%) |
|----------------------------|--------------------|--------------------|------------------|---------------------|--------------------|------------|
| | Yurtiçi Satışlar | Yurtdışı Satışlar | Diğer Gelirler | İade ve İndirimler | Toplam | |
| Rulman | 6.064.320 | 74.576.471 | 233.272 | (832.239) | 80.041.824 | 15,92 |
| İnşaat ve Yapı Malzemeleri | 127.902.658 | 22.801.263 | 1.271.185 | (19.561.643) | 132.413.463 | 26,34 |
| Tekstil ve Deri | 11.326.829 | -- | 537.655 | (893.236) | 10.971.248 | 2,18 |
| Kağıt-Karton-Ambalaj | 179.564.055 | 11.091.856 | 2.315.070 | (9.530.851) | 183.440.130 | 36,49 |
| Akaryakıt | 24.625.460 | -- | 215.279 | (366.136) | 24.474.603 | 4,87 |
| Gıda | 44.935.173 | 14.607.137 | 854.067 | (1.974.304) | 58.422.073 | 11,62 |
| Mermer ve Maden | 4.361.882 | 541.085 | 2.571 | (42.678) | 4.862.860 | 0,97 |
| Turizm – Otelcilik | 6.251.044 | -- | 11.248 | (80.479) | 6.181.813 | 1,23 |
| Makine | 419.480 | 1.890.851 | -- | (433.368) | 1.876.963 | 0,37 |
| Toplam | 405.450.901 | 125.508.663 | 5.440.347 | (33.714.934) | 502.684.977 | 100 |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

| Kısa Vadeli Alacaklar | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ticari Olmayan Alacaklar | 462.378 | 421.520 |
| Toplam | 462.378 | 421.520 |

| Kısa Vadeli Borçlar | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Ticari Olmayan Borçlar | 2.071.560 | 1.949.145 |
| Toplam | 2.071.560 | 1.949.145 |

6.1) İlişkili Taraflarla Bakiyeler:

a) İlişkili Taraflardan Alacaklar:

| | 31.03.2020 | | 31.12.2019 | |
|-------------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| | Ticari | Ticari Olmayan | Ticari | Ticari Olmayan |
| MZK Shopping Complex Co. Ltd. | -- | 462.378 | -- | 421.520 |
| Toplam | -- | 462.378 | -- | 421.520 |

b) İlişkili Taraflara Borçlar:

| | 31.03.2020 | | 31.12.2019 | |
|-------------------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| | Ticari | Ticari Olmayan | Ticari | Ticari Olmayan |
| Talay Otomotiv A.Ş. | -- | 1.570.447 | -- | 1.448.033 |
| Diğer gerçek kişi ilişkili taraflar | -- | 501.113 | -- | 501.112 |
| Toplam | -- | 2.071.560 | -- | 1.949.145 |

6.2) İlişkili Taraflarla Yapılan Alış-Satış İşlemleri:

a) İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar:

Yoktur (2019 hesap döneminde bağlı ortaklıkların elinde bulunun Bera Holding A.Ş. hisselerinin toplam 4.000.000 adetlik kısmı 8.000.000 TL bedel karşılığında Kombassan Vakfı'na satışı gerçekleştirilmiştir.)

b) İlişkili Taraflardan Yapılan Alışlar:

01.01.-31.03.2020: Yoktur (01.01.-31.03.2019: Yoktur).

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

c) İlişkili Taraflardan Finansman Gelirleri:

| Ünvanı | 01.01.-31.03.2020 | | 01.01.-31.03.2019 | |
|-------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | Faiz | Kur Farkı | Faiz | Kur Farkı |
| MZK Shopping Complex Co. Ltd. | -- | 40.859 | -- | 26.078 |
| Toplam | -- | 40.859 | -- | 26.078 |

d) İlişkili Taraplara Finansman Giderleri:

| Ünvanı | 01.01.-31.03.2020 | | 01.01.-31.03.2019 | |
|---------------------|-------------------|----------------|-------------------|---------------|
| | Faiz | Kur Farkı | Faiz | Kur Farkı |
| Talay Otomotiv A.Ş. | -- | 132.679 | -- | 80.482 |
| Toplam | -- | 132.679 | -- | 80.482 |

6.3) Üst Yönetim Kadrosuna Ait Ücretler ve Menfaatler Toplamı:

Grup'un Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri ile Genel Müdür, Genel Koordinatör, Genel Müdür Yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam brüt tutarı 2.845.225 TL (01.01.-31.03.2019: 2.348.794 TL)'dir.

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

| Kısa Vadeli Ticari Alacaklar | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ticari alacaklar | | |
| - Türk Lirası | 189.134.766 | 153.764.861 |
| - Yabancı Para | 111.371.435 | 103.818.234 |
| Alacak Senetleri | | |
| - Türk Lirası | 338.573.579 | 261.028.496 |
| - Yabancı Para | 33.985.509 | 14.587.733 |
| Şüpheli alacaklar | 148.827.321 | 145.877.134 |
| Şüpheli alacaklar karşılığı (-) | (147.342.874) | (144.392.689) |
| Ara Toplam | 674.549.736 | 534.683.769 |
| Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-) | (15.936.558) | (11.681.741) |
| Toplam | 658.613.178 | 523.002.028 |

Grup'un sorunlu hale gelen ticari alacakları için müşteri bazında zarar karşılığı ayırmaktadır. Karşılık tutarları, ilgili müşterilerin geri ödeme yapamayacağı veya söz konusu alacaklar için alınmış olan teminatların değerinin gerçekleştirilemeyeceği düşünülen alacakları kapsar.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 Ocak itibariyle bakiye | 144.392.689 | 132.171.458 |
| Yıl içindeki artış | 3.534.336 | 18.891.634 |
| Konusu kalmayan karşılıklar (-) | (2.388.960) | (8.914.986) |
| Satılan bağlı ortaklığın etkisi (-) | (25.972) | -- |
| Çevrim farkı | 1.830.781 | 1.700.063 |
| Değersiz alacaklar | -- | 544.520 |
| Dönem sonu bakiye | 147.342.873 | 144.392.689 |

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarının vadelerine göre yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| Vadesi geçen | 10.285.289 | 8.159.004 |
| 3 aya kadar | 455.318.248 | 375.265.882 |
| 3 - 6 aya kadar | 180.408.511 | 93.127.266 |
| 6 ay ve üzeri | 28.537.688 | 51.799.116 |
| Toplam | 674.549.736 | 528.351.268 |

31.03.2020 tarihi itibariyle 10.285.289 TL (31.12.2019: 8.159.004 TL) tutarındaki vadesi geçmiş ticari alacak, şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiş ve karşılık ayrılmamıştır. Grup, faaliyet gösterdiği sektörlerin dinamikleri ve şartlarından dolayı 90 güne kadar olan gecikmeler için herhangi bir tahsilat riski öngörmemektedir. Vadesi geçmiş alacakların yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

| Vade | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| 1-30 gün vadesi geçen | 7.795.917 | 7.207.773 |
| 31-60 gün vadesi geçen | 1.045.581 | 178.500 |
| 61+ gün vadesi geçen | 1.443.791 | 772.731 |
| Toplam | 10.285.289 | 8.159.004 |

Vadesi gelmemiş ticari alacakların tahakkuk etmemiş finansman geliri için uygulanan faiz oranları aşağıdadır:

31.03.2020:

| Vade | Oran (%) | | |
|-----------|----------|-------|------|
| | TL | ABD\$ | EUR |
| 1-30 gün | 9,45 | 0,99 | 0,00 |
| 31-60 gün | 9,45 | 1,26 | 0,00 |
| 61+ gün | 9,66 | 1,17 | 0,00 |

31.12.2019:

| Vade | Oran (%) | | |
|-----------|----------|-------|------|
| | TL | ABD\$ | EUR |
| 1-30 gün | 10,50 | 1,76 | 0,00 |
| 31-60 gün | 10,50 | 1,83 | 0,00 |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

61+ gün 10,78 1,99 0,00

| Uzun Vadeli Ticari Alacaklar | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ticari Alacaklar | | |
| - Yabancı Para | 17.475.776 | 16.850.167 |
| Alacak Senetleri | | |
| - Türk Lirası | 4.341.267 | 3.655.808 |
| Ara Toplam | 21.817.043 | 20.505.975 |
| Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri (-) | (638.406) | (526.300) |
| Toplam | 21.178.637 | 19.979.675 |

Grup'un uzun vadeli ticari alacaklarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 2 - 3 yıl arası | 20.566.336 | 19.166.291 |
| 3 - 5 yıl arası | 1.250.707 | 1.339.684 |
| Toplam | 21.817.043 | 20.505.975 |

Ticari Borçlar

| Kısa Vadeli | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|--|--------------------|--------------------|
| Ticari borçlar | | |
| - Türk Lirası | 213.100.407 | 103.284.136 |
| - Yabancı Para | 44.127.490 | 145.187.753 |
| Borç senetleri | | |
| - Türk Lirası | 16.796.075 | 13.038.431 |
| - Yabancı Para | 5.271.281 | 11.726.021 |
| Diğer ticari borçlar | | |
| - Türk Lirası | 305.835 | 460.664 |
| Ara Toplam | 279.601.088 | 273.697.005 |
| Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri (-) | (4.348.620) | (3.167.011) |
| Toplam | 275.252.468 | 270.529.994 |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarının vadelerine göre yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| Vadesi geçen | 46.703 | 47.110 |
| 3 aya kadar | 276.888.146 | 265.005.006 |
| 3 - 6 aya kadar | 2.634.239 | 8.335.114 |
| 6 ay ve üzeri | 32.000 | 309.775 |
| Toplam | 279.601.088 | 273.697.005 |

Vadesi geçmiş borçların yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

| Vade | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 1-30 gün vadesi geçen | 46.703 | 47.110 |
| Toplam | 46.703 | 47.110 |

Vadesi gelmemiş ticari borçların tahakkuk etmemiş finansman gideri için uygulanan faiz oranları aşağıdadır:

31.03.2020:

| Vade | Oran (%) | | |
|-------------|-----------------|--------------|------------|
| | TL | ABD\$ | EUR |
| 1-30 gün | 9,45 | 0,99 | 0,00 |
| 31-60 gün | 9,45 | 1,26 | 0,00 |
| 61+ gün | 9,66 | 1,17 | 0,00 |

31.12.2019:

| Vade | Oran (%) | | |
|-------------|-----------------|--------------|------------|
| | TL | ABD\$ | EUR |
| 1-30 gün | 10,50 | 1,76 | 0,00 |
| 31-60 gün | 10,50 | 1,83 | 0,00 |
| 61+ gün | 10,78 | 1,99 | 0,00 |

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

| Kısa Vadeli Diğer Alacaklar | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Vergi Dairesinden KDV İade Alacakları | 15.125.946 | 16.077.696 |
| Verilen Depozito ve Teminatlar | 3.129.375 | 3.025.567 |
| Personelden Alacaklar | 200.752 | 272.225 |
| Şüpheli Diğer Alacaklar | 8.763.366 | 8.795.509 |
| Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-) | (8.763.366) | (8.795.509) |
| Diğer (*) | 179.857.705 | 176.473.213 |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

| | | |
|---------------|--------------------|--------------------|
| Toplam | 198.313.778 | 195.848.701 |
|---------------|--------------------|--------------------|

(*): 31.03.2020 tarihi itibarıyla diğer alacakların 171.807.370 TL (31.12.2019: 174.075.606 TL) tutarındaki kısmı Grup tarafından 2012 hesap döneminden cari döneme kadar kaybedilen davalara ilişkin olarak ortaklara yapılan ödemeden kaynaklanmış olup söz konusu ödeme karşılığında henüz ortaklardan feragatnameler temin edilememiş olup Bera Holding A.Ş. hisselerinin Grup'a devri yapılmamıştır.

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak itibarıyla bakiye | 8.795.509 | 9.195.920 |
| Yıl içindeki artış | 30.271 | 433.657 |
| Konusu kalmayan karşılıklar (-) | (62.414) | (832.671) |
| Çevrim farkı | -- | (1.397) |
| Dönem sonu bakiye | 8.763.366 | 8.795.509 |

| Uzun Vadeli Diğer Alacaklar | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Verilen Depozito ve Teminatlar | 20.867 | 19.743 |
| Toplam | 20.867 | 19.743 |

| Kısa Vadeli Diğer Borçlar | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Alınan Depozito ve Teminatlar | 2.334.486 | 2.344.486 |
| Diğer | 1.842.053 | 1.175.084 |
| Toplam | 4.176.539 | 3.519.570 |

| Uzun Vadeli Diğer Borçlar | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Alınan Depozito ve Teminatlar | 1.406.606 | 1.385.237 |
| Toplam | 1.406.606 | 1.385.237 |

NOT 10 – STOKLAR

| | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| İlk Madde Malzeme | 332.782.476 | 249.382.505 |
| Yarı Mamuller | 115.732.138 | 99.312.224 |
| Mamuller | 237.432.283 | 253.822.817 |
| Ticari Mallar | 33.364.257 | 92.174.225 |
| Diğer Stoklar | 5.786.629 | 6.401.705 |
| İnşaat İşleri (*) | 56.707.035 | 62.573.392 |
| Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | (4.378.608) | (4.306.137) |
| Toplam | 777.426.210 | 759.360.731 |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

(*) İnşaat işleri konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklardan Komyapı Hazır Beton Prefabrik İnşaat Taahhüt San. Tic. A.Ş.'nin kendi adına ve/veya Grup bünyesindeki ortaklıklara yapmakta olduğu inşaat maliyetlerinden oluşmaktadır.

