

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024

ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER..... SAYFA

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU 1-2

KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU 3

KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU 4

KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU 5

KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI 6-41

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	30.09.2024	31.12.2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[4]	481.385.659	766.625.292
Ticari alacaklar	[6]	303.688.672	333.752.381
• ilişkili taraflardan ticari alacaklar		210.606.306	285.147.966
• ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		93.082.366	48.604.415
Diğer alacaklar	[8]	12.356.781	12.059.039
• ilişkili taraflardan diğer alacaklar		2.739.338	873.809
• ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		9.617.443	11.185.230
Stoklar	[9]	123.215.923	296.451.923
Peşin ödenmiş giderler	[10]	21.592.164	43.740.895
• ilişkili taraflara peşin ödenmiş giderler		1.360.000	–
• ilişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		20.232.164	43.740.895
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[11]	16.479.490	42.776.543
Diğer dönen varlıklar	[13]	664.954	5.597.821
Toplam Dönen Varlıklar		959.383.643	1.501.003.894
Duran Varlıklar			
Finansal yatırımlar	[14]	443.784.987	–
Diğer alacaklar	[8]	6.640	9.021
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	[3]	30.116.636	53.125.992
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[15]	1.053.393.150	1.053.393.150
Maddi duran varlıklar	[16]	1.698.388.388	1.689.151.853
Kullanım Hakları	[17]	–	853.897
Maddi olmayan duran varlıklar	[18]	651.495	359.780
Peşin ödenmiş giderler	[10]	308.550	–
Ertelenmiş vergi varlığı	[11]	2.275.941	–
Toplam Duran Varlıklar		3.228.925.787	2.796.893.693
TOPLAM VARLIKLAR		4.188.309.430	4.297.897.587

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	30.09.2024	31.12.2023
	No		
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[5]	27.437.222	34.431.577
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[5]	–	10.151.126
Ticari borçlar	[6]	37.409.034	32.355.632
• İlişkili taraflara ticari borçlar		14.180.305	1.829.348
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		23.228.729	30.526.284
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[7]	11.773.287	22.463.217
Diğer borçlar	[8]	4.147.791	7.093.227
• İlişkili taraflara diğer borçlar		203.158	–
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		3.944.633	7.093.227
Ertelenmiş gelirler	[10]	12.437.237	12.125.531
Dönem karı vergi yükümlülüğü	[11]	–	42.776.543
Kısa vadeli karşılıklar	[12]	4.023.678	5.431.680
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		1.550.881	1.071.297
• Diğer kısa vadeli karşılıklar		2.472.797	4.360.383
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		97.228.249	166.828.533
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[5]	–	9.487.049
Diğer borçlar	[8]	572.479	–
Ertelenmiş gelirler	[10]	–	879.132
Uzun vadeli karşılıklar	[12]	13.958.856	13.154.863
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[11]	413.388.712	83.627.638
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		427.920.047	107.148.682
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		525.148.296	273.977.215
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		2.701.632.923	3.065.353.916
Ödenmiş sermaye	[20]	100.000.000	100.000.000
Sermaye düzeltme farkları	[20]	899.642.237	899.642.237
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[21]	201.981.359	201.981.359
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[22]	907.552	17.230.123
• Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		907.552	17.230.123
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		27.892.061	27.892.061
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		-26.984.509	-10.661.938
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[23]	82.277.328	82.277.328
• Yasal yedekler		82.277.328	82.277.328
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[24]	1.764.222.869	1.204.789.399
Net dönem karı veya zararı		-347.398.422	559.433.470
Kontrol gücü olmayan paylar		961.528.211	958.566.456
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		3.663.161.134	4.023.920.372
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		4.188.309.430	4.297.897.587