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak itibariyle bakiye | 4.306.137 | 4.094.783 |
| Dönem içindeki artış | 83.259 | 234.047 |
| Dönem içindeki iptal (-) | (10.788) | (22.693) |
| Dönem sonu bakiye | 4.378.608 | 4.306.137 |

İnşaat projelerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| Proje | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ankara Keçiören Tepekent | 27.643.530 | 27.557.235 |
| Sille Göztepe Konutları | 14.818.701 | 15.195.010 |
| Ankara Keçiören Vadikent Konutları | 8.212.199 | 12.925.041 |
| Sancak Life Konut ve Dükkanları | 1.137.534 | 1.137.534 |
| Premium Alanya Konutları | 4.612.267 | 5.606.905 |
| Adalet Plaza Dükkan ve Ofisleri | 69.547 | 69.547 |
| Diğer | 213.257 | 82.120 |
| Toplam | 56.707.035 | 62.573.392 |

Projelerin tamamlanma oranları aşağıdaki gibidir:

| Proje | Tamamlanma Oranı (%) | |
|------------------------------------|-----------------------------|-------------------|
| | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
| Ankara Keçiören Tepekent | 29 | 29 |
| Sille Göztepe Konutları | 100 | 100 |
| Ankara Keçiören Vadikent Konutları | 100 | 100 |
| Sancak Life Konut ve Dükkanları | 100 | 100 |
| Premium Alanya Konutları | 100 | 100 |
| Adalet Plaza Dükkan ve Ofisleri | 100 | 100 |

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Grup 2010 yılı içerisinde hayvancılık yatırımlarına başlamış ve 2011 yılı Aralık ayı içerisinde toplam 748 adet büyükbaş hayvan alımı yapmıştır. İlk aşamada süt üretimi yapmaya başlayan Grup, üretilen sütü soğutulmuş süt olarak Karaman Süt Üreticileri Birliği'ne satmaktadır. Grup ilerleyen dönemlerde üretilen sütün bir kısmını da peynirhanede peynir üretiminde kullanmayı planlamaktadır.

| | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Büyükbaş Canlı Varlıklar | 7.837.500 | 8.075.000 |
| Yapılmakta Olan Canlı Varlık Yatırımları | 5.493.950 | 5.050.000 |
| Toplam | 13.331.450 | 13.125.000 |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Canlı varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2020 | | 31.12.2019 | |
|---------------------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|
| | Adet | Gerçeğe Uygun Değer | Adet | Gerçeğe Uygun Değer |
| Büyükbaş Canlı Varlıklar | | | | |
| Sağmal İnek | 463 | 5.787.500 | 487 | 6.087.500 |
| Kurudaki İnek | 164 | 2.050.000 | 159 | 1.987.500 |
| Toplam | 627 | 7.837.500 | 646 | 8.075.000 |

| | 31.03.2020 | | 31.12.2019 | |
|---|------------|---------------------|------------|---------------------|
| | Adet | Gerçeğe Uygun Değer | Adet | Gerçeğe Uygun Değer |
| Yapılmakta Olan Canlı Varlık Yatırımları | | | | |
| 0-3 Aylık Dişi Buzağılar | 47 | 180.950 | 34 | 130.900 |
| 0-3 Aylık Erkek Buzağılar | 82 | 326.900 | 85 | 343.350 |
| 3-6 Aylık Dişi Buzağılar | 7 | 29.400 | 4 | 16.800 |
| 3-6 Aylık Erkek Buzağılar | 42 | 201.600 | 70 | 336.000 |
| 12-15 Aylık Dişi Düve | 46 | 363.400 | 13 | 102.700 |
| 13 Aylıktan Büyük Düveler | 13 | 120.000 | 15 | 144.000 |
| Gebe Düveler | 158 | 2.054.000 | 165 | 2.145.000 |
| 7-12 Aylık Dişi Danalar | 107 | 680.300 | 103 | 651.700 |
| 7-12 Aylık Erkek Danalar | 134 | 898.000 | 98 | 650.650 |
| 13 Aylıktan Büyük Tosunlar | 70 | 639.400 | 60 | 528.900 |
| Toplam | 706 | 5.493.950 | 647 | 5.050.000 |

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

| Kısa Vadeli – Peşin Ödenmiş Giderler | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| Stok Alımlarına İlişkin Verilen Sipariş Avansları | 32.650.684 | 34.314.940 |
| Gelecek Aylara Ait Sigorta Giderleri | 2.201.721 | 2.466.120 |
| Gelecek Aylara Ait Diğer Giderler | 4.122.775 | 4.410.722 |
| Toplam | 38.975.180 | 41.191.782 |

| Uzun Vadeli – Peşin Ödenmiş Giderler | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|--|------------------|------------------|
| Maddi Duran Varlık Alımlarına İlişkin Verilen Avanslar | 5.283.881 | 4.646.164 |
| Gelecek Yıllara Ait Diğer Giderler | 24.780 | -- |
| Toplam | 5.308.661 | 4.646.164 |

| Kısa Vadeli – Ertelenmiş gelirler | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Gelecek Aylara Ait Gelirler | 195.617 | 249.011 |
| Toplam | 195.617 | 249.011 |

| Uzun Vadeli – Ertelenmiş gelirler | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Gelecek Yıllara Ait Gelirler | 230.210 | 217.973 |
| Toplam | 230.210 | 217.973 |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31.03.2020 tarihinde sona eren dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

| | Devir | | | | Bakiye |
|---------------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| | 31.12.2019 | Girişler | Çıkışlar | Transfer | 31.03.2020 |
| Arazi ve Arsalar (*) | 281.611.617 | -- | -- | -- | 281.611.617 |
| Binalar | 39.640.001 | -- | -- | -- | 39.640.001 |
| Toplam Maliyet Değeri | 321.251.618 | -- | -- | -- | 321.251.618 |
| Binalar | 1.330.013 | 221.670 | -- | -- | 1.551.683 |
| Toplam Birikmiş Amortisman (-) | 1.330.013 | 221.670 | -- | -- | 1.551.683 |
| Net Defter Değeri | 319.921.605 | | | | 319.699.935 |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.12.2019 tarihinde sona eren dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

| | Devir | | | | Bakiye |
|---------------------------------------|--------------------|-----------------|---------------------|-----------------|--------------------|
| | 31.12.2018 | Girişler | Çıkışlar | Transfer | 31.12.2019 |
| Arazi ve Arsalar (*) | 328.945.617 | -- | (47.334.000) | -- | 281.611.617 |
| Binalar | 40.309.501 | -- | (669.500) | -- | 39.640.001 |
| Toplam Maliyet Değeri | 369.255.118 | -- | (48.003.500) | -- | 321.251.618 |
| | | | | | |
| Binalar | 450.033 | 894.499 | (14.519) | -- | 1.330.013 |
| Toplam Birikmiş Amortisman (-) | 450.033 | 894.499 | (14.519) | -- | 1.330.013 |
| | | | | | |
| Net Defter Değeri | 368.805.085 | | | | 319.921.605 |

(*): 2019 hesap dönemindeki arsa satışlarının 47.270.000 TL tutarındaki kısmı Mayıs ayında Konya Selçuklu'daki arsanın üçüncü taraflara yapılan satış işleminden oluşmakta olup, söz konusu satış işleminden toplam 70.748.287 TL tutarında satış karı elde edilmiştir (Not 35).

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31.03.2020 tarihinde sona eren dönem içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

| | Devir 31.12.2019 | Girişler | Çevrim Farkı | Çıkışlar | Satılan bağlı ortaklık nedeniyle çıkışlar | Transfer | Bakiye 31.03.2020 |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------------------|--------------------|--|-----------------|------------------------------------|
| Arazi ve Arsalar | 362.681.229 | -- | 5.267.450 | -- | -- | -- | 367.948.679 |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 1.902.685 | 93.812 | -- | -- | -- | 104.523 | 2.101.020 |
| Binalar | 538.004.726 | 58.983 | 10.210.243 | -- | -- | 356.956 | 548.630.908 |
| Makine, Tesis ve Cihazlar | 504.843.767 | 4.405.363 | 8.517.303 | (229.596) | (21.183) | 264.543 | 517.780.197 |
| Taşıtl Araçları | 40.066.013 | 1.563.943 | 306.135 | (1.660.948) | (16.500) | -- | 40.258.643 |
| Mobilya ve Demirbaşlar | 112.937.880 | 1.679.918 | 438.380 | (725.725) | (889.917) | -- | 113.440.536 |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | 3.474.932 | 34.476 | 88.520 | (3.470) | -- | -- | 3.594.458 |
| Özel Maliyetler | 20.128.104 | 755.966 | 640.820 | (924.892) | (8.519.174) | -- | 12.080.824 |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar | 33.061.318 | 8.343.151 | (1.151) | -- | -- | (726.022) | 40.677.296 |
| Toplam Maliyet Değeri | 1.617.100.654 | 16.935.612 | 25.467.700 | (3.544.631) | (9.446.774) | -- | 1.646.512.561 |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 69.902 | 43.699 | (12.975) | -- | -- | -- | 100.626 |
| Binalar | 38.892.217 | 4.090.118 | 1.857.338 | -- | -- | -- | 44.839.673 |
| Makine, Tesis ve Cihazlar | 81.954.712 | 14.381.350 | 2.039.469 | (136.153) | (20.171) | -- | 98.219.207 |
| Taşıtl Araçları | 27.744.086 | 1.112.202 | 115.878 | (1.338.940) | (12.650) | -- | 27.620.576 |
| Mobilya ve Demirbaşlar | 95.308.660 | 1.540.574 | 135.216 | (447.556) | (821.411) | -- | 95.715.483 |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | 2.781.126 | 48.744 | 76.751 | (3.470) | -- | -- | 2.903.151 |
| Özel Maliyetler | 5.014.976 | 29.965 | -- | -- | (2.353.090) | -- | 2.691.851 |
| Toplam Birikmiş Amortisman | 251.765.679 | 21.246.652 | 4.211.677 | (1.926.119) | (3.207.322) | -- | 272.090.567 |
| Net Defter Değeri | 1.365.334.975 | | | | | | 1.374.421.994 |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.12.2019 tarihinde sona eren dönem içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

| | Devir 31.12.2018 | Girişler | Çevrim Farkı | Çıkışlar | Transfer | Bakiye 31.12.2019 |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------------------|---------------------|-----------------|------------------------------------|
| Arazi ve Arsalar | 351.816.630 | 5.285.807 | 5.781.536 | (202.744) | -- | 362.681.229 |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 737.726 | 1.164.959 | -- | -- | -- | 1.902.685 |
| Binalar | 507.325.500 | 12.007.866 | 9.562.337 | (580.153) | 9.689.176 | 538.004.726 |
| Makine, Tesis ve Cihazlar | 475.982.903 | 23.300.150 | 8.677.716 | (3.585.895) | 468.893 | 504.843.767 |
| Taşıt Araçları | 40.758.240 | 3.250.842 | 325.334 | (4.326.903) | 58.500 | 40.066.013 |
| Mobilya ve Demirbaşlar | 108.754.556 | 4.131.673 | 398.037 | (346.386) | -- | 112.937.880 |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | 3.146.399 | 206.333 | 122.200 | -- | -- | 3.474.932 |
| Özel Maliyetler | 14.544.671 | 9.618.396 | 242.805 | (4.277.768) | -- | 20.128.104 |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar | 28.178.889 | 14.667.029 | 54.040 | (90.964) | (9.747.676) | 33.061.318 |
| Toplam Maliyet Değeri | 1.531.245.514 | 73.633.055 | 25.164.005 | (13.410.813) | 468.893 | 1.617.100.654 |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 19.359 | 66.351 | -- | (15.808) | -- | 69.902 |
| Binalar | 21.196.562 | 16.401.042 | 1.468.826 | (174.213) | -- | 38.892.217 |
| Makine, Tesis ve Cihazlar | 33.780.775 | 50.377.263 | 1.162.006 | (3.464.222) | 98.890 | 81.954.712 |
| Taşıt Araçları | 26.682.405 | 4.775.237 | 83.499 | (3.797.055) | -- | 27.744.086 |
| Mobilya ve Demirbaşlar | 89.478.219 | 5.946.286 | 32.455 | (148.300) | -- | 95.308.660 |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | 2.510.992 | 129.920 | 140.214 | -- | -- | 2.781.126 |
| Özel Maliyetler | 4.593.621 | 429.355 | -- | (8.000) | -- | 5.014.976 |
| Toplam Birikmiş Amortisman | 178.261.933 | 78.125.454 | 2.887.000 | (7.607.598) | 98.890 | 251.765.679 |
| Net Defter Değeri | 1.352.983.581 | | | | | 1.365.334.975 |

Grup, TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardına uygun olarak arazi ve arsalar, binalar ve makine, tesis ve cihazlar için yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak 30.06.2014 tarihinden başlayarak “Yeniden değerlendirme modelini” benimsemiştir.

(*): Grup Yönetimi'nin 31.12.2018 tarihi itibarıyla Türkiye’de faaliyet gösteren Grup bünyesindeki tüm ortaklıklarının yeniden değerlendirme modeline göre değerlendirilen arazi ve arsalar, binalar ve makine, tesis ve cihazlarının güncel gerçeğe uygun değerlerinin tespitine yönelik olarak Sermaye Piyasası Kurulu lisansına sahip bir gayrimenkul ekspertiz şirketi tarafından hazırlanan Haziran 2018 tarihli gayrimenkul değerlendirme raporundaki güncel ekspertiz değerleri esas alınarak yapılan değerlendirme kapsamında oluşan toplam 261.034.982 TL tutarındaki değer artışı diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmiştir.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

| Amortisman Giderinin Dağılım Tablosu | 01.01.- 31.03.2020 | 01.01.- 31.03.2019 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Satışların Maliyeti | 18.828.443 | 19.146.345 |
| Araştırma Geliştirme Giderleri | 64.595 | 43.783 |
| Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri | 692.372 | 481.524 |
| Genel Yönetim Giderleri | 2.919.574 | 3.099.674 |
| Toplam | 22.504.984 | 22.771.326 |

| | 01.01.- 31.03.2020 | 01.01.- 31.03.2019 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Amortisman Gideri | 221.670 | 225.017 |
| Maddi Duran Varlık Amortisman Gideri | 21.246.652 | 21.333.286 |
| Maddi Olmayan Duran Varlık Amortisman Gideri | 843.317 | 1.213.023 |
| Kullanım Hakkı Varlığı Amortisman Gideri | 193.345 | -- |
| Toplam | 22.504.984 | 22.771.326 |

Yapılmakta olan yatırımlar:

31.03.2020:

| Yatırımın Cinsi | Yatırımın Yeri | Tutar |
|-----------------------------------|-----------------------|-------------------|
| Kireç ünitesi yeni fırın yatırımı | Afyon | 27.469.185 |
| Kırma eleme tesisi | Afyon | 2.961.913 |
| Prefabrik bina yatırımı | Afyon | 3.019.078 |
| Makine yatırımı | Muratlı | 1.436.351 |
| ERP program yatırımı | Düzce | 730.777 |
| Fırın siloları yatırım | Afyon | 632.214 |
| Makine yatırımı | Düzce | 2.904.589 |
| Yangın söndürme sistemi | Çorlu | 313.068 |
| Niğde fabrika yatırımı | Niğde | 298.878 |
| Diğer yatırımlar | | 911.243 |
| Toplam | | 40.677.296 |

31.12.2019:

| Yatırımın Cinsi | Yatırımın Yeri | Tutar |
|---|-----------------------|--------------|
| Kireç ünitesi yeni fırın yatırımı | Afyon | 17.868.292 |
| Kırma eleme tesisi | Afyon | 2.772.169 |
| Prefabrik bina yatırımı | Afyon | 2.810.688 |
| Makine yatırımı | Muratlı | 1.365.626 |
| ERP program yatırımı | Düzce | 730.777 |
| Fırın siloları yatırım | Afyon | 551.458 |
| Makine yatırımı | Düzce | 496.247 |
| Yangın söndürme sistemi | Çorlu | 313.068 |
| Elektrik trafo binası yenileme yatırımı | Aksaray | 299.432 |
| Niğde fabrika yatırımı | Niğde | 298.878 |
| Diğer yatırımlar | | 5.554.688 |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

| | |
|---------------|-------------------|
| Toplam | 33.061.323 |
|---------------|-------------------|

NOT 15 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

| | Devir 31.12.2019 | Girişler | Çıkışlar | Bakiye 31.03.2020 |
|-----------------------------------|---------------------|----------------|-----------|----------------------|
| Binalar | 824.257 | -- | -- | 824.257 |
| Taşıt araçları | 877.598 | -- | -- | 877.598 |
| Toplam Maliyet Değeri | 1.701.855 | -- | -- | 1.701.855 |
| Binalar | 180.019 | 45.005 | -- | 225.024 |
| Taşıt araçları | 593.357 | 148.340 | -- | 741.697 |
| Toplam Birikmiş Amortisman | 773.376 | 193.345 | -- | 966.721 |
| Net defter değeri | 928.479 | | | 735.134 |

| | Devir 01.01.2019 | TFRS 16 kapsamında ilk kez kayıtlara alınan kullanım hakları | Girişler | Çıkışlar | Bakiye 31.12.2019 |
|-----------------------------------|---------------------|---|----------------|-----------|----------------------|
| Binalar | -- | 824.257 | -- | -- | 824.257 |
| Taşıt araçları | -- | 877.598 | -- | -- | 877.598 |
| Toplam Maliyet Değeri | -- | 1.701.855 | -- | -- | 1.701.855 |
| Binalar | -- | -- | 180.019 | -- | 180.019 |
| Taşıt araçları | -- | -- | 593.357 | -- | 593.357 |
| Toplam Birikmiş Amortisman | -- | -- | 773.376 | -- | 773.376 |
| Net defter değeri | -- | | | | 928.479 |

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2019: Yoktur.)

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31.03.2020 tarihinde sona eren dönem içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

| | Devir 31.12.2019 | Girişler | Çevrim Farkı | Çıkışlar | Satılan bağlı ortaklık nedeniyle çıkışlar | Bakiye 31.03.2020 |
|-------------------------------------|-----------------------------------|-----------------|-------------------------------|-----------------|--|------------------------------------|
| Haklar | 22.254.678 | 321.530 | 644.717 | (40.003) | (39.548) | 23.141.375 |
| Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri | 7.752.505 | -- | -- | -- | -- | 7.752.505 |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 504.130 | -- | -- | -- | -- | 504.130 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 44.179.255 | 156.651 | 2.333.204 | -- | (13.602) | 46.655.507 |
| Toplam Maliyet Değeri | 74.690.568 | 478.181 | 2.977.921 | (40.003) | (53.150) | 78.053.517 |
| Haklar | 12.238.919 | 469.752 | 572.327 | -- | (39.548) | 13.241.450 |
| Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri | 7.752.505 | -- | -- | -- | -- | 7.752.505 |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 463.758 | 340 | -- | -- | -- | 464.098 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 39.508.116 | 373.225 | 2.317.633 | -- | (13.602) | 42.185.372 |
| Toplam Birikmiş İtfa Payı | 59.963.298 | 843.317 | 2.889.960 | -- | (53.150) | 63.643.425 |
| Net Defter Değeri | 14.727.270 | | | | | 14.410.092 |

31.12.2019 tarihinde sona eren dönem içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

| | Devir 31.12.2018 | Girişler | Çevrim Farkı | Çıkışlar | Transfer | Bakiye 31.12.2019 |
|-------------------------------------|-----------------------------------|------------------|-------------------------------|------------------|------------------|------------------------------------|
| Haklar | 16.491.255 | 5.642.773 | 595.098 | (5.555) | (468.893) | 22.254.678 |
| Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri | 7.752.505 | -- | -- | -- | -- | 7.752.505 |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 1.405.986 | -- | -- | (901.856) | -- | 504.130 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 40.479.216 | 1.312.406 | 2.387.633 | -- | -- | 44.179.255 |
| Toplam Maliyet Değeri | 66.128.962 | 6.955.179 | 2.982.731 | (907.411) | (468.893) | 74.690.568 |
| Haklar | 9.933.833 | 1.912.900 | 491.076 | -- | (98.890) | 12.238.919 |
| Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri | 7.752.505 | -- | -- | -- | -- | 7.752.505 |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 498.004 | 1.358 | -- | (35.604) | -- | 463.758 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 35.095.868 | 2.245.565 | 2.166.683 | -- | -- | 39.508.116 |
| Toplam Birikmiş İtfa Payı | 53.280.210 | 4.159.823 | 2.657.759 | (35.604) | (98.890) | 59.963.298 |
| Net Defter Değeri | 12.848.752 | | | | | 14.727.270 |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 18 – ŞEREFİYE

Grup'un 02.12.2013 tarihinde Yenipark Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.'yi iktisap etmesi nedeniyle 5.185.704 TL tutarında şerefiye oluşmuştur. Ocak 2020'de söz konusu bağlı ortaklık hisselerinin tamamı 4.000.000 TL bedel karşılığında üçüncü taraflara satılmıştır. Bu kapsamda söz konusu şerefiye tutarı 2019 hesap döneminde diğer giderler hesabına kaydedilmiştir.

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur (31.12.2019: Yoktur.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Finansal Kiralama Borçları:

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal kiralama yükümlülüklerinden doğan borçları aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 645.481 | 424.641 |
| Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-) | (35.385) | (11.766) |
| Toplam | 610.096 | 412.875 |
| Uzun Vadeli | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
| Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 588.644 | -- |
| Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-) | (24.386) | -- |
| Toplam | 564.258 | -- |

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal kiralama borçlarının döviz cinsi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

| 31.03.2020 | Kısa Vade | | Uzun Vade | |
|--------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|
| | Döviz Tutarı | TL Tutarı | Döviz Tutarı | TL Tutarı |
| Para Birimi | | | | |
| EUR | 84.559 | 610.096 | 78.207 | 564.258 |
| Toplam | | 610.096 | | 564.258 |
| 31.12.2019 | Kısa Vade | | Uzun Vade | |
| | Döviz Tutarı | TL Tutarı | Döviz Tutarı | TL Tutarı |
| EUR | 62.081 | 412.875 | -- | -- |
| Toplam | 62.081 | 412.875 | -- | -- |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihi itibarıyla Grup'un finansal kiralama borçlarının vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 0 – 3 ay | 176.285 | 96.777 |
| 3 ay - 6 ay | 177.312 | 98.162 |
| 6 ay - 12 ay | 256.499 | 217.936 |
| 1 yıl - 2 yıl | 289.277 | -- |
| 2 yıl ve üstü | 274.981 | -- |
| Toplam | 1.174.354 | 412.875 |

Grup'un TFRS 16 kapsamında faaliyet kiralamasından kaynaklanan kira yükümlükleri Not 47'de açıklanmıştır.

NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

| Kısa Vadeli Borç Karşılıkları | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| Dava Karşılıkları (*) | 3.129.206 | 3.256.665 |
| Arıtma Tesisi Yatırım Karşılığı | 4.029.181 | 4.334.386 |
| Elektrik, Bakım, Onarım ve Diğer Gider Karşılıkları | 355.077 | 999.680 |
| Toplam | 7.513.464 | 8.590.731 |

(*): Grup aleyhine açılan kıdem tazminatı vb. işçilik davalarına ilişkin olarak İş Mahkemelerinde devam eden ve kaybedilme olasılığı olan davalar için ayrılan karşılıklardan oluşmaktadır.

| Uzun Vadeli Borç Karşılıkları | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Yurtdışındaki Bağlı Ortaklığa İlişkin (SC Rulmenti-Romanya) Çevre Mevzuatı Gereğince Ayrılan Karşılıklar | 4.330.154 | 4.067.042 |
| Toplam | 4.330.154 | 4.067.042 |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

a) 31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla Grup'un pasifte yer almayan taahhütleri aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|--|----------------------|----------------------|
| Bankalara Verilen Teminat Senetleri/Çekleri (*) | 1.146.252.750 | 1.007.328.330 |
| Diğer Taraflara Verilen Teminat Senetleri/Çekleri (**) | 379.451.169 | 392.679.896 |
| Toplam | 1.525.703.919 | 1.400.008.226 |

(*) 31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla Grup ile finans kurumları arasında imzalanan genel kredi sözleşmeleri için verilen teminat senedi veya çekleri aşağıdaki gibidir:

| 31.03.2020 | Yabancı Para Cinsi | Yabancı Para Tutarı | Toplam TL Tutarı |
|-------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|
| Finans Kurumunun Unvanı | | | |
| Bank Asya | TL | -- | 40.694.000 |
| Albaraka Türk Finans Kurumu A.Ş. | TL | -- | 93.450.000 |
| Kuveyt Türk Finans Kurumu A.Ş. | TL | -- | 130.000.000 |
| Vakıf Katılım Bankası A.Ş. | TL | -- | 250.000.000 |
| Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş. | TL | -- | 80.750.000 |
| Denizbank A.Ş. | TL | -- | 205.920.000 |
| Denizbank A.Ş. | EUR | 42.050.000 | 303.390.750 |
| Denizbank A.Ş. | ABD \$ | 3.000.000 | 19.548.000 |
| Fibabanka | TL | -- | 22.500.000 |
| Toplam | | | 1.146.252.750 |

| 31.12.2019 | Yabancı Para Cinsi | Yabancı Para Tutarı | Toplam TL Tutarı |
|-------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|
| Finans Kurumunun Unvanı | | | |
| Bank Asya | TL | -- | 51.230.000 |
| Albaraka Türk Finans Kurumu A.Ş. | TL | -- | 82.450.000 |
| Kuveyt Türk Finans Kurumu A.Ş. | TL | -- | 130.000.000 |
| Vakıf Katılım Bankası A.Ş. | TL | -- | 150.000.000 |
| Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş. | TL | -- | 80.750.000 |
| Denizbank A.Ş. | TL | -- | 192.920.000 |
| Denizbank A.Ş. | EUR | 42.050.000 | 279.657.730 |
| Denizbank A.Ş. | ABD \$ | 3.000.000 | 17.820.600 |
| Fibabanka | TL | -- | 22.500.000 |
| Toplam | | | 1.007.328.330 |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

(**) 31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle Grup tarafından diğer taraflara verilen teminat mektubu, çek ve senetleri aşağıda özetlenmiştir:

| Verildiği Yer | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|--|--------------------|--------------------|
| Elektrik Kurumlarına Verilen | 19.390.458 | 13.674.093 |
| Organize Bölge, Serbest Bölge ve Ticaret Borsaları | 892.000 | 64.000 |
| Gümrük Müdürlüklerine Verilen | 1.389.721 | 2.100.466 |
| Tedarikçilere Verilen | 6.735.000 | 9.305.000 |
| İcra Müdürlükleri ve Mahkemelere Verilen | 3.601.832 | 3.766.857 |
| Banka ve Diğer Finansal Kurumlara Verilen | 226.247.377 | 223.677.169 |
| Diğer Kurumlar | 121.194.782 | 140.092.311 |
| Toplam | 379.451.169 | 392.679.896 |

| Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ) | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|---|----------------------|----------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 3.226.149.169 | 3.283.267.496 |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 741.352.750 | 702.428.330 |
| 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 | -- | -- |
| ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| Toplam | 3.967.501.919 | 3.985.695.826 |

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı -- --

b) 31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

| Alınan Teminatın Cinsi | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|--|--------------------|--------------------|
| Müşterilerden alınan ipotekler | 53.079.512 | 50.545.512 |
| Müşterilerden alınan teminat senetleri/çekleri | 7.137.045 | 7.235.131 |
| Müşterilerden alınan teminat mektupları | 24.467.243 | 22.857.048 |
| Alacak sigortaları | 36.184.430 | 35.022.899 |
| Rehin ve diğer teminatlar | 1.777.600 | 1.817.600 |
| Toplam | 122.645.830 | 117.478.190 |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

c) 31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle aktif değerler üzerindeki ipotekler ve hacizler:

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle aktif değerler üzerinde mevcut bulunan ve çeşitli bankalardan kullanılan krediler ve/veya teminat mektupları için finans kuruluşlarına; mal bedeli teminatı için satıcılara; ticari ve diğer borçların teminatı için kamu kurumlarına verilen ipotek, haciz ve benzeri teminat tutarlarının dökümü aşağıdaki gibidir (TL ve yabancı para cinsinden tutarların TL karşılığı toplamı olarak):

| Lehdar | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Finans kurumlarına verilen ipotekler | 2.441.798.000 | 2.585.687.600 |
| Toplam | 2.441.798.000 | 2.585.687.600 |

Yukarıda açıklanan tutarlara ilave olarak yurtdışında yerleşik bağlı ortaklıklardan SC Rulmenti SA Barlad'ın kullanmış olduğu banka kredilerinin teminatı olarak Romanya- Barlad'ta bulunan fabrika arsa ve binası ile taşınabilir stokları üzerinde banka lehine verilen 1'nci, 2'nci, ve 3'üncü dereceden ipotekler bulunmaktadır.

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihi itibariyle Grup'un taşınmazları üzerinde bulunan hacizlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

| Lehdar | Tapu Sicil Muhafızlığı | Gayrimenkul | Ada-Parsel | Açıklama | Tarihi |
|--|-------------------------------|---------------------------|---------------------------------|-----------------|---|
| Düzce 2. Sulh Hukuk Mahkemesi | Düzce | Otlakiye - Tokuşlar Düzce | /492 | Haciz | 15/01/2008-1047 |
| Düzce İş Mahkemesi | Düzce | Otlakiye - Tokuşlar Düzce | 252 | İhtiyatı Haciz | 16/12/2014-1139 |
| Samsun 2. İç.Konya 1-8 İç.-Antalya 7-10 | Konya Karatay | İsmil Tarla | 432 | Haciz | |
| Antalya 10. İcra Müdürlüğü | Kepez | Kat irtifakı | 1660 Ada 1 Parsel | İcrai Haciz | 28/12/2011-210/24372 |
| Antalya 10. İcra Müdürlüğü | Kepez | Kat irtifakı | 1660 Ada 1 Parsel | İcrai Haciz | 23/11/2010 - 2010/24732 |
| | Kepez | Kat irtifakı | 1660 Ada 1 Parsel | İcrai Haciz | 30/09/2005 - 13036 |
| Konya 12. İcra Müdürlüğü | Kepez | Kat irtifakı | 1660 Ada 1 Parsel | İcrai Haciz | 12/04/2019-2012/994 |
| İstanbul 21. İcra Müdürlüğü | Kepez | Kat irtifakı | 1660 Ada 1 Parsel | İcrai Haciz | 22/10/2019 - 2017/34298 |
| Konya 6. İcra Müdürlüğü | Malatya Yeşilyurt | Arsa | 4973 Ada 1 Parsel | İcrai Haciz | 23.11.2015/1474-11.08.2017/1474 |
| Konya 6. İcra Müdürlüğü - Konya 12. İcra Müdürlüğü | Samsun İlkadım | Arsa | 800 | İcrai Haciz | 30.09.2013/18259-07.05.2014/9618-27.11.2015/25551-11.08.2017/16745-05.09.2017/18080 |
| Yeni Mahalle Mali Hizmetler Müdürlüğü | Selçuklu | Konya Petrol | 2625/68-A1-B1-B2 | Kamu Haczi | 15.10.2019/11325 |
| Konya 4. Asliye Mahkemesi | Selçuklu | Daire | 20199/5 B Blok 4. Kat 18 Numara | İhtiyatı Tedbir | 13/02/2012 |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihi itibarıyla Grup'un taşınmazları üzerinde bulunan diğer şerhlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