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

01 Ocak – 30 Eylül 2024 Dönemi Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot	1.01.2024	1.01.2023	1.07.2024	1.07.2023
	No	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
Hasılat	[25]	480.464.951	578.280.567	151.684.129	179.767.499
Satışların maliyeti	[25]	-404.234.489	-345.610.696	-146.521.610	-104.409.510
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		76.230.462	232.669.871	5.162.519	75.357.989
BRÜT KAR/ZARAR		76.230.462	232.669.871	5.162.519	75.357.989
Genel yönetim giderleri	[27]	-53.796.962	-73.387.181	12.467.475	-11.894.461
Pazarlama giderleri	[26]	-5.087.929	-2.774.774	-1.744.728	-931.475
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[28]	120.915.502	239.430.714	60.854.594	50.228.170
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[28]	-59.213.365	-88.291.425	-23.230.557	-60.438.440
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		79.047.708	307.647.205	53.509.303	52.321.783
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[29]	60.944.866	1.221.847	39.880.782	-90.722.628
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[29]	-	-1.702.224	-	-1.702.224
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	[3]	-16.301.087	23.430.760	3.466.391	23.430.760
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		123.691.487	330.597.588	96.856.476	-16.672.309
Finansman gelirleri	[30]	241.226.535	323.645.048	72.904.258	56.956.450
Finansman giderleri	[30]	-8.288.998	-5.074.602	-3.938.475	-1.162.415
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		-231.170.625	-411.036.432	-233.045.080	-131.953.046
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		125.458.399	238.131.602	-67.222.821	-92.831.320
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		-327.485.132	-127.811.402	-33.704.079	-63.268.641
• Dönem vergi gideri/geliri		-	-30.565.477	-	-5.109.534
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	[11]	-327.485.132	-97.245.925	-33.704.079	-58.159.107
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-202.026.733	110.320.200	-100.926.900	-156.099.961
DÖNEM KARI/ZARARI		-202.026.733	110.320.200	-100.926.900	-156.099.961
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		-202.026.733	110.320.200	-100.926.900	-156.099.961
Kontrol gücü olmayan paylar		145.371.689	116.803.865	-16.702.106	54.377.872
Ana ortaklık payları		-347.398.422	-6.483.665	-84.224.794	-210.477.833
Pay Başına Kazanç	[31]	-2,31	1,26	-1,15	-1,78
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		-2,31	1,26	-1,15	-1,78
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-12.241.928	-11.411.396	5.773.478	5.534.932
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[22]	-16.322.571	-14.264.245	7.697.971	6.918.665
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		4.080.643	2.852.849	-1.924.493	-1.383.733
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		4.080.643	2.852.849	-1.924.493	-1.383.733
Diğer Kapsamlı Gelir		-12.241.928	-11.411.396	5.773.478	5.534.932
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		-214.268.661	98.908.804	-95.153.422	-150.565.029
Kontrol gücü olmayan paylar		145.371.689	116.803.865	-16.702.106	54.377.872
Ana ortaklık payları		-359.640.350	-17.895.061	-78.451.316	-204.942.901

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

01 Ocak – 30 Eylül 2024 Dönemi Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara ilişkin primler (iskontolar)	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Kar/Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	ÖZKAYNAKLAR	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	
														Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Tanımlanmış Fayda
01.01.2023		100.000.000	899.642.237	201.981.359	27.892.061	-2.439.412		55.500.279	807.949.535	462.463.389	2.552.989.448	1.111.996.091	3.664.985.539		
Transferler		-	-	-	-	-	-	26.777.049	435.686.340	-462.463.389	-	-	-	-	-
Temettü ödemeleri		-	-	-	-	-	-	-	-26.003.998	-	-26.003.998	-	-	-26.003.998	-
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider		-	-	-	-2.734.564	-12.789.301	-	-	-	-6.483.665	-22.007.530	26.734.959	4.727.429	-	-
Dönem Karı/Zararı		-	-	-	-	-	-	-	-	-6.483.665	-6.483.665	-	-6.483.665	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir /Gider	[11,21]	-	-	-	-2.734.564	-12.789.301	-	-	-	-	-15.523.865	26.734.959	11.211.094	-	-
30.09.2023		100.000.000	899.642.237	201.981.359	25.157.497	-15.228.713	-	82.277.328	1.217.631.877	-6.483.665	2.504.977.920	1.138.731.050	3.643.708.970		
01.01.2024		100.000.000	899.642.237	201.981.359	27.892.061	-10.661.938		82.277.328	1.204.789.399	559.433.470	3.065.353.916	958.566.456	4.023.920.372		
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	559.433.470	-559.433.470	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider		-	-	-	-	-16.322.571	-	-	-	-347.398.422	-363.720.993	2.961.755	-360.759.238	-	-
Dönem Karı/Zararı		-	-	-	-	-	-	-	-	-347.398.422	-347.398.422	-	-347.398.422	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir /Gider	[11,21]	-	-	-	-	-16.322.571	-	-	-	-	-16.322.571	2.961.755	-13.360.816	-	-
30.09.2024		100.000.000	899.642.237	201.981.359	27.892.061	-26.984.509	-	82.277.328	1.764.222.869	-347.398.422	2.701.632.923	961.528.211	3.663.161.134		

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

01 Ocak – 30 Eylül 2024 Dönemi Konsolide Nakit Akım Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	1.01.2024 30.09.2024	1.01.2023 30.09.2023
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		138.580.988	229.041.470
Dönem Karı/Zararı		-347.398.422	-6.483.665
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		-347.398.422	-6.483.665
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		383.221.923	-389.400.806
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	[15,16]	95.184.267	142.822.266
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	[6,12]	-19.838.614	-31.086.543
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-13.333.532	-25.480.570
• Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		-6.505.082	-5.605.973
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	[27,28,29]	-2.803.431	23.177.707
• Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		445.704	-
• Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		-3.249.135	23.177.707
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		25.971.111	-648.882.196
• Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		25.971.111	-648.882.196
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	[11]	284.708.590	131.076.589
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		-	-6.508.629
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-190.571.980	451.064.949
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[6]	33.886.377	235.378.055
• İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		81.183.281	-447.927.534
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		-47.296.904	683.305.589
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklarda azalış (artış)	[14]	-443.784.987	-
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		53.183.638	51.034.662
• İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		-1.865.529	-205.231
• İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		55.049.167	51.239.893
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	[9]	175.677.315	229.164.229
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[6]	4.607.698	-60.275.138
• İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		12.300.223	5.231.471
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		-7.692.525	-65.506.609
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		267.049	1.580.117
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		-572.178	627.129
• İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		-	883.529
• İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		-572.178	-256.400
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	[11]	4.150	-5.047.712
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		-13.841.042	-1.396.393
• Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		-308.550	-1.018.834
• Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		-13.532.492	-377.559
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		-154.748.479	55.180.478
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		293.329.467	173.860.992
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-108.148.931	-66.685.568
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[15,16]	2.482.018	122.933.198
• Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		2.482.018	122.933.198
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[15,16]	-110.630.949	-189.618.766
• Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-110.630.949	-189.618.766
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-26.632.531	22.505.432
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	[4]	-	22.679.557
• Kredilerden nakit girişleri		-	22.679.557
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[4]	-26.632.531	-174.125
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-26.632.531	-174.125
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		3.799.526	184.861.334
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		3.799.526	184.861.334
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	766.625.292	1.093.603.179
Nakit üzerindeki parasal kayıp etkisi		-345.624.892	-578.463.555
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	424.799.926	700.000.958

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Bilici Yatırım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Bilici Yatırım" veya "Şirket") ve bağlı ortaklığı olan Biteks İplik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin konsolide finansal tablo dipnotlarında (birlikte "Grup") olarak anılacaktır.

Bilici Yatırım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Bilici Yatırım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi 07.07.2000 yılında Adana'da kurulmuştur.

Şirket faaliyetlerine Acidereosb Mah. Atatürk Bulv. No:7 Sarıçam/Adana adresinde bulunan fabrikasından devam etmektedir.

Bilici Yatırım'ın ana faaliyet konusu; Tekstil alanında her nevi tekstil, kumaş, bez üretimi, boya, apre ve haşıl işlemleri yapmak veya fason yaptırılması, pamuklu dokuma ve polyesterden imal edilen her türlü giysi eşyası dahil, her türlü yarı mamul ve hammaddenin imali, çırçır, prese sawgın, her nevi iplik, dokuma örme, terbiye ve konfeksiyon tesisleri kurmak, işletmektir. Gayrimenkul faaliyeti alanında her türlü gayrimenkulün satın alınması, kiralanması, bu gayrimenkuller üzerinde bina inşa etmesi ve başkalarına inşaatı yaptırılmasıdır. Turizm işletmeciliği alanında; turizm faaliyetlerinde bulunmak, yurtiçi ve yurtdışında seyahat acenteleri açmak, bu maksatla tesisler kurmaktır. Elektrik üretimi alanında, kendi elektrik ve ısı enerjisi ihtiyacını karşılamak üzere otoprodüktör lisansı çerçevesinde üretim tesisi kurmak, elektrik ve ısı enerjisi üretmektir.

Bilici Yatırım'ın kayıtlı sermaye sistemine tabi olup, kayıtlı sermaye tavanı 300.000.000 TL olup ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024		31.12.2023	
	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı
Bülent Bilici	9.736.652	10%	9.736.652	10%
Mehmet Fatih Bilici	9.736.652	10%	9.736.652	10%
Esra Bilici Pekkan	9.382.228	9%	9.382.228	9%
Bilici Holding A.Ş.	9.200.000	9%	9.200.000	9%
Mehmet Ali Bilici	7.213.883	7%	7.213.883	7%
Süleyman Bilici	7.213.883	7%	7.213.883	7%
Tamer Bilici	7.213.883	7%	7.213.883	7%
Ali Hikmet Bilici	7.213.883	7%	7.213.883	7%
Halka Açık Kısım	33.088.936	33%	33.088.936	33%
Toplam	100.000.000	100%	100.000.000	100%

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Bilici Yatırım'da toplam 145 kişi çalışmaktadır (31.12.2023: 136 kişi)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in hâkim ortağı Bilici ailesidir. Bilici Ailesi 30 Eylül 2024 itibarıyla şirketin 67%'lik kısmına sahiptir.

Biteks İplik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'

Biteks İplik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi 12.08.2005 tarihinde Adana'da kurulmuştur

Şirket faaliyetlerine Acidereosb Mah. Atatürk Bulv. No:28 Sarıçam/Adana adresinde bulunan fabrikasından devam etmektedir.

Biteks İplik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ana faaliyet Tekstil ürünlerinin imalatı, ithalatı, ihracı ve yurt içi ticareti olup bu amacı gerçekleştirmek için gerekli iplik, dokuma, terbiye, boya, baskı, konfeksiyon, örme, çırçır ve prese tesislerini kurmak, işletmek ve kiralamaktır.

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Biteks İplik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi toplam 82 kişi çalışmaktadır. (31.12.2023:90 kişi)

Biteks İplik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin sermayesi 80.000.000.-TL'dir.

Şirketin Biteks İplik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi üzerindeki ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklık Unvanı	Ana Ortaklık Payı (%)	
	30.09.2024	31.12.2023
Biteks İplik A.Ş.	21,14%	21,14%

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygunluk Beyanı

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

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal yatırımlar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Şirket, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, hazırlamıştır. Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Şirket, muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunlarına uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak TL bazında hazırlamaktadır.