| Lehdar | Tapu Sicil Muhafızlığı | Gayrimenkul | Ada-Parsel | Diğer Şerhler | Tarihi |
|--|----------------------------|---|-------------------|--|--|
| Türkiye Elektrik Kurumu | Emirdağ | Fabrika Binası Müştemilatı ve Arsası - Tokuşlar Düzce | /528 | İrtifak | 22/01/1987-501 |
| Türkiye Elektrik Kurumu | Emirdağ | Otlakiye - Tokuşlar Mh. Düzce | /494 | İrtifak | 19.10.1990 |
| Türkiye Elektrik Kurumu | Düzce | Otlakiye - Tokuşlar Mh. Düzce | /492 | İrtifak | 12.02.1991/317 |
| Türkiye Elektrik Kurumu | Düzce | Tarla | 266 | İrtifak | 30.07.1982 |
| Türkiye Elektrik Kurumu | Düzce | Tarla | 269 | İrtifak | 03/05/1982-982/230 |
| BOTAŞ | Emirdağ | Tarla - Tokuşlar Mh. Düzce | /145 | İrtifak | 31.08.2009-15418 |
| BOTAŞ | Kazım Karabekir | Arsa | 362-11 | İrtifak | |
| Opet Petrolcülük A.Ş. | Kazım Karabekir | Arsa | 362 Ada 24 Parsel | İntifa - 10 yıl | 12.04.2006 |
| Opet Petrolcülük A.Ş. | Kazım Karabekir | Arsa | 362 Ada 25 Parsel | İntifa - 10 yıl | 12.04.2006 |
| Türkiye Elektrik Kurumu | İstanbul İli Sancaktepe | Arsa | 904 Ada 2 Parsel | İrtifak | 20/05/1983-2143 |
| Türkiye Elektrik Kurumu | İstanbul İli Sancaktepe | Arsa | 904 Ada 2 Parsel | İrtifak | 19/04/2006-4908 |
| TEİAŞ | İstanbul İli Sancaktepe | Arsa | 904 Ada 2 Parsel | İrtifak - 3.240,50 m2 | 07.12.2016/29506 |
| Total Oil Türkiye A.Ş. | Karaman | Karaman Total Petrol | 62/9 | Kira şerhi | 25.02.2013/3142 |
| Total Oil Türkiye A.Ş. | Selçuklu | Konya Total Petrol | 2625/68/A-1/B/1-2 | Kira şerhi | 222.02.2013/7529 |
| Türkiye Elektrik Kurumu- BOTAŞ - TEDAŞ | İzmir Torbalı | İzmir Torbalı Arsaları | 251 Ada 2 Parsel | İrtifak Hakkı | BOTAŞ 05/05/2004-11/03/2011- TEDAŞ 16/12/1998 |
| BOTAŞ-TEDAŞ | İzmir Torbalı | İzmir Torbalı Arsaları | 250 Ada 1 Parsel | İrtifak Hakkı | 05.05.2004/16.11.1998/24.01.2003- Beyan 2942/7. Şerh |
| Türkiye Elektrik Kurumu- BOTAŞ - TEDAŞ | İzmir Torbalı | İzmir Torbalı Arsaları | 252 Ada 1 Parsel | İrtifak Hakkı | 05/05/2004-10/10/2008-15/08/1958 |
| BOTAŞ | Kazım Karabekir | Arsa | 362/13 | İrtifak Hakkı | |
| Özel Orman Genel Müdürlüğü- İstanbul 19. Asliye Hukuk- TEİAŞ | İstanbul Sarıyer | Sarıyer Arsa | 1262 | Özel Orman Genel Müdürlüğü-İstanbul 19. Asliye Hukuk | 26.01.1979/353-16.09.1994/2464- 24.12.2012/9670-26.08.2016/8805- 2010/111 |
| Özel Orman Genel Müdürlüğü- İstanbul 19. Asliye Hukuk- TEİAŞ | İstanbul Sarıyer | Sarıyer Arsa | 1496 | Orman Genel Müdürlüğü - TEİAŞ 31 B-İhtiyatı Tedbir | 26.01.1979/353-16.09.1994/2464- 28.11.1997/4182-01.04.2010/2298- 26.07.2017-7112 |
| Özel Orman Genel Müdürlüğü- İstanbul 19. Asliye Hukuk- TEİAŞ | İstanbul Sarıyer | Sarıyer Arsa | 1497 | Orman Genel Müdürlüğü - TEİAŞ 31 B-İhtiyatı Tedbir | 28.11.1997/4182-04.04.2010/2298- 26.07.2017-7112 |
| Özel Orman Genel Müdürlüğü- İstanbul 19. Asliye Hukuk- TEİAŞ | İstanbul Sarıyer | Sarıyer Arsa | 1498 | Orman Genel Müdürlüğü - TEİAŞ 31 B-İhtiyatı Tedbir | 26.01.1979/353-16.09.1994-2464- 03.10.1995/1644-28.11.1997/4182- 01.04.2010/2298-26.07.2017/7112 |
| Özel Orman Genel Müdürlüğü- İstanbul 19. Asliye Hukuk- TEİAŞ | İstanbul Sarıyer | Sarıyer Arsa | 1263 | Orman Genel Müdürlüğü-İstanbul 19.Asliye Hukuk | 26.01.1979/353-16.09.1994/2464- 24.12.2012/9670-26.08.2016/8805- 28.11.2016/11830 |
| Özel Orman Genel Müdürlüğü- İstanbul 19. | İstanbul Sarıyer | Sarıyer Arsa | 1499 | Orman Genel Müdürlüğü-İstanbul | 26.01.1979/353-16.09.1994/2464- 03.10.1995/1644-28.11.1997/4182- |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

| | | | | | |
|---|-------------------|--------------------------|--|--------------------------------------|---------------------------------|
| Asliye Hukuk- TEİAŞ | | | | 19.Asliye Hukuk | 01.04.2010/2298-26.07.2017/4112 |
| Konya İl Gıda Yarım Hayvancılık Müdürlüğü | Sarayönü | Ladik Tarlaları | | Toplulaştırma Şerhi | 5403/5578 S.Y. |
| BOTAŞ | Lüleburgaz | Evrensekiz | 263/12 | İrtifak Hakkı | 20.09.2006/7503 |
| Konya İl Gıda Yarım Hayvancılık Müdürlüğü | Sarayönü | | 4069-9192 | Toplulaştırma Şerhi | 5403/5578 S.Y. |
| Karaman İl Gıda Yarım Hayvancılık Müdürlüğü | Kazım Karabekir | Kazım Karabekir Tarlalar | 2693-2696-2697-- 26982748-2749 V.S. | 3083/13. Madde | 09.10.2012-929 |
| Trafo Yeni Kira Şerhi | İstanbul Bağcılar | Güneşli | 3203/10 | Kira şerhi | 04/12/1992-11605 |
| Organize Sanayi Bölgesi | Düzce | Düzce Fabrikası | 460 | Beyanlar Hanesi | 15/08/2005-434 |
| Maliye Hazinesi | Karaman | Karaman lehine | 62/12 | İrtifa | 01/12/1997-4252 |
| TKGM | Hendek | | /175 | 3402 Kanun 22/2/A | 07.10.2010-5644 |
| | Alanya | Okurcalar Tarla | 213/2 | 29.08.2000/6671 Yenileme | |
| | Alanya | Okurcalar Tarla | 213/2 | 27.04.2017/14993 İrtifak Hakkı TEİAŞ | |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

| Lehdar | Tapu Sicil Muhafızlığı | Gayrimenkul | Ada-Parsel | Diğer Şerhler | Tarihi |
|---|------------------------|-------------------------|---------------------------|---|------------------|
| BEDAŞ | Bahçelievler | Yenibosna | 338/3 41-42-43-44 B.B. | Kira Şerhi | 09/04/2009/4630 |
| Şeref Makro Market | Selçuklu | Merkez Gökdelen | 727/8 | Kira Şerhi | 30/05/2008-16405 |
| Total Oil Türkiye A.Ş. | Selçuklu | Konya Total Petrol | 2625/68 A-1 B-1-2 | Kira Şerhi | 22/02/2013-7259 |
| TEDAŞ | Karatay TSM | | 6435/4 | Daimi İrtifak | 06/04/2017-11654 |
| Konya İl Gıda Tarım Hayvancılık Müdürlüğü | Karatay | 3083/13 | 6435/4 | Toplulaştırma Şerhi | 20/05/2015-14677 |
| | Meram | | 274/94 | 3083/13 Madde Kısıtlı | 24/02/2014-4320 |
| | Meram | | 38656/142 | 3083/13 Madde Kısıtlı | 24/02/2014-4320 |
| Konya İl Gıda Tarım Hayvancılık Müdürlüğü | Meram | Gödenne Tarla | 38656/142-143 | 3083 Arazi Toplulaştırma Şerhi | 13.10.2016/2016 |
| Türkiye Elektrik Kurumu | Karatay | Sakyatan Tarla | 6435/21 | 2942/7 Tek Kamulaştırma | 11/07/2017-22081 |
| Konya İl Gıda Tarım Hayvancılık Müdürlüğü | Karatay | Sakyatan Tarla | 6435/21 | 3083/13 Madde Kısıtlı | 27/04/2017-14535 |
| Konya İl Gıda Tarım Hayvancılık Müdürlüğü | Karatay | Sakyatan Tarla | 6435/2 | 3083/13 Madde Kısıtlı | 27.04.2017/14435 |
| Korunması Gereken Kültür Varlıkları | Karaman | Karaman Cami | 62/10 | 23.06.1994/2640 | |
| Korunması Gereken Kültür Varlıkları | Seferihisar | | 4329 | 14.02.2017/1320 | |
| Konya İl Gıda Tarım Hayvancılık Müdürlüğü | Meram | Gödenne Tarla | 38658/13 | 3083 Arazi Toplulaştırma Şerhi | 13.10.2016/29911 |
| Organize Sanayi Bölgesi | Selçuklu | Kağıt Fabrikası | 14444/18 | Beyanlar Hanesi Organize Sanayi Bölgesi Şerh | 28.02.1979/3020 |
| Organize Sanayi Bölgesi | Selçuklu | Defter Fabrikası | 14439/15 | Beyanlar Hanesi Organize Sanayi Bölgesi Şerh | 28.02.1979/3020 |
| Organize Sanayi Bölgesi | Selçuklu | Fiftik Ambarı | 14441/12 | Beyanlar Hanesi Organize Sanayi Bölgesi Şerh | 28.02.1979/3020 |
| Organize Sanayi Bölgesi | Selçuklu | Fabrika | 14450/7-14450/18 | Beyanlar Hanesi Organize Sanayi Bölgesi Şerh | 31.10.2011/35698 |
| Meram Belediyesi | Meram | Hatip Arsa | 19604/1 | 3194/18 Madde | 05.06.2017/16623 |
| Konya 2. Sulh Mahkemesi | Meram | Hatip Arsa | 19604/1 | 21.11.2018/1839 İzaleyi Şuyu | 21 11 2018/1839 |
| Tarım Reformu Genel Müdürlüğü | Karatay | İsmil Tarla | 432 | 3083/13 | 14/04/2010-16588 |
| Meram Belediyesi | Meram | | 27559/66 | İmar Artığı | 05.10.1016-8752 |
| | Kırıkkale Yahşiyân | Yahşiyân Okof Çiftlik | 559 Ada 1-2 Parsel | | |
| Hükmet Geçit Hakkı | Hendek | Necatipaşa | 898 Ada/9 Parsel | | 18/11/1999-1100 |
| Aydın Germencik Kadastro | Germencik | Gümüş Köyü | 329 Parsel | 3402/22 A Uygulama | 05.04.2017/2369 |
| Teferruat | Selçuklu | Kayacık Kağıt Fabrikası | 14444/18 | 73 Adet Makine | 28.02.2003/5882 |
| İzmir Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğü | Seferihisar | Doğanbey Arsa | 4328/4329/4334/4335 | Doğal Sit-Sürdürülebilir Kullanma Alanı | 25.09.2019 |
| Beyannar Han. | Seferihisar | Doğanbey Arsa | 4328/4329/4334/4335 | 3402 Ssyılı Kanun 22. Madde 2A | 02.01.2020-9 |
| Beyannar Han. | Alanya | Alanya Bera Oteli | 527/2 | Toplumun Yararına Ayrılan Yapı ve Turizm Tesisi | 06.07.2004/7074 |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

d) Devam Eden Davalar ve İcra Takipleri:

d.1) Grup'un Aleyhine Açılan Davalar ve Yürütülen İcra Takipleri:

| Davanın Konusu | 31.03.2020 | | 31.12.2019 | |
|--|--------------|--------------------|--------------|--------------------|
| | Dava Sayısı | Dava Tutarı | Dava Sayısı | Dava Tutarı |
| Alacak Davaları | 281 | 6.366.648 | 285 | 6.410.531 |
| Ücret, Kıdem, İhbar vb. Tazminat Davaları | 202 | 6.129.309 | 196 | 6.409.947 |
| Hisse Senedi Bedelinin Ödenmesi Talebiyle Açılan Davalar (*) | 3.761 | 486.251.790 | 3.772 | 458.874.119 |
| Diğer Muhtelif Davalar | 158 | 5.340.497 | 150 | 5.151.941 |
| Toplam | 4.402 | 504.088.244 | 4.403 | 476.846.538 |

(*): 31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle söz konusu davalar ortaklar tarafından Almanya'daki mahkemelerde açılıp devam eden ve Türkiye'deki mahkemelere tenfize getirilme olasılığı olan davaları ve 12.07.2012 tarihi itibarıyla Bera Holding A.Ş. (eski ünvanı ile Kombassan Holding A.Ş.)'ye devrolmak suretiyle birleşen Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş.'ye ilişkin davaları da kapsamaktadır.

d.2) Grup Tarafından Açılan Davalar ve Yürütülen İcra Takipleri:

| Davanın Konusu | 31.03.2020 | | 31.12.2019 | |
|-------------------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|
| | Dava Sayısı | Dava Tutarı | Dava Sayısı | Dava Tutarı |
| Alacak ve icra davaları | 603 | 32.766.159 | 612 | 31.801.933 |
| Tazminat | 18 | 2.187.793 | 18 | 1.776.105 |
| Vergi alacağı ve ceza iptali | 34 | 4.843.670 | 18 | 3.203.505 |
| Karşılıksız çek keşide etmek | 48 | 1.042.168 | 42 | 702.515 |
| İcra takibine itiraz davaları | 192 | 92.816.461 | 177 | 84.145.331 |
| Diğer | 590 | 6.904.376 | 577 | 6.304.411 |
| Toplam | 1.485 | 140.560.627 | 1.444 | 127.933.800 |

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle yukarıda belirtilen davalar 12.07.2012 tarihi itibarıyla Bera Holding A.Ş. (eski ünvanı ile Kombassan Holding A.Ş.)'ye devrolmak suretiyle birleşen Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş.'ye ilişkin davaları da kapsamaktadır.

e) Grup'un yukarıda belirtilen genel kredi sözleşmeleri kapsamında vermiş olduğu teminat senetlerinin haricinde Bera Holding A.Ş. yapılan kredi sözleşmelerine kefil olmaktadır. 31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle Bera Holding A.Ş. tarafından bağlı ortaklıklar ve iştirakler lehine çeşitli banka ve özel finans kurumlarına verilen kefaletlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

| Verilen Teminat Çekleri ve Senetleri | Veriliş Nedenleri | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------|-------------|
| Bank Asya Katılım Bankası A.Ş. | Kredi Teminatı | 4.900.000 | 4.900.000 |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | Kredi Teminatı | 130.000.000 | 130.000.000 |
| Türkiye Finans Kurumu A.Ş. | Kredi Teminatı | 20.000.000 | 20.000.000 |
| Vakıf Katılım Bankası A.Ş. | Kredi Teminatı | 250.000.000 | 150.000.000 |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

| | | |
|---------------|--------------------|--------------------|
| Toplam | 404.900.000 | 304.900.000 |
|---------------|--------------------|--------------------|

NOT 26 – TAAHHÜTLER

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar

| | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Personele Borçlar | 11.132.194 | 10.817.798 |
| Ödenecek Vergi Borçları | 8.262.548 | 6.528.839 |
| Ödenecek SGK Primleri | 4.319.036 | 14.657.189 |
| Toplam | 23.713.778 | 32.003.826 |

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Grup’ta bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran yada emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 31.12.2019 tarihi itibarıyla aylık 6.730,15 TL tavanına tabidir (31.12.2019: 6.379,86 TL). TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”) yükümlülüğün gelecek dönemlere ait olduğunu dikkate alarak, yükümlülüğün muhasebeleştirilmesini daha açık hale getirmiştir:

- Netinin reel iskonto oranını vereceği tahmini bir enflasyon beklentisi ve uygun bir iskonto oranı belirlenmelidir. Hesaplanan reel iskonto oranı gelecekte ödenecek kıdem tazminatı ödemelerinin bilanço tarihi itibarıyla bugünkü değerlerinin hesaplanmasında kullanılmalıdır.
- İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmalıdır.