2.1.2. Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup'un ilişikteki finansal tabloları, 11 Kasım 2024 tarihinde Grup yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Grup'un genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.3. Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Konsolide finansal tablo ve dipnotlarda kullanılan para birimi "TL"(Türk Lirası)'dir.

2.1.4. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.1.5. Enflasyonist Ortamdan Finansal Tabloların Hazırlanması

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren dönemlere ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına (TMS 29) göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

İlişikteki finansal tablolar, enflasyon düzeltmesi öncesinde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen canlı varlıklar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	TÜFE	Düzeltilme Katsayısı
2004	113,86	22,19
2005	122,65	20,60
2006	134,49	18,78
2007	145,77	17,33
2008	160,44	15,75
2009	170,91	14,78
2010	181,85	13,89
2011	200,85	12,58
2012	213,23	11,85
2013	229,01	11,03
2014	247,72	10,20
2015	269,54	9,37
2016	292,54	8,64
2017	327,41	7,72
2018	393,88	6,41
2019	440,50	5,73
2020	504,81	5,00
2021	686,95	3,68
2022	1.128,45	2,24
2023	1.859,38	1,36
30.09.2024	2.526,16	1,00

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Şirket'in TMS 29'a uyarınca yaptığı düzeltme esas itibarıyla aşağıdaki gibidir;

- Parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edilmesinden dolayı düzeltilmemektedir. Önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarlar raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilirler.
- Parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilirler.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.
- Gelir ve gider hesapları oluştukları tarih itibarıyla endeksenerek düzeltilirler.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kazan-kayı hesabına kaydedilmiştir.

2.1.6. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Hazırlanması

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.1.7. İşletmenin Sürekliliği

Grup finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.8. Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklık, iştirak ve müşterek yönetime tabi teşebbüslerin finansal tabloları, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan mevzuata göre hazırlanmış olup Şirket'in muhasebe politikalarına uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Şirket'in, şirketlerinin fonksiyonel para birimi raporlama para biriminden farklı ise, raporlama para birimine aşağıdaki şekilde çevrilir;

- Finansal durum tablosundaki tüm varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir.
- Kapsamlı gelir tablosundaki gelir ve giderler işlem tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir ve ortaya çıkan kur çevrim farkları özsermayede ve kapsamlı gelir tablosunda ayrı bir kalem olarak (yabancı para çevrim farkları) gösterilir.

2.1.9. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları TMS/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
- **TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu;** Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir.

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

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

Şirket, söz konusu standartların uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri yukarıda belirtilenler haricinde henüz belirlememiş olup, söz konusu farkların finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

2.1.10. Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar;

Ana ortaklığın doğrudan veya dolaylı olarak bir ortaklıktaki oy haklarının yarısından fazlasını kontrol etmesi ve işletmenin finansal ve faaliyet politikalarını idare etme yetkisine haiz olması durumunda, kontrolün var olduğu kabul edilir.

Finansal tabloların konsolidasyonunda şirketler arası bakiye, işlemler ve gerçekleşmemiş kâr ve zararlar dahil olmak üzere bütün kâr ve zararlar elimine edilmektedir. Konsolide finansal tablolar benzer işlem ve hesaplar için tutarlı muhasebe politikaları uygulanarak hazırlanmaktadır.

Bağlı ortaklıkların, finansal tabloları ana ortaklık ile aynı hesap dönemi için hazırlanmıştır.

Şirketin tam konsolidasyona dahil olan şirketlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklık Unvanı	Ana Ortaklık Payı (%)	
	30.09.2024	31.12.2023
Biteks İplik A.Ş.	21,14%	21,14%

(*) Bilici Yatırım Sanayi ve Ticaret A.Ş., 20.02.2014 tarihinde Biteks İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin, 3 Şubat 2014 tarihinde Ata Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin Biteks İplik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (Biteks)

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

için hazırladığı değerlendirme Raporu tetkik edilmiş olup; raporda tespit edilen değerler dikkate alınarak, Biteks İplik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi yönetim imtiyazı veren A grubu her 1 TL nominal değerdeki hisseyi 11,00-TL değerden, B grubu her 1 TL nominal değerdeki hisseyi 8,00- TL'ndan olmak üzere Bülent Bilici, Mehmet Fatih Bilici, Mehmet Ali Bilici, Süleyman Bilici, Ali Hikmet Bilici ve Tamer Bilici'nin her birinden 150.000 adedi A grubu ve 43.750 adedi B grubu olmak üzere toplam 900.000 adet A grubu, 262.500 adet B grubu Hissenin satın alınmasına ve bedeli olan 12.000.000 TL'nin beş eşit taksitte satın almıştır.

Bağlı Ortaklık, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmakta olup kontrolün sona erdiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadırlar. Bağlı Ortaklığın net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide bilanço ve gelir tablosunda Kontrol Gücü Olmayan Pay olarak gösterilmektedir.

İştirakler;

İştirakler özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup'un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır.

Grup ile İştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar ve zararlar Grup'un İştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiştir. Grup, İştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece İştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Grup'un önemli etkisinin sona ermesi durumunda özkaynak yöntemine devam edilmemiştir. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebildiğinde gerçeğe uygun değerinden gösterilir.

Şirketin özkaynak yöntemiyle değerlendirilen şirketlere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

İştirakin/Adi Ortaklığın Unvanı	İştirak Payı (%)	
	30.09.2024	31.12.2023
Anavarza Otelcilik A.Ş.	50%	50%

İştiraklere ilişkin finansal bilgiler "Dipnot 3 Özkaynak Yöntemi Kullanılarak Finansal Tablolara Yansıtılan İştirakler" dipnotunda belirtilmiştir.

2.1.11. İşletmenin Sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.2. Muhasebe Politikalarında, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

- Bir TMS/TFRS tarafından gerekli kılıyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Birçok finansal tablo kalemi, işletme faaliyetlerindeki mevcut belirsizlikler nedeniyle tam olarak ölçülemez, ancak tahmin edilebilirler. Tahminler en güncel ve güvenilir bilgilere dayanılarak yapılır.

Bir muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, değişikliğin yapıldığı cari dönemde ve gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.2.3. Hatalar

Finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkan hatalar fark edildikten sonra onaylanacak ilk finansal tablo setinde geriye dönük olarak düzeltilir. Düzeltme işlemi:

- Hatanın yapıldığı döneme ait karşılaştırmalı tutarlarını yeniden düzenleyerek veya
- Hata sunulan en eski finansal tablo döneminden daha önce meydana gelmişse, söz konusu geçmiş döneme ait varlık, yabancı kaynak ve özkaynak açılış tutarlarının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilmelidir.

Hataya ilişkin tüm geçmiş dönemlerin kümülatif etkisinin cari dönemin başı için hesaplanamadığı durumlarda, işletme, karşılaştırmalı bilgilerini uygulamanın mümkün olduğu en yakın dönemin başından itibaren ileriye yönelik olarak yeniden düzenlenir.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1. Hasılat

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

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Buna göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

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

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüller uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in 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

2.3.2. Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da elde etme maliyetinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların elde etme maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.3.3. Hazır Değerler

Nakit ve nakit benzeri değerler kasadaki nakdi, bankalardaki mevduatı içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Kasadaki paralar Türk Lirası ve dövizli bakiyelerden oluşmaktadır. Türk Lirası bakiyeler kayıtlı değeriyle, dövizli bakiyelerse bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru ile değerlendirilerek kayıtlarda gösterilmektedir.

Banka mevduatları, vadeli ve vadesiz mevduatlardan ve bu mevduatların faizlerinden oluşmaktadır. Türk Lirası mevduatları maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise bilanço tarihindeki Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir.

Yabancı para cinsinden hazır değerlerin, bilanço tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir.

Banka mevduatları, bu varlıkların kısa vadelerde elden çıkarılmaları ve değer düşüklüğü riski olmaması nedeniyle, gerçeğe uygun değerleriyle aynı olduğu varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer; karşılıklı pazar ortamında, bilgili ve istekli şirketler arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutardır.

2.3.4. Alacaklar ve Borçlar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleştirilmesi sonrası ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Ticari alacakların/borçların paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde kabul edilmekte ve bu tür alacaklar dönen varlıklarda sınıflandırılmaktadır.

2.3.5. Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değerinden alınan teminatların ve güvencelerin düşülmesinden sonra kalan tutardır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.3.6. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazancı elde etmek veya her ikisini birden elde etmek amacıyla tutulan duran varlıklar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılır, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınır.

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerinin tespitinde gerçeğe uygun değer yöntemini esas almıştır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinde meydana gelen azalma, kâr veya zarar olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin ilk defa gerçeğe uygun değerinin tespitinde oluşan değer artış tutarı bir taraftan yatırım amaçlı gayrimenkullerde, diğer taraftan da diğer kapsamlı gelir tablosunda (özkaynaklar) muhasebeleştirilir.

2.3.7. Maddi Duran Varlıklar

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınır. Duran varlıklarında maliyet modeli esas alınarak değerlendirilmektedir. Varlıklar alındıkları tarihe ait ay endeksi kullanılarak TMS 29'a göre düzeltilir.

Şirket duran varlıklarının gerçeğe uygun değerinin tespitinde arsa ve araziler, için "yeniden değerlendirme" modelini esas alırken diğer maddi duran varlıkları için "maliyet modelini" esas almaktadır. Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirilmiş tutarlardan birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Şirket duran varlıklarını kıst dönemi dikkate alarak normal amortisman yöntemi kullanarak amortisman hesaplamaktadır. Arsa ve araziler, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır.