Sonuç olarak, Grup’un personelinin gelecekteki emekliliğinden kaynaklanan tahmini yükümlülüğüne ilişkin karşılık, bugünkü değerlerinin tahmin edilmesi yoluyla ekli finansal tablolara yansıtılmıştır. 31.03.2020 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %10,50 (31.12.2019: %10,50) enflasyon oranı, %12 (31.12.2019: %12) faiz oranı varsayımına göre, %4,98 (31.12.2019: %4,98) reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. Yıl içindeki kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak bakiyesi | 50.155.828 | 40.088.142 |
| Dönem içerisindeki artış | 967.469 | 11.988.525 |
| Ödemeler | (3.057.770) | (7.085.634) |
| Aktüaryel kazanç/(kayıp) | 1.274.394 | 5.164.795 |
| Toplam | 49.339.921 | 50.155.828 |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

| Genel Yönetim Giderleri | 01.01.- 31.03.2020 | 01.01.- 31.03.2019 |
|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Personel Giderleri | 22.826.946 | 18.402.069 |
| Şüpheli Alacaklar Karşılığı | 3.523.057 | 6.777.244 |
| Vergi Resim Harç Giderleri | 1.720.348 | 1.694.748 |
| Amortisman Giderleri | 2.919.574 | 3.099.674 |
| Müşavirlik ve Denetim Giderleri | 2.127.536 | 1.202.161 |
| Akaryakıt Gideri | 433.128 | 514.544 |
| Bakım Onarım Giderleri | 502.605 | 334.605 |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 1.378.448 | 931.401 |
| Dava ve İcra Giderleri | 2.077.231 | 248.621 |
| Seyahat Giderleri | 249.308 | 487.069 |
| Elektrik, Su Giderleri | 496.814 | 388.200 |
| Haberleşme Giderleri | 283.924 | 258.087 |
| Kira Giderleri | 574.448 | -- |
| Kırtasiye Giderleri | 127.529 | 89.076 |
| Sigorta Giderleri | 497.512 | 259.548 |
| Reklam Giderleri | 16.605 | 25.056 |
| Mahkeme ve Noter Giderleri | 98.406 | 88.004 |
| Isınma Giderleri | 71.003 | 57.172 |
| Taşeron Giderleri | 122.022 | 105.090 |
| Eğitim Giderleri | 80.005 | 16.889 |
| Diğer | 1.258.385 | 4.077.494 |
| Toplam | 41.384.834 | 39.056.752 |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 01.01.- 31.03.2020 | 01.01.- 31.03.2019 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Personel Giderleri | 1.624.612 | 1.355.365 |
| Teknik Müşavirlik | -- | 110.658 |
| Amortisman Gideri | 64.595 | 43.783 |
| Vergi, Resim ve Harçlar | 43.796 | 158.680 |
| Seyahat Giderleri | 11.331 | 7.347 |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 34.273 | -- |
| Diğer | 66.655 | 61.460 |
| Toplam | 1.845.262 | 1.737.293 |

| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri | 01.01.- 31.03.2020 | 01.01.- 31.03.2019 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Personel Giderleri | 7.588.775 | 5.851.706 |
| Nakliye Giderleri | 10.128.738 | 8.439.296 |
| Reklam ve Prim Giderleri | 1.076.702 | 409.360 |
| Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri | 203.853 | 126.670 |
| Amortisman Gideri | 692.372 | 481.524 |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 229.039 | 437.628 |
| Komisyon Giderleri | 502.546 | 318.333 |
| Akaryakıt Giderleri | 677.435 | 715.876 |
| Kira Giderleri | 276.355 | 643.253 |
| Yemek Giderleri | 360.241 | 217.510 |
| Navlun Giderleri | 2.891.676 | 2.126.164 |
| Haberleşme Giderleri | 84.378 | 79.669 |
| Bakım Onarım Giderleri | 463.465 | 331.263 |
| Taşıt Giderleri | 334.393 | 185.498 |
| Gümrük Giderleri | 373.188 | 816.713 |
| Seyahat Giderleri | 167.638 | 185.646 |
| Vergi, Resim ve Harçlar | 532.720 | 272.138 |
| Temsil ve Ağırılama Giderleri | 671.322 | 440.615 |
| Sigorta Giderleri | 523.633 | 392.986 |
| Kırtasiye Giderleri | 12.215 | 22.907 |
| Fuar Katılım Giderleri | 441.271 | 730.450 |
| Temizlik Malzemeleri Giderleri | 24.944 | 10.582 |
| Numune Giderleri | 4.790 | 9.079 |
| Noter ve Tescil Giderleri | 3.914 | 16.802 |
| Dava ve İcra Giderleri | 125.628 | 37.656 |
| Ciro Prim Giderleri | 552.522 | -- |
| Diğer | 1.599.906 | 1.454.755 |
| Toplam | 30.543.659 | 24.754.079 |

| | | |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Toplam Faaliyet Giderleri | 73.773.755 | 65.548.124 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

| Diğer Dönen Varlıklar | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Verilen İş Avansları (*) | 2.520.125 | 5.950.582 |
| Verilen Personel Avansları | 1.043.776 | 1.054.704 |
| Diğer KDV | 13.769.355 | 5.800.378 |
| Devreden KDV | 45.880.508 | 49.115.741 |
| Diğer | 36.750 | 11.262 |
| Toplam | 63.250.514 | 61.932.667 |

(*) Verilen avansların 1.228.381 TL (31.12.2019: 4.896.709 TL) tutarındaki kısmı Grup aleyhine açılan ortaklık davalarının takibi ile ilgili olarak hukuk müşavirine verilen avans tutarından oluşmaktadır.

| Diğer Duran Varlıklar | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Hakediş Stopaj Kesinti Alacakları | 857.580 | 857.580 |
| Elden çıkarılacak gayrimenkuller | 693.359 | 1.037.224 |
| Korkuteli Ocağı Yatırımı Haklar | 500.000 | 500.000 |
| Jeotermal kaynak arama giderleri İzmir Seferihisar | 343.955 | 343.955 |
| Toplam | 2.394.894 | 2.738.759 |

| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|---|--------------------|--------------------|
| Müşterilerden Alınan Avanslar (*) | 288.484.503 | 176.545.977 |
| Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Vergi ve SGK Primleri | 59.928.270 | 27.798.599 |
| Toplam | 348.412.773 | 204.344.576 |

(*): 31.03.2020 tarihi itibarıyla müşterilerden alınan avansların 92.165.389 TL (31.12.2019: 98.270.353 TL) tutarındaki kısmı STM Savunma Teknolojileri Mühendislik ve Ticaret A.Ş.'den alınan avanstandır.

| Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| Müşterilerden Alınan Avanslar | -- | 402.459 |
| Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Vergi ve SGK Primleri | 9.751.731 | 19.847.114 |
| Toplam | 9.751.731 | 20.249.573 |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30.1) Ödenmiş Sermaye ve Hisse Senedi İhraç Primleri

31.03.2020 tarihi itibarıyla Bera Holding A.Ş.'nin çıkarılmış tarihi sermayesi 341.600.000 TL (31.12.2019: 341.600.000 TL) olup her biri 1 TL değerinde toplam 341.600.000 adet hisseye bölünmüştür. Bera Holding A.Ş. kayıtlı sermaye sistemine tabi olduğu için 20.12.2017 tarihinde alınan Yönetim Kurulu kararı ile iç kaynaklardan (Sermaye Düzeltme Farklarından) 170.800.000 TL tutarında sermaye artırımı kararı almış ve 25.12.2017 tarihinde muhasebe işlemleri gerçekleştirilerek Sermaye Piyasası Kurulu'na onay başvurusu yapılmış olup 08.02.2018 tarihinde Kurul tarafından onaylanmıştır.

Şirket paylarının Kasım 2012 itibarıyla Borsa İstanbul'da işlem görmeye başlamış olması nedeniyle, paylar Merkezi Kayıt Kuruluşu nezdinde takip edilmekte olup 31.12.2019 tarihi itibarıyla kaydedilmiş pay oranı %54,03'tür.

Ana Ortaklık'ın 31.12.2012 tarihi itibarıyla 150.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı 26.03.2013 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu'nun onayı ile 341.600.000 TL'ye çıkarılmış olup esas sözleşme tadilatları hakkında Sermaye Piyasası Kurulu'ndan uygun görüş alınmıştır. Kayıtlı sermaye tavanı izni 2013-2021 yılları için geçerlidir.

| 31.03.2020 | Sermaye Tutarı | Sahip Olunan Pay Adedi |
|---|---------------------------|-----------------------------------|
| Nominal Sermaye | 341.600.000 | 341.600.000 |
| Enflasyon Düzeltme Farkı | 410.924.305 | |
| Toplam Ödenmiş Sermaye | 752.524.305 | 341.600.000 |
| Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (*) | (96.102.046) | (27.366.060) |
| Toplam | 656.422.259 | 314.233.940 |

| 31.12.2019 | Sermaye Tutarı | Sahip Olunan Pay Adedi |
|---|---------------------------|-----------------------------------|
| Nominal Sermaye | 341.600.000 | 341.600.000 |
| Enflasyon Düzeltme Farkı | 410.924.305 | |
| Toplam Ödenmiş Sermaye | 752.524.305 | 341.600.000 |
| Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (*) | (95.735.141) | (27.261.580) |
| Toplam | 656.789.164 | 314.338.420 |

(*): Ana Ortaklık'ın yönetimi ve denetimi altında bulunan grup şirketleri 30.09.2014 tarihine kadar genelde gayrimenkul karşılığı ve kasa hesabı marifetiyle toplam 6.084.074 adet Bera Holding A.Ş. (eski ünvanı ile Kombassan Holding A.Ş.) ve Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş. hissesi ile 14.128.636 adet Kombassan Holding S.A hissesi satın almış ve/veya takas işlemlerini gerçekleştirmiştir.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Alım ve/veya takas işlemlerinde Bera Holding A.Ş. (eski ünvanı ile Kombassan Holding A.Ş.) ve Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş. hisseleri için 30.06.2004 tarihine kadar birim hisse değeri 25 Euro, sonraki dönemler için ise Konya 1. Asliye Hukuk Mahkemesi tarafından tayin edilen bilirkişilerin 31.12.2003 tarihi itibarıyla hisse senetlerinin rayiç değer tespitine yönelik hazırlanmış oldukları 15.07.2004 tarihli bilirkişi raporuna göre 49,17 Euro olarak belirlenen değer 22.07.2004 tarihli yönetim kurulu kararı ile revize edilmesi sonucu 41 Euro, Kombassan Holding S.A hisseleri için 30.06.2004 tarihine kadar birim hisse değeri 6,25 Euro sonraki dönemler için 10,25 Euro olarak belirlenmiş ve 2010 yılından itibaren grup şirketleri Bera Holding A.Ş. (eski ünvanı ile Kombassan Holding A.Ş.) ve Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş. hisselerinin alış ve satış işlemlerinde 40 TL üzerinden işlem yapmaya başlamıştır. Bera Holding A.Ş. (eski ünvanı ile Kombassan Holding A.Ş.) ve Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş. 12.07.2012 tarihi itibarıyla Bera Holding A.Ş. bünyesinde birleşmiş ve hisseleri 23.11.2012 tarihi itibarıyla İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda 34 TL referans fiyat ile işlem görmeye başlamıştır.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

SPK'nın 2008/18 sayılı haftalık bülteninde yapmış olduğu duyuruda;

“Özkaynak kalemlerinden, “Ödenmiş Sermaye”, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve Türk Ticaret Kanunu'nun 466'ncı maddesi çerçevesinde yasal yedek statüsünde olan “Hisse Senedi İhraç Primleri”nin, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda, TMS/TFRS çerçevesinde yapılan değerlendirmelerde farklılıklar ortaya çıkması halinde (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi); söz konusu farklılıklar, “Ödenmiş sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “ödenmiş sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “sermaye düzeltme farkları” kalemiyle; “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa, geçmiş yıllar kar/zararlarıyla ilişkilendirilecektir. Diğer özkaynak kalemleri ise TMS/TFRS çerçevesinde değerlendirilen tutarları üzerinden gösterilecektir. Bu kapsamda, daha önce yasal kayıtlardaki tutarlara göre gösterilmesi istenen diğer özkaynak kalemlerine ilişkin, ana hesaptan ayrı bir kaleme gösterilen (özsermaye enflasyon düzeltme farkları gibi) düzeltme farkları, ilgili oldukları özkaynak kalemlerine dağıtılacaktır. Dolayısıyla, daha önce oluşmuş düzeltme farkları,

- ödenmiş sermayeden kaynaklanmaktaysa, açılacak “sermaye düzeltme farkları” kalemine,
- kardan ayrılan kısıtlanmamış yedeklerden veya ihraç primlerinden kaynaklanmaktaysa geçmiş yıllar kar/zararına,
- diğer özkaynak kalemlerinden (diğer yedeklerden) kaynaklanmaktaysa, ilgili oldukları özkaynak kalemine dağıtılır.

Diğer taraftan, daha önce oluşmuş düzeltme farkları sermaye artırımını, kar dağıtımını veya zarar mahsubunda kullanılmış ise; kullanılan miktar ilgili oldukları özkaynak kaleminin TMS/TFRS'ye göre tespit edilmiş tutarından düşülür.” denilmektedir.