Maddi duran varlıkların amortisman oranları, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Varlık	Faydalı Ömür
Binalar	50 yıl
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	2-22 yıl
Taşıt araçları	2-5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	2-33 yıl
Haklar	3- 15 yıl

2.3.8. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Çeşitli olay ve durumlar karşısında duran varlıkların taşınan değerleri gerçekleşebilir /gelecekte o aktiften elde edilebilecek değerlerinin altına düştüğü tespit edilmesi halinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklar değer kaybı açısından teste tabi tutulmaktadır. Maddi ve gayri maddi sabit kıymetin defter değerinin gerçekleşebilir veya o varlığın iktisabından ileride elde edilebilecek değerinin üstünde kalması halinde duran varlık değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.3.9. Borçlanma Maliyetleri

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Borçlanma maliyetleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasına muhasebeleştirilmekte ve kredilerde sınıflandırılmaktadır.

2.3.10. Vergilendirme

Türkiye’de genel Kurumlar Vergisi oranı %25’tir. Bilanço tarihi itibarıyla %20 olan bu oran 14 Temmuz 2023 tarih ve “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile bu oran %25’ çıkartılmıştır.

Vergilendirilebilir kar yasal kayıtlarda yer alan kara kanunen kabul edilmeyen giderler eklendikten ve vergi istisnaları (yatırım gelirleri istisnası) ile vergi indirimleri (yatırım teşviki indirimleri) düşüldükten sonra hesaplanan karıdır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir.

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için geçici vergi hesaplanmaktadır. Hesaplanan ve ödenen tutarlar yılsonunda kesin vergi tutarına mahsup edilebilir veya tahakkuktan önce ödenmiş Kurumlar Vergisi devlete olan başka borçlara da mahsup edilebilir.

İki yıl veya daha fazla süreyle elde tutulan duran varlıkların ve finansal varlıkların satışından elde edilen karların %25’lik kısmı, bu kurumlar vergisinden istisnadır.

22 Nisan 2021 tarihli 7316 Sayılı Kanun ile 13.06.2006 tarihli ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na geçici maddeler eklenmiştir. Buna göre; Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan %20'lik vergi oranını, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu oranlar, özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanacaktır.

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.

2.3.11. Ertelenen Vergiler

Ertelenen vergiler, varlıkların ve yükümlülüklerin indirilebilir vergi matrahı ile bunların finansal tablolardaki kayıtlı tutarları arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Geçici farklar, gelir ve giderlerin vergi kanunlarına göre değişik finansal tablo dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergiye tabi tüm geçici farklar için hesaplanırken, indirilecek geçici farklardan oluşan ertelenen vergi alacakları, gelecek dönemlerde vergiye tabi kazançlarının olacağı varsayımıyla hesaplanmaktadır.

Şirket, ertelenen vergi uygulamasında %25 oranını esas almıştır.

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.3.12. Finansal Kiralama İşlemleri

Şirket, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, bilançoda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da, daha düşükse minimum kira ödemelerinin bilanço tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır (finansal tablolarda ilgili maddi duran varlık kalemlerine dahil edilmiştir). Minimum kira ödemelerinin bugünkü değeri hesaplanırken, finansal kiralama işleminde geçerli olan oran pratik olarak tespit edilebiliyorsa o değer, aksi takdirde, borçlanma faiz oranı iskonto faktörü olarak kullanılmaktadır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin iktisap aşamasında katlanılan masraflar maliyete dahil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır.

2.3.13. Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Tanımlanan fayda planı:

Şirket yürürlükteki kanunlara göre, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Tanımlanan fayda planlarına ilişkin tespit edilen aktüeryal kazanç / kayıp TMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardında yapılan değişiklikler kapsamında diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Tanımlanan katkı planları:

Şirket, Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

2.3.14. Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç / (kayıp), net karın / (zararın), dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı, dönem boyunca ihraç edilen ve zaman ağırlık faktörüyle (hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adi hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısını ifade eder.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

2.3.15. Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

2.3.1. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yetkilendirme tarihi arasında finansal tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda finansal tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay bilanço dipnotlarında açıklanmaktadır.

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.3.2. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak evalüasyona tabi tutulmaktadır. Evalüasyon işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

USD ve EURO için dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Kur	30.09.2024		31.12.2023	
	Alış	Satış	Alış	Satış
USD	34,1210	34,1825	29,4382	29,4913
EUR	38,1714	38,2402	32,5739	32,6326

2.3.3. Muhasebe Tahminleri

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki gibidir;

- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri, hurda değerleri
- Alacak ve borçlar için uygulanan iskonto oranları
- Alacaklar için ayrılan karşılık tutarları
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı
- Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar

2.3.4. Nakit Akımının Raporlanması

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirketin esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirketin yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirketin finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.3.5. İlişkili Taraflar

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Kurum ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
- Kurum üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - Kurum üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - Kurum veya Kurum'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Kurum ile ilişkili sayılır:
- İşletme ve Kurum'un aynı grubun üyesi olması halinde,
 - Kurum'un, diğer Kurum'un (veya diğer Kurum'un de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
 - Her iki Kurum'un de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
 - İşletmelerden birinin üçüncü bir Kurum'un iş ortaklığı olması ve diğer Kurum'un söz konusu üçüncü Kurum'un iştiraki olması halinde,
 - Kurum'un, Kurum'un ya da Kurum ile ilişkili olan bir Kurum'un çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Kurum'un kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Kurum ile ilişkilidir),
 - Kurum'un (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
 - (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu Kurum'un (ya da bu Kurum'un ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda, aşağıdaki şirketler ekli finansal tablolarda ilişkili taraf olarak tanımlanmıştır;

- Btd Tekstil San. ve Tic. A.Ş.
- BLC Mühendislik Tasarım Yapı Mak. ve Tur.Tic.A.Ş.
- Anavarza Otelcilik A.Ş.
- HBLC Tekstil ve Tic.A.Ş.
- Bilici Holding A.Ş.
- Bilgün Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.3.6. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar:

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar:

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ KULLANILARAK FİNANSAL TABLOLARA YANSITILAN İŞTİRAKLER

Şirket, iş ortaklıklarını başlangıçta elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilir. Sonraki ölçümlerde iş ortaklıklarının kâr veya zararındaki payı yatırımın defter değeri artırılarak ya da azaltılarak finansal tablolara yansıtılır.

Şirket, iş ortaklığının zararlarından kendisine düşen payı, iş ortaklığındaki toplam payına eşit ya da bu payın üstünde ise, işletme kendi payının üzerindeki zarar tutarını finansal tablolara yansıtmaz ("Muhasebeleştirilmemiş Zararlar"). Şirketin payı sıfıra indikten sonra, ilave zarar karşılığı ayrılması ve borç tutarlarının muhasebeleştirilmesi, ancak, işletmenin yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak veya iş ortaklığı adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusu olur. İş ortaklığının sonraki dönemlerde kâr etmesi durumunda, işletmenin kârdan aldığı payı finansal tablolara yansıtması, ancak iştirakinin veya iş ortaklığının kârından kendisine düşen payın finansal tablolara yansıtılmamış zararlardan kendisine düşen paya eşitlenmesinden sonra söz konusu olur.

Anavarza Otelcilik A.Ş.

	30.09.2024	31.12.2023
Dönem Karı / Zararı	-32.602.173	38.087.357
Maliyet Değeri	2.250.000	2.250.000
İştirak Oranı	50%	50%
Dönem Karından Alınan Pay	-16.301.087	1.016.028
Düzeltilmiş Değer	30.116.636	39.103.385
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	-	14.022.607

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2024	31.12.2023
Kasa	636.200	30.847
Bankalar	480.749.459	725.387.451
Diğer nakit ve nakit benzerleri	–	41.206.994
Toplam	481.385.659	766.625.292

Nakit ve nakit benzerlerinin mevduat yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Vadesiz mevduat	66.639.229	3.491.773
Vadeli mevduat	414.110.230	721.895.678
Toplam	480.749.459	725.387.451

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
USD	6.831.192	–
EUR	1.255.187	–
Toplam	8.086.379	–

5. BORÇLANMALAR

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Borçlanmalar		
Banka kredileri	27.296.800	34.228.691
Kredi kartı borçları	140.422	202.886
Toplam	27.437.222	34.431.577

	30.09.2024	31.12.2023
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		
Banka kredileri	–	10.151.126
Toplam	–	10.151.126

	30.09.2024	31.12.2023
Uzun Vadeli Borçlanmalar		
Banka kredileri	–	9.487.049
Toplam	–	9.487.049

Kullanılan kredilere ilişkin faiz oranları ve döviz pozisyonları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024		31.12.2023	
	Tutar	Faiz Oranı %	Tutar	Faiz Oranı %
TL krediler	–	–	₺53.866.866	12,91-19,18%
Usd krediler	27.296.800	7,00 %	–	–
Toplam (TL)	27.296.800		53.866.866	

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Finansal borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

Beklenen Vadeler	30.09.2024	31.12.2023
Banka kredileri	27.296.800	53.866.866
• 0-3 Ay	–	37.723.412
• 3-12 Ay	27.296.800	6.656.403
• 1-5 Yıl	–	9.487.051
Toplam	27.296.800	53.866.866

6. TİCARİ ALACAKLAR / TİCARİ BORÇLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Ticari Alacaklar	258.967.078	313.189.624
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar	210.606.306	291.586.427
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	48.360.772	21.603.197
Alınan çek ve senetler	49.149.980	28.240.277
• İlişkili olmayan taraflardan alınan çek ve senetler	49.149.980	28.240.277
Alacak senetleri reeskontu (-)	-4.428.386	-7.677.520
• İlişkili taraflardan alacak senetleri reeskontu (-)	–	-1.239.061
• İlişkili olmayan taraflardan alacak senetleri reeskontu (-)	-4.428.386	-6.438.459
Şüpheli ticari alacaklar	364.889	837.559
Şüpheli ticari alacak karşılıkları (-)	-364.889	-837.559
Toplam	303.688.672	333.752.381

Alacak senetleri reeskontu hesaplamasında %57 faiz oranı esas alınmıştır. (31.12.2023: 53,12) (İlişkili taraflardan olan alacakların detayların için Bkz. Dipnot 32 İlişkili Taraflar)