30.2) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

TMS 29 uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo denkleştirme işleminde ortaya çıkan ve “geçmiş yıllar zararı”nda izlenen tutarın, SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, enflasyona göre düzeltilmiş finansal tablolara göre dağıtılacak kar rakamı bulunurken indirim kalemi olarak dikkate alınması esastır. Bununla birlikte, “geçmiş yıllar zararı”nda izlenen söz konusu tutar, varsa dönem karı ve dağıtılmamış geçmiş yıl karları, kalan zarar miktarının ise sırasıyla olağanüstü yedek akçeler, yasal yedek akçeler, özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan sermaye yedeklerinden mahsup edilmesi mümkün bulunmaktadır.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

| | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|--|--------------------|--------------------|
| Dönem Başı Bakiye | 190.478.278 | 146.140.794 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylarındaki Değişim | 11.450.215 | (4.597.854) |
| Temettü Ödemesi | -- | (20.818.200) |
| Çevrim Farkı | 4.015.930 | 2.789.781 |
| Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi | -- | 24.246.987 |
| Satılan Bağlı Ortaklıkların Etkisi | (5.185.704) | -- |
| Yeniden Değerlenmiş Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasının Etkisi | -- | 23.786.165 |
| Net Dönem Kar/Zararından Transfer | 26.890.526 | 18.930.605 |
| Dönem sonu bakiye | 227.649.245 | 190.478.278 |

30.3) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Diğer Kazanç/(Kayıplar)

| | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Dönem başı bakiye | (17.775.269) | (13.746.729) |
| Aktüaryel kayıplara ilaveler (Not 38) | (994.027) | (4.028.540) |
| Dönem sonu bakiye | (18.769.296) | (17.775.269) |

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

| | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|--|--------------------|--------------------|
| Dönem başı bakiye | 784.615.873 | 798.952.339 |
| Yeniden değerlendirme fonu değişimleri | 8.697.297 | (14.336.466) |
| Dönem sonu bakiye | 793.313.165 | 784.615.873 |

30.4) Yabancı Para Çevrim Farkları

31.03.2020 tarihi itibarıyla oluşan yabancı para çevrim farkları (628.815) TL'dir (31.12.2019: (2.297.647) TL).

30.5) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla azınlık payları aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Sermaye | 37.893.629 | 37.550.233 |
| Hisse Senedi İhraç Primi | 1.584.842 | 1.476.496 |
| Yasal Yedekler | 558.226 | 520.064 |
| Geçmiş Yıl Kar/(Zararı) | 129.903.988 | 86.825.999 |
| Yeniden Değerleme Değer Artış Fonu | 79.572.131 | 78.680.705 |
| Dönem Kar/(Zararı) | 15.631.921 | 42.995.701 |
| Toplam | 265.144.737 | 248.049.198 |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 31 – HASILAT

| | 01.01.- 31.03.2020 | 01.01.- 31.03.2019 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Yurtiçi Satışlar | 537.405.892 | 405.450.901 |
| Yurtdışı Satışlar | 125.950.642 | 125.508.663 |
| Diğer Satışlar | 5.999.100 | 5.440.347 |
| Satışlardan İadeler (-) | (927.774) | (1.026.895) |
| Satış İskontoları (-) | (20.784.789) | (10.122.858) |
| Diğer İade ve İndirimler (-) | (14.228.969) | (22.565.181) |
| Satış Gelirleri (Net) | 633.414.102 | 502.684.977 |
| Satışların Maliyeti (-) | (482.055.204) | (414.423.693) |
| Brüt Esas Faaliyet Karı/Zararı | 151.358.898 | 88.261.284 |
| Satışların Maliyeti | | |
| | 01.01.- 31.03.2020 | 01.01.- 31.03.2019 |
| Dolaysız İlk Madde ve Malzeme Maliyeti | 335.587.765 | 286.277.319 |
| Dolaysız İşçilik Maliyeti | 21.112.457 | 12.999.436 |
| Genel Üretim Giderleri | 39.391.119 | 41.437.467 |
| Genel Üretim Giderleri İçerisindeki Amortisman Gideri | 17.624.927 | 17.874.015 |
| Yarı Mamullerdeki Değişim: | | |
| Dönem Başı Stok (+) | 99.312.224 | 89.680.194 |
| Dönem Sonu Stok (-) | (115.732.138) | (136.615.465) |
| Mamul Stoklarındaki Değişim: | | |
| 1. Dönem Başı Stok (+) | 253.822.817 | 226.285.617 |
| 2. Dönem Sonu Stok (-) | (237.432.283) | (202.485.583) |
| I. Satılan Mamül Maliyeti | 413.686.888 | 335.453.000 |
| Ticari Mallar: | | |
| Dönem Başı Stok (+) | 92.174.225 | 16.262.126 |
| Dönem İçi Alışlar | (5.772.287) | 60.520.741 |
| Dönem Sonu Stok (-) | (33.364.257) | (22.633.449) |
| II. Satılan Ticari Mallar Maliyeti | 53.037.681 | 54.149.418 |
| III. Hizmet Satışlar Maliyeti | 14.501.493 | 22.190.235 |
| IV. Diğer Satışların Maliyeti | 829.142 | 2.631.040 |
| Toplam | 482.055.204 | 414.423.693 |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle devam eden inşaat sözleşmelerinin devam eden projelerin tamamlanma yüzdeleri aşağıdaki gibidir :

| Proje | Tamamlanma Oranı (%) | |
|---|-----------------------------|-------------------|
| | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
| Tokat Niksar Konut Projesi | 100 | 100 |
| Üniversite Laboratuvar Mekanik Projesi | 55 | 55 |
| Üniversite Laboratuvar Elektrik Projesi | 55 | 55 |
| Toki Ankara Mekanik Projesi | 100 | 100 |
| Toki Tire Mekanik Projesi | 100 | 100 |
| Toki Sarayönü Mekanik Projesi | 100 | 100 |
| Toki Sarayönü Elektrik Projesi | 100 | 100 |
| Toki Ankara Altındağ Mekanik Projesi | 100 | 100 |
| Tokat Niksar Konut Mekanik Projesi | 75 | 75 |
| Tokat Niksar Konut Elektrik Projesi | 75 | 75 |

NOT 33 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

| | 01.01.- 31.03.2020 | 01.01.- 31.03.2019 |
|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Genel Yönetim Giderleri | 41.384.834 | 39.056.752 |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri | 30.543.659 | 24.754.079 |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 1.845.262 | 1.737.293 |
| Toplam | 73.773.755 | 65.548.124 |

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 01.01.- 31.03.2020 | 01.01.- 31.03.2019 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri | 13.091.926 | 20.341.640 |
| Hurda Satış Karı | 1.696.162 | 6.926.974 |
| Kira Geliri | 936.633 | 1.281.031 |
| Teşvik Gelirleri | 1.559.866 | 842.841 |
| Sigorta Hasar Tazminatı | 3.374 | 176.907 |
| Konusu Kalmayan Şüpheli Alacaklar | 2.408.427 | 2.840.820 |
| Konusu Kalmayan Finansal Varlık Değer Düşüklüğü | 1.511.167 | 10.981 |
| Diğer | 1.975.384 | 2.090.356 |
| Toplam | 23.182.939 | 34.511.550 |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

| | 01.01.- 31.03.2020 | 01.01.- 31.03.2019 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Esas faaliyetlerden diğer giderler | | |
| Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri | 5.777.715 | 5.962.394 |
| Tazminat ve Diğer Ceza Giderleri | 566.661 | 156.514 |
| Önceki Dönem Zararları | 33.312 | 26.683 |
| Canlı Varlık Değer Azalışı | 1.591.581 | 292.615 |
| Diğer | 1.073.352 | 1.613.343 |
| Toplam | 9.042.621 | 8.051.549 |

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

| | 01.01.- 31.03.2020 | 01.01.- 31.03.2019 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | | |
| Duran Varlık Satış Karı | 2.663.268 | 523.357 |
| Toplam | 2.663.268 | 523.357 |

| | 01.01.- 31.03.2020 | 01.01.- 31.03.2019 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Yatırım faaliyetlerinden giderler | | |
| Duran Varlık Satış Zararı | 163.975 | 88.360 |
| Bağlı Ortaklık Satış Zararı (*) | 2.732.670 | -- |
| Toplam | 2.896.645 | 88.360 |

(*): Söz konusu satış zararı Ocak 2020’de konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklardan Yenipark Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisselerinin tamamının 4.000.000 TL bedel karşılığında üçüncü taraflara satılması neticesinde oluşmuştur.

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

| | 01.01.- 31.03.2020 | 01.01.- 31.03.2019 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Amortisman Giderinin Dağılım Tablosu | | |
| Satışların Maliyeti | 18.828.443 | 19.146.345 |
| Araştırma Geliştirme Giderleri | 64.595 | 43.783 |
| Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri | 692.372 | 481.524 |
| Genel Yönetim Giderleri | 2.919.574 | 3.099.674 |
| Toplam | 22.504.984 | 22.771.326 |

| | 01.01.- 31.03.2020 | 01.01.- 31.03.2019 |
|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Personel Giderleri | | |
| Satışların Maliyeti | 43.570.949 | 27.786.520 |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 1.732.748 | 1.355.365 |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri | 7.588.775 | 5.851.706 |
| Genel Yönetim Giderleri | 22.826.946 | 18.402.069 |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

| Toplam | 75.719.418 | 53.395.660 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ / GELİRLERİ | | |
| Finansman Giderleri | 01.01.- 31.03.2020 | 01.01.- 31.03.2019 |
| Kredilere İlişkin Kur Farkı ve Faiz Gideri | 41.188.102 | 42.670.442 |
| Kambiyo Zararları | 49.118.854 | 34.974.959 |
| Banka Teminat Mektubu ve Kredi Kartı Komisyon Giderleri | 2.051.122 | 2.043.289 |
| Vade Farkı ve Diğer Finansman Giderleri | 1.436.427 | 1.902.246 |
| Toplam | 93.794.505 | 81.590.936 |

| | | |
|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Finansman Gelirleri | 01.01.- 31.03.2020 | 01.01.- 31.03.2019 |
| Faiz ve Vade Farkı Gelirleri | 5.787.647 | 9.048.600 |
| Kambiyo Karları | 35.362.288 | 19.420.098 |
| Toplam | 41.149.935 | 28.468.698 |

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Grup'un kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları aşağıdaki gibidir:

| | | |
|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | 01.01.- 31.03.2020 | 01.01.- 31.03.2019 |
| Aktüeryal kazanç/(kayıplar) | (1.274.394) | (759.032) |
| Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) | 280.367 | 166.987 |
| Toplam | (994.027) | (592.045) |

NOT 39 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Grup dışına satışı yapılması planlandığından satış amacıyla elde tutulan finansal varlıklar olarak sınıflandırılan ortaklıklar aşağıdaki gibidir:

| Ünvanı | 31.03.2020 | | 31.12.2019 | |
|------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | İştirak Oranı | İştirak Tutarı | İştirak Oranı | İştirak Tutarı |
| Afra MZK Shopping Complex Co. Ltd. | 30 | 11.512.663 | 30 | 11.512.663 |
| Toplam | | 11.512.663 | | 11.512.663 |

Söz konusu finansal varlık, 31.12.2009 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolarındaki özkaynak tutarına göre değerlendirilmiş tutar üzerinden gösterilmiş olup güncel tarihli şirket değerlendirme çalışması temin edilemediğinden cari dönemde herhangi bir değer düşüklüğü testi yapılamamıştır.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2020 yılı için %22'dir (2019: %22). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır. Bu kapsamda 31.03.2020 tarihi itibarıyla gayrimenkullerin değerlendirme farkları üzerinden %11 (2019: %11) oranında ertelenmiş vergi hesaplanmıştır.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2019: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 (2019: %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip, öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

7061 sayılı kanun ile kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak belirlenmiştir. Söz konusu yıllarda kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22 olacaktır. Geçici farkların gelecek dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 oranında ertelenmiş vergi hesaplanmıştır. Romanya'da yerleşik bağlı ortaklığa ilişkin yürürlükteki kurumlar vergisi oranı %16 (2019: %16)'dır.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 30 uncu günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Grup'a ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

Kurumların rüçhan hakkı kuponlarının satışından elde ettikleri kazançlarının %75'lik kısmı ile anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Dolayısı ile ticari kar/ (zarar) rakamı içinde yer alan yukarıda sayılan nitelikteki kazançlar/ (kayıplar) kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8. maddesi ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler ile birlikte Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinde belirtilen diğer indirimler de dikkate alınır.

Transfer fiyatlandırması

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun transfer fiyatlaması ile ilgili yeni düzenlemeler getiren 13. maddesi 01.01.2007 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş bulunmaktadır. AB ve OECD transfer fiyatlandırması rehberini esas alan ilgili madde ile birlikte transfer fiyatlaması ile ilgili düzenlemelerde ciddi değişiklikler yapılmıştır. Bu çerçevede, kurumların ilişkili kişilerle yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satımlarında emsallerine uygun olarak tespit edecekleri bedel veya fiyat kullanmaları gerekmektedir. Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade etmektedir. Kurumlar, ilişkili kişiler ile gerçekleştirdiği işlemlerde uygulanacak emsaline uygun fiyat veya bedelleri ilgili kanunda belirtilen yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını kullanmak suretiyle tespit edeceklerdir.

Emsaline uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat ve bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kağıtlar olarak kurumlar tarafından saklanması zorunlu kılınmıştır. Ayrıca, kurumlar bir hesap dönemi içerisinde ilişkili kişiler ile yaptıkları işlemlere ilişkin olarak bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir rapor hazırlayacaklardır.

Emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunulması halinde kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlaması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacaktır. Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç 13. maddede belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kar payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacaktır. Transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılmış kar payının net kar payı tutarı olarak kabul edilmesi ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılacaktır. Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltilenecektir. Ancak, bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir. Örtülü kazanç dağıtılan kurum nezdinde yapılacak düzeltmede dikkate alınacak tutar, kesinleşen ve ödenen tutar olacaktır.

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar ve dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar (Peşin Ödenen Vergiler) | 121.815 | 2.538.093 |
| Toplam | 121.815 | 2.538.093 |

| | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü (Kurumlar Vergisi, net) | 13.926.808 | 9.283.774 |
| Toplam | 13.926.608 | 9.283.774 |

| | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|--|----------------------|----------------------|
| Ertelenen Vergi Aktifi | 65.697.791 | 64.266.941 |
| Ertelenen Vergi Pasifi (-) | (177.123.365) | (175.779.249) |
| Ertelenmiş Vergi Aktifi/(Pasifi), net | (111.425.574) | (111.512.308) |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.03.2020 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 31.03.2020 | 01.01.- 31.03.2019 |
|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Kurumlar Vergisi Karşılığı | (16.515.575) | (7.308.112) |
| Ertelenmiş Vergi Karşılığı | 893.221 | 3.158.931 |
| Vergi Karşılığı, net | (15.622.354) | (4.149.181) |

Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Grup, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre düzenlenen finansal tablolar ile yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, Tebliğ ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, cari vergi varlık ve yükümlülüklerinin mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması ve cari vergi varlıklarının gerçekleşmesi ile cari vergi yükümlülüklerin ifa edilmesinin eşanlı olarak yapılması niyeti olması şartları geçerli olduğundan mahsup edilmiştir.