Şüpheli alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Dönem başı	616.485	517.631
Tahsilatlar / iptaller	-251.596	–
Kur değerlemeleri	–	–
İlaveler	–	98.854
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	–	221.074
Dönem sonu	364.889	837.559
Karşılık ayrılmayan kısım (*)	–	–
Toplam	364.889	837.559

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)		
USD	29.669.366	–
Toplam	29.669.366	–

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	30.09.2024	31.12.2023
Ticari borçlar	37.409.034	32.801.336
• İlişkili taraflara ticari borçlar	14.180.305	1.880.082
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	23.228.729	30.921.254
Borç senetleri reeskontu (-)	-	-445.704
• İlişkili taraflardan borç senetleri reeskontu (-)	-	-50.734
• İlişkili olmayan taraflardan borç senetleri reeskontu (-)	-	-394.970
Toplam	37.409.034	32.355.632

Borç senetleri reeskontu hesaplamasında %57 faiz oranı esas alınmıştır. (31.12.2023: 53,12) (İlişkili taraflardan olan alacakların detayların için Bkz. Dipnot 32 İlişkili Taraflar)

Ticari borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir,

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2024	31.12.2023
USD	1.061.336	-
Toplam	1.061.336	-

7. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Personele ücret borçları	5.110.552	4.843.503
Ödenecek vergi ve fonlar	6.662.735	17.619.714
Toplam	11.773.287	22.463.217

Çalışanlara sağlanan faydaların likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
0-3 Ay	11.773.287	22.463.217
Toplam	11.773.287	22.463.217

8. DİĞER ALACAKLAR /DİĞER BORÇLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Diğer alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	9.449.299	11.141.795
Verilen depozito ve teminatlar	140.448	38.149
Diğer muhtelif alacaklar	-	5.285
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	2.739.338	873.810
Personelden alacaklar	27.696	-
Toplam	12.356.781	12.059.039

	30.09.2024	31.12.2023
Verilen depozito ve teminatlar	6.640	9.021
Toplam	6.640	9.021

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	30.09.2024	31.12.2023
Kamuya olan ertelenmiş taksitlendirilmiş borçlar	572.479	–
Toplam	572.479	–

	30.09.2024	31.12.2023
Diğer borçlar		
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.347.036	1.691.551
Taksitlendirilmiş vergi ve borçlar	1.559.025	5.376.866
Ödenecek diğer yükümlülükler	37.537	23.171
İlişkili taraflara diğer borçlar	203.158	–
Diğer çeşitli borçlar	1.035	1.639
Toplam	4.147.791	7.093.227

Diğer borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
3-12 ay	4.147.791	7.093.227
Toplam	4.147.791	7.093.227

9. STOKLAR

	30.09.2024	31.12.2023
İlkmadde ve malzeme	19.920.089	63.221.990
Mamuller	64.278.334	148.740.388
Ticari mallar	39.017.500	86.930.861
Stok değer düşüklüğü	–	-2.441.316
Toplam	123.215.923	296.451.923

Stoklar üzerinden teminat rehin ipotek bulunmamaktadır.

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Stoklar için verilen sipariş avansları	13.192.831	41.499.093
Stoklar için verilen sipariş avansları (ilişkili taraf)	1.360.000	–
Gelecek aylara ait giderler	7.039.333	2.241.802
Toplam	21.592.164	43.740.895

	30.09.2024	31.12.2023
Gelecek yıllara ait giderler	308.550	–
Toplam	308.550	–

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Alınan sipariş avansları	11.553.955	12.125.531
Gelecek aylara ait gelirler	883.282	–
Toplam	12.437.237	12.125.531

Ertelenmiş gelirlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
USD	1.112.201	–
Toplam	1.112.201	–

	30.09.2024	31.12.2023
Gelecek yıllara ait gelirler	–	879.132
Toplam	–	879.132

11. VERGİLENDİRME

	30.09.2024	31.12.2023
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		
Geçici vergi ödemeleri	16.479.490	42.776.543
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları	–	-42.776.543
Toplam	16.479.490	–

Vergi Geliri/Gideri;

	01.01.2024	01.01.2023
Vergi Geliri / Gideri	30.09.2024	31.12.2023
Cari Dönem Vergi Karşılığı	–	-30.565.477
Ertelenmiş Vergi	-327.485.132	-97.245.925
• Dönem Başı Ertelenen Vergi	-83.627.638	139.238.613
• Dönem Sonu Ertelenen Vergi	-413.388.712	83.627.638
• Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen Ertelenen Vergi	-4.080.643	–
• Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	173.611.861	-320.112.176
Toplam	-327.485.132	-127.811.402

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Ertelenen Vergi;

30.09.2024	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	-15.928	3.982	-
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	-1.950	488	-
Dava karşılıkları	2.472.797	-	618.199
Duran varlıklar değer düzeltmeleri	1.734.702.630	-	433.675.657
Yatırım indirimi	21.989.624	5.497.406	-
Kur farkı düzeltmeleri	9.584	739	1.658
İştirak değer düzeltmeleri	30.116.636	7.529.159	-
İzin karşılıkları	1.550.881	387.720	-
Kıdem tazminatı karşılığı	13.958.856	3.489.715	-
Alacak