Her bilanço tarihi itibarıyla, kayıtlara yansıtılmayan ertelenen vergi varlığı yeniden gözden geçirilmektedir. Gelecekte elde edilecek mali karın ertelenen vergi varlığının kazanılmasına imkan vermesinin muhtemel olması durumunda, önceki dönemlerde kayıtlara yansıtılmayan ertelenen vergi varlığı kayıtlara yansıtılır.

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| Dönem başı | (111.512.308) | (123.759.754) |
| Dönem vergi geliri/(gideri) | 893.221 | 12.638.183 |
| Çevrim farkı | (1.019.235) | (1.526.992) |
| Satılan bağlı ortaklığın etkisi | (67.619) | -- |
| Aktüeryal kayıp etkisi | 280.367 | 1.136.255 |
| Dönem Sonu | (111.425.574) | (111.512.308) |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

| Kayıtlı Değer-Vergi Farklılıkları | Toplam Geçici Farklar 31.03.2020 | Toplam Geçici Farklar 31.12.2019 | Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülük) 31.03.2020 | Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülük) 31.12.2019 |
|--|---|---|---|---|
| Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri | 15.821.051 | 11.593.452 | 3.480.631 | 2.550.559 |
| Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri | (2.957.316) | (1.607.068) | (650.610) | (353.555) |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 49.339.921 | 50.155.828 | 10.854.783 | 11.034.282 |
| Şüpheli Alacaklar Karşılığı | 97.052.061 | 95.942.911 | 21.351.453 | 21.107.440 |
| Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı | 3.160.734 | 3.171.522 | 695.361 | 697.735 |
| Yabancı Para Borç-Alacak Kur Değerleme Farkı | -- | 236 | -- | 52 |
| Kredi Faiz Gider Karşılıkları | 5.952.749 | 5.468.415 | 1.309.605 | 1.203.051 |
| Aleyhe Açılan Dava Gider Karşılığı | 3.077.206 | 3.169.665 | 676.985 | 697.326 |
| İnşaat Muhasebesi | 70.975.566 | 73.137.109 | 15.614.625 | 16.090.164 |
| 5024 Sayılı Kanun ile TFRS Endeksleme Farkları | (92.449.034) | (86.726.785) | (20.338.796) | (19.079.900) |
| Duran Varlık Yeniden Değerleme Farkları | (1.024.108.283) | (1.030.677.607) | (144.433.171) | (145.484.318) |
| Kullanım Hakkı Varlıkları Düzeltmesi | 61.625 | 112.974 | 13.560 | 24.856 |
| | (874.073.720) | (876.259.348) | (111.425.574) | (111.512.308) |
| Ertelenen Vergi Varlıkları | | | 65.697.791 | 64.266.941 |
| Ertelenen Vergi Yükümlülükleri | | | (177.123.365) | (175.779.249) |
| Ertelenen Vergi Yükümlülükleri net | | | (111.425.574) | (111.512.308) |

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına esas kar, hissedarlara ait net karın çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

| | 01.01.- 31.03.2020 | 01.01.- 31.03.2019 |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Hissedarlara Ait Net (Zarar) / Kar | 7.593.239 | (18.443.450) |
| Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi | 341.600.000 | 341.600.000 |
| TL Cinsinden Hisse Başına (Zarar)/Kar | 0,022 | (0,054) |

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup'un 31.03.2020 tarihi itibariyle döviz kuru riski Dipnot 48'de açıklanmış olup, 31.03.2020 tarihinde sona eren hesap dönemi itibariyle oluşan 35.362.288 TL (01.01.-31.03.2019: 19.920.098 TL) (Dipnot 37) tutarındaki kur farkı geliri ile 49.118.854 TL (01.01.-31.03.2019: 34.974.959 TL) (Dipnot 37) tutarındaki kur farkı gideri ilişikteki finansal tablolarda sırasıyla finansman gelirleri ve finansman giderleri hesabında gösterilmiştir.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

01.01.2005 tarihinden önceki dönemlerde düzenlenen finansal tablolar Türk Lirası'nın satın alma gücündeki değişimin gösterilmesi amacıyla, TMS 29 kapsamında toptan eşya genel fiyat endeksleri kullanılarak enflasyon düzeltmeleri yapılmıştır. Söz konusu standartta yüksek enflasyon dönemlerinde para birimi ile hazırlanan finansal tabloların, düzeltme katsayısı kullanılmak suretiyle, paranın satın alma gücündeki değişimlerin finansal tablo kalemlerine olan etkilerini gidererek, finansal tabloların paranın cari satın alma gücü cinsinden ifade edilmesi öngörülmektedir. SPK, 17.03.2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 01.01.2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 01.01.2005 tarihinden başlamak kaydıyla, 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

| | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı gelire yansıtılan finansal varlıklar | 141.992.624 | 141.992.624 |
| Finansal varlık değer azalışı (-) | (76.594.908) | (78.106.074) |
| Toplam | 65.397.716 | 63.886.550 |

| Ünvanı | 31.03.2020 | | 31.12.2019 | |
|---|---------------|-------------------|---------------|-------------------|
| | İştirak Oranı | İştirak Tutarı | İştirak Oranı | İştirak Tutarı |
| Kombassan Holding SA | 75,50 | 138.823.679 | 75,50 | 138.823.679 |
| Kombassan Holding SA Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | | (74.836.848) | | (76.348.014) |
| Talay Otomotiv A.Ş. | 80 | 1.683.845 | 80 | 1.683.845 |
| Talay Otomotiv A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | | (1.683.845) | | (1.683.845) |
| Anadolu LPG Temin Dağıtım A.Ş. | 8 | 74.215 | 8 | 74.215 |
| Anadolu LPG Temin Dağıtım A.Ş Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | | (74.215) | | (74.215) |
| Konya Savunma Sanayi A.Ş. | 3,13 | 1.174.385 | 3,13 | 1.174.385 |
| Innopark Konya Teknoloji Geliştirme Bölge Yönetici A.Ş. | | 66.500 | | 66.500 |
| Düzce Teknopark A.Ş. | 2,66 | 40.000 | 2,66 | 40.000 |
| Karaman Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş. | 3,13 | 100.000 | 3,13 | 100.000 |
| Karaman Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş. | 0,98 | 30.000 | 0,98 | 30.000 |
| Toplam | | 65.397.716 | | 63.886.550 |

İştirak değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak itibariyle bakiye | 78.106.074 | 82.107.911 |
| Yıl içindeki artış/(azalış) | (1.511.166) | (4.001.837) |
| Dönem sonu bakiye | 76.594.908 | 78.106.074 |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Finansal Borçlar

| Kısa Vadeli | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|---|--------------------|--------------------|
| Kısa Vadeli Banka Kredileri | 256.632.021 | 416.743.843 |
| Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısmı | 275.335.249 | 173.635.634 |
| Kısa Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 610.096 | 412.875 |
| Toplam | 532.577.366 | 590.792.352 |

| Uzun Vadeli | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|---|--------------------|--------------------|
| Uzun Vadeli Banka Kredileri | 498.221.175 | 399.858.628 |
| Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 564.258 | -- |
| Toplam | 498.785.433 | 399.858.628 |

Banka Kredileri:

31.03.2020

Kısa vadeli banka kredileri

| Para Birimi | Faiz Oranı% | Döviz Tutarı | TL Tutarı |
|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| TL | 10,56 - 32,40 | 140.713.683 | 140.713.683 |
| EUR | 0,55 - 6,60 | 4.299.024 | 31.017.458 |
| ABD\$ | 2,15 - 3,71 | 13.029.601 | 84.900.880 |
| Toplam | | | 256.632.021 |

Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısmı

| Para Birimi | Faiz Oranı% | Döviz Tutarı | TL Tutarı |
|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| TL | 10,55 - 26,50 | 192.116.321 | 192.116.321 |
| EUR | 2,35 - 3,32 | 11.534.155 | 83.218.928 |
| Toplam | | | 275.335.249 |

Uzun Vadeli Banka Kredileri

| Para Birimi | Faiz Oranı% | Döviz Tutarı | TL Tutarı |
|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| TL | 10,55 - 26,50 | 390.187.926 | 390.187.926 |
| EUR | 2,35 - 3,32 | 13.850.650 | 99.932.447 |
| ABD\$ | 2 - 5,40 | 1.243.217 | 8.100.802 |
| Toplam | | | 498.221.175 |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.12.2019

Kısa vadeli banka kredileri

| Para Birimi | Faiz Oranı% | Döviz Tutarı | TL Tutarı |
|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| TL | 10,56 - 27,00 | 296.236.903 | 296.236.903 |
| EUR | 0,55 - 6,60 | 5.825.799 | 38.745.059 |
| ABD\$ | 2,15 - 3,71 | 13.764.163 | 81.761.881 |
| Toplam | | | 416.743.843 |

Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısmı

| Para Birimi | Faiz Oranı% | Döviz Tutarı | TL Tutarı |
|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| TL | 10,55 - 26,50 | 117.046.836 | 117.046.836 |
| EUR | 2,35 - 3,32 | 8.508.826 | 56.588.798 |
| Toplam | | | 173.635.634 |

Uzun Vadeli Banka Kredileri

| Para Birimi | Faiz Oranı% | Döviz Tutarı | TL Tutarı |
|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| TL | 10,55 - 26,50 | 267.160.216 | 267.160.216 |
| EUR | 2,35 - 3,32 | 18.867.977 | 125.483.368 |
| ABD\$ | 2 - 5,40 | 1.214.613 | 7.215.044 |
| Toplam | | | 399.858.628 |

31.03.2020 tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

| Yıllar | Para Birimi | Döviz Tutarı | TL Karşılığı |
|---------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 1-2 Yıl | ABD\$ | 1.243.217 | 8.100.799 |
| | EURO | 7.208.725 | 52.010.953 |
| | TL | | 243.420.482 |
| 2-3 Yıl | EURO | 4.578.500 | 33.033.880 |
| | TL | -- | 107.199.815 |
| 3-4 Yıl | EURO | 1.423.725 | 10.272.175 |
| | TL | -- | 13.692.280 |
| 4-5 Yıl | EURO | 639.707 | 4.615.442 |
| | TL | -- | 25.875.349 |
| Toplam | | | 498.221.175 |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.12.2019 tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

| Yıllar | Para Birimi | Döviz Tutarı | TL Karşılığı |
|---------------|-------------|--------------|--------------------|
| 1-2 Yıl | ABD\$ | 1.214.613 | 7.215.042 |
| | EURO | 8.441.187 | 56.139.003 |
| | TL | | 141.372.977 |
| 2-3 Yıl | EURO | 4.923.224 | 32.742.392 |
| | TL | -- | 99.285.739 |
| 3-4 Yıl | EURO | 1.960.022 | 13.035.321 |
| | TL | -- | 15.700.527 |
| 4-5 Yıl | EURO | 1.003.861 | 6.676.238 |
| | TL | -- | 27.691.389 |
| Toplam | | | 399.858.628 |

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla söz konusu krediler için verilen teminatlar aşağıdadır:

| Teminat Cinsi | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| İpotekler | 2.441.798.000 | 2.585.687.600 |
| Teminat Senedi ve Kefaletler | 1.146.252.750 | 1.007.328.330 |
| Teminat Mektupları | 226.247.377 | 223.677.169 |
| Bloke Mevduat | 7.367.456 | 6.860.437 |
| Toplam | 3.821.665.583 | 3.823.553.536 |

Yukarıda açıklanan tutarlara ilave olarak yurtdışında yerleşik bağlı ortaklıklardan SC Rulmenti SA Barlad'ın kullanmış olduğu banka kredilerinin teminatı olarak Romanya- Barlad'ta bulunan fabrika arsa ve binası ile taşınabilir stokları üzerinde banka lehine verilen 1'nci, 2'nci, ve 3'üncü dereceden ipotekler bulunmaktadır.

Diğer Finansal Yükümlülükler

| Kısa Vadeli | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|---|----------------|----------------|
| Faaliyet Kiralaması İşlemlerinden Borçlar | 214.568 | 425.220 |
| Toplam | 214.568 | 425.220 |
| Uzun Vadeli | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
| Faaliyet Kiralaması İşlemlerinden Borçlar | 582.191 | 616.233 |
| Toplam | 582.191 | 616.233 |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

Grup'un kullandığı belli başlı finansal araçlar, banka kredileri, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Grup'un faaliyetleri için finansman yaratmaktır. Grup ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

Kullanılan araçlardan kaynaklanan risk, yabancı para riski, faiz riski, kredi riski ve likidite riskidir. Grup yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir.

Sermaye Risk 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 borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve 30 numaralı notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri ve kar yedeklerini içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup'un üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Bu incelemeler sırasında üst yönetim sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilebilen riskleri değerlendirir ve Yönetim Kurulu'nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunar.

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Önemli Muhasebe Politikaları

Grup'un finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları Not 2 (Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar)'de açıklanmıştır.

Kredi riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır.

Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Dipnot 6 ve Dipnot 7).

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.03.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle kredi ve alacak riski detayları aşağıdaki gibidir:

| | Alacaklar | | | | Bankalardaki mevduat | Diğer |
|--|------------------|---------------|-----------------|-------------|----------------------|---------|
| | Ticari alacaklar | | Diğer alacaklar | | | |
| | İlişkili taraf | Diğer taraf | İlişkili taraf | Diğer taraf | | |
| 31.03.2020 | | | | | | |
| Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | -- | 681.276.262 | 462.378 | 198.334.645 | 247.607.999 | 688.556 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | -- | 669.506.526 | 462.378 | 198.334.645 | 247.607.999 | 688.556 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | -- | 10.285.289 | -- | -- | -- | -- |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | -- | 1.484.447 | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | -- | 148.827.321 | -- | 8.763.366 | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | (147.342.874) | -- | (8.763.366) | -- | -- |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

| | Ticari alacaklar | | Diğer alacaklar | | Bankalardaki mevduat | Diğer |
|--|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|-------|
| | İlişkili taraf | Diğer taraf | İlişkili taraf | Diğer taraf | | |
| 31.03.2020 | | | | | | |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş | -- | 7.795.917 | -- | -- | -- | -- |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş | -- | 2.489.372 | -- | -- | -- | -- |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Vadesi üzerinden 1- 5 yıl geçmiş | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

| | Alacaklar | | | | Bankalardaki mevduat | Diğer |
|--|------------------|---------------|-----------------|-------------|----------------------|---------|
| | Ticari alacaklar | | Diğer alacaklar | | | |
| | İlişkili taraf | Diğer taraf | İlişkili taraf | Diğer taraf | | |
| 31.12.2019 | | | | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | -- | 544.466.148 | 421.520 | 195.868.444 | 194.725.329 | 138.504 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | -- | 534.822.699 | 421.520 | 195.868.444 | 194.725.329 | 138.504 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | -- | 8.159.004 | -- | -- | -- | -- |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | -- | 1.484.445 | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | -- | 145.877.134 | -- | 8.795.509 | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | (144.392.689) | -- | (8.795.509) | -- | -- |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

| | Ticari alacaklar | | Diğer alacaklar | | Bankalardaki mevduat | Diğer |
|--|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|-------|
| | İlişkili taraf | Diğer taraf | İlişkili taraf | Diğer taraf | | |
| 31.12.2019 | | | | | | |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş | -- | 7.207.773 | -- | -- | -- | -- |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş | -- | 951.231 | -- | -- | -- | -- |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Vadesi üzerinden 1- 5 yıl geçmiş | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

Likidite riski

Grup, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların devamını sağlayarak likidite riskini yönetir. Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmamak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.03.2020 tarihi itibarıyla türev olmayan finansal yükümlülüklerin vadesel dağılımı aşağıda verilmiştir.

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) | Vadesiz |
|---|----------------------|--|-------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | | | | | | | |
| Finansal borçlar | 1.030.985.204 | 1.030.985.204 | -- | 532.181.838 | 498.803.366 | -- | -- |
| Finansal kiralama yükümlülükleri | 1.174.354 | 1.174.354 | 176.285 | 433.811 | 564.258 | -- | -- |

| Beklenen vadeler | Defter Değeri | Beklenen nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) | Vadesiz |
|---|----------------------|---|-------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | | | | | | | |
| Ticari borçlar | 275.252.468 | 279.601.088 | 276.934.849 | 2.666.239 | -- | -- | -- |
| Diğer borçlar | 5.583.145 | 5.583.145 | 4.176.539 | -- | 1.406.606 | -- | -- |
| İlişkili taraflara borçlar | 2.071.560 | 2.071.560 | -- | 2.071.560 | -- | -- | -- |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.12.2019 tarihi itibarıyla türev olmayan finansal yükümlülüklerin vadesel dağılımı aşağıda verilmiştir.

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) | Vadesiz |
|---|---------------|---|------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | | | | | | | |
| Finansal borçlar | 991.279.558 | 991.279.558 | -- | 590.804.697 | 400.474.861 | -- | -- |
| Finansal kiralama yükümlülükleri | 412.875 | 412.875 | 96.777 | 316.098 | -- | -- | -- |

| Beklenen vadeler | Defter Değeri | Beklenen nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) | Vadesiz |
|---|---------------|--|------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | | | | | | | |
| Ticari borçlar | 270.529.994 | 273.697.005 | 265.052.116 | 8.644.889 | -- | -- | -- |
| Diğer borçlar | 4.904.807 | 4.904.807 | 3.519.570 | -- | 1.385.237 | -- | -- |
| İlişkili taraflara borçlar | 1.949.145 | 1.949.145 | -- | 1.949.145 | -- | -- | -- |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Piyasa riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda veya menkul kıymetlerin ve diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Grup'u olumsuz etkileyecek değişimlerdir. Grup için esas önemli riskler kurdaki ve faizdeki değişimlerdir.

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

Yabancı para riski Grup'un ağırlıklı olarak ABD\$ ve EURO yükümlülüklerine sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

Grup'un ayrıca yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Grup'un değerlendirme para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal alımı ve satımı yapması ve yabancı para cinsinden banka kredisi kullanmasından kaynaklanmaktadır.

Grup'un 31.03.2020 ve 31.12.2019'deki net yabancı para pozisyonu yaklaşık olarak sırasıyla, (30.894.789) TL kısa (pasif) ve (195.391.586) TL kısa (pasif) pozisyonudur.

| | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|-------------------------------|---------------------|----------------------|
| Döviz Cinsinden Varlıklar | 321.609.034 | 277.183.001 |
| Döviz Cinsinden Yükümlülükler | (352.503.823) | (472.574.587) |
| Net Kısa Pozisyon | (30.894.789) | (195.391.586) |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

| DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU | | | | | | | |
|--|---|-------------------|-------------------|--------------------|---------------|------------|--------------|
| 31.03.2020 | | | | | | | |
| KONSOLİDE | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | ABD \$ | EURO | LEI | GBP | CHF | Diğer |
| 1. Ticari Alacaklar | 145.356.944 | 6.226.367 | 1.165.825 | 99.655.636 | 41.251 | -- | -- |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil) | 139.746.330 | 19.965.043 | 647.667 | 4.738.015 | 51.493 | -- | 550 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | 7.599.865 | 1.166.339 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3. Diğer | 11.430.119 | 1.295.614 | 388.354 | 192.927 | -- | -- | -- |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 304.133.258 | 28.653.363 | 2.201.846 | 104.586.578 | 92.744 | -- | 550 |
| 5. Ticari Alacaklar | 17.475.776 | -- | -- | 18.133.289 | -- | -- | -- |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 7. Diğer | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 8. Duran Varlıklar (5+6+7) | 17.475.776 | -- | -- | 18.133.289 | -- | -- | -- |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 321.609.034 | 28.653.363 | 2.201.846 | 122.719.867 | 92.744 | -- | 550 |
| 10. Ticari Borçlar | 49.398.771 | 1.580.091 | 513.035 | 36.733.306 | -- | -- | -- |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 199.747.364 | 13.029.601 | 15.917.738 | -- | -- | -- | -- |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | (5.657.127) | (1.050.773) | 164.894 | -- | -- | -- | -- |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | 417.308 | 60.993 | 2.755 | -- | -- | -- | -- |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12) | 243.906.316 | 13.619.912 | 16.598.422 | 36.733.306 | -- | -- | -- |
| 14. Ticari Borçlar | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 108.597.507 | 1.243.217 | 13.928.856 | -- | -- | -- | -- |
| 16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | 108.597.507 | 1.243.217 | 13.928.856 | -- | -- | -- | -- |
| | | | | | | | |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

| DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU | | | | | | | |
|---|---|-------------------|---------------------|-------------------|---------------|------------|--------------|
| KONSOLİDE | 31.03.2020 | | | | | | |
| | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | ABD \$ | EURO | LEI | GBP | CHF | Diğer |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | 352.503.823 | 14.863.129 | 30.527.278 | 36.733.306 | -- | -- | -- |
| 19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19) | (30.894.789) | 13.790.234 | (28.325.432) | 85.986.562 | 92.744 | -- | 550 |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (49.507.465) | 11.389.275 | (28.711.031) | 85.793.635 | 92.744 | -- | 550 |
| 22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

| DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU | | | | | | | |
|--|---|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|------------|--------------|
| KONSOLİDE | 31.12.2019 | | | | | | |
| | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | ABD \$ | EURO | LEI | GBP | CHF | Diğer |
| 1. Ticari Alacaklar | 118.405.967 | 8.044.082 | 689.699 | 68.520.135 | -- | -- | -- |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil) | 131.491.899 | 19.937.791 | 959.213 | 6.919.970 | 1.156 | -- | 550 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3. Diğer | 10.325.028 | 827.277 | 775.079 | 265.739 | -- | -- | -- |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 260.222.894 | 28.809.150 | 2.423.991 | 75.705.844 | 1.156 | -- | 550 |
| 5. Ticari Alacaklar | 16.850.167 | -- | -- | 17.484.142 | -- | -- | -- |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 7. Diğer | 109.940 | 9.054 | 8.444 | -- | -- | -- | -- |
| 8. Duran Varlıklar (5+6+7) | 16.960.107 | 9.054 | 8.444 | 17.484.142 | -- | -- | -- |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 277.183.001 | 28.818.204 | 2.432.435 | 93.189.986 | 1.156 | -- | 550 |
| 10. Ticari Borçlar | 156.913.774 | 16.790.034 | 2.501.609 | 42.065.721 | -- | -- | -- |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 177.508.611 | 13.764.162 | 14.396.706 | -- | -- | -- | -- |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 5.038.181 | 1.002.113 | (137.517) | -- | -- | -- | -- |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | 415.609 | 66.881 | 2.755 | -- | -- | -- | -- |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12) | 339.876.175 | 31.623.190 | 16.763.553 | 42.065.721 | -- | -- | -- |
| 14. Ticari Borçlar | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 132.698.412 | 1.214.613 | 18.867.977 | -- | -- | -- | -- |
| 16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | 132.698.412 | 1.214.613 | 18.867.977 | -- | -- | -- | -- |
| | | | | | | | |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

| DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU | | | | | | | |
|---|---|---------------|--------------|------------|------------|------------|--------------|
| KONSOLİDE | 31.12.2019 | | | | | | |
| | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | ABD \$ | EURO | LEI | GBP | CHF | Diğer |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | 472.574.587 | 32.837.802 | 35.631.530 | 42.065.721 | -- | -- | -- |
| 19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19) | (195.391.586) | (4.019.599) | (33.199.094) | 51.124.265 | 1.156 | -- | 550 |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (205.410.945) | (4.789.048) | (33.979.862) | 50.858.526 | 1.156 | -- | 550 |
| 22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Bilanço tarihi ve rapor tarihi itibarıyla gerçekleşen kur değişimlerinin Grup'un yabancı para pozisyonu üzerindeki etkisi:

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu | | | | |
|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|--|
| 31.03.2020 | | | | |
| | Kar/Zarar | | Özkaynaklar | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde: | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | 8.985.716 | (8.985.716) | 8.985.716 | (8.985.716) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | 8.985.716 | (8.985.716) | 8.985.716 | (8.985.716) |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü | (20.436.799) | 20.436.799 | (20.436.799) | 20.436.799 |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | (20.436.799) | 20.436.799 | (20.436.799) | 20.436.799 |
| LEI'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| 7- LEI net varlık/yükümlülüğü | 8.286.869 | (8.286.869) | 8.286.869 | (8.286.869) |
| 8- LEI riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 9- LEI Net Etki (7+8) | 8.286.869 | (8.286.869) | 8.286.869 | (8.286.869) |
| Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| 10- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü | 74.735 | (74.735) | 74.735 | (74.735) |
| 11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11) | 74.735 | (74.735) | 74.735 | (74.735) |
| TOPLAM (3+6+9+12) | (3.089.479) | 3.089.479 | (3.089.479) | 3.089.479 |

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu | | | | |
|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|--|
| 31.12.2019 | | | | |
| | Kar/Zarar | | Özkaynaklar | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde: | | | | |
| | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | (2.387.722) | 2.387.722 | (2.387.722) | 2.387.722 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | (2.387.722) | 2.387.722 | (2.387.722) | 2.387.722 |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| | | | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü | (22.079.390) | 22.079.390 | (22.079.390) | 22.079.390 |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | (22.079.390) | 22.079.390 | (22.079.390) | 22.079.390 |
| LEI'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| | | | | |
| 7- LEI net varlık/yükümlülüğü | 4.927.050 | (4.927.050) | 4.927.050 | (4.927.050) |
| 8- LEI riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 9- LEI Net Etki (7+8) | 4.927.050 | (4.927.050) | 4.927.050 | (4.927.050) |
| Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| | | | | |
| 10- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü | 904 | (904) | 904 | (904) |
| 11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11) | 904 | (904) | 904 | (904) |
| TOPLAM (3+6+9+12) | (19.539.158) | 19.539.158 | (19.539.158) | 19.539.158 |

b) Faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi:

Faiz oranı riski

Kredi kullanımdan kaynaklanan borçlanma nedeniyle faize duyarlı yükümlülükler için bir faiz riski taşınmaktadır. Fon yönetimi kapsamında portföyde bulunan faize duyarlı varlıkların faiz riskinin ölçülmesinde duyarlılık analizi yapılmaktadır. Faize duyarlı varlıkların ortalama vadesi ve faiz oranı belirlenerek, piyasa faiz oranlarındaki değişime olan duyarlılığı hesaplanmaktadır.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Rayiç bedel, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa, oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir. Rayiç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal varlıklar -- Yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. Finansal aktiflerin, kısa vadeli olmaları ve kredi kaybının önemsenmeyecek ölçüde olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Finansal yükümlülükler -- Yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

NOT 50 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 51 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Rapor tarihi itibarıyla, COVID-19 salgını nedeniyle Dünya Sağlık Örgütü tarafından “Pandemi” ilan edilmiştir. Söz konusu durumun tüm dünya piyasalarında olduğu gibi ülkemiz finansal piyasalarında da olumsuzluk yaratması beklenmekte olup başta devlet otoriteleri tarafından uygulanan kontrol-koruma tedbirleri ve verilen/verilecek olan destekler yoluyla zararların en aza indirilmesi için çalışmalar yürütülmektedir. Mevcut durumun ekonomik koşullarda ciddi bir daralmaya neden olacağı beklenmekle beraber işletmelerin faaliyetleri ve süreklilikleri üzerindeki etkisi belirsizliğini korumaktadır.

NOT 52 – TMS'YE İLK GEÇİŞ

Ana Ortaklık ve Türkiye’de kayıtlı bağlı ortaklıkları yasal defterlerini ve finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadırlar. Yabancı ülkelerde kurulmuş olan bağlı ortaklıkların defterleri ise kayıtlı buldukları ülkenin yasal mevzuatına uygun olarak hazırlanmaktadır. İlişikteki ara finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (SPK) 13.06.2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/TFRS) esas alınmıştır.

İlişikteki finansal tablolar, SPK’nın 07.06.2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni’nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, Ana Ortaklık ve konsolide edilen bağlı ortaklıklarını yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup SPK’nın tebliğlerine uygun olarak, Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, birtakım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Düzeltme kayıtlarının başlıcaları, maddi duran varlıklardaki ömür farklılıklarının ve kıst amortisman uygulamasının etkilerinin yansıtılması, ertelenmiş vergi, alıcı ve satıcı hesapların üzerinden hesaplanan reeskont gelir ve giderlerinin hesaplara yansıtılması, satış dönemsellik düzeltilmesinin hesaplara yansıtılması, kıdem tazminatı karşılığının, değerini yitirmiş ve hareket görmeyen alacaklar ile stoklar için değer düşüklüğü karşılığının kayıtlara yansıtılmasından oluşmaktadır.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 53 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| Kasa | | |
| -Türk Lirası | 525.262 | 340.824 |
| -Yabancı Para | 234.382 | 179.847 |
| Banka-Vadesiz hesaplar | | |
| -Türk Lirası | 108.784.607 | 63.551.781 |
| -Yabancı Para | 138.823.392 | 131.173.548 |
| Diğer Hazır Değerler | | |
| -Yabancı Para | 688.556 | 138.504 |
| Toplam | 249.056.199 | 195.384.504 |

Bankalarda bloke olarak bulunan mevduatlar aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2020 | 31.12.2019 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| - Türk Lirası | 163.757 | 159.954 |
| -Yabancı Para | 7.203.699 | 6.700.483 |
| Toplam | 7.367.456 | 6.860.437 |

31.03.2020 tarihi itibarıyla 7.367.456 TL (31.12.2019: 6.860.437 TL) tutarındaki bloke mevduat bankalardan kullanılan finansal borçlar ve teminat mektuplarına karşılık teminat olarak tutulan mevduat hesaplarından oluşmaktadır.

NOT 54 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un özkaynak değişim tablosu Sermaye Piyasası Kurulu'nun 07.06.2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni'nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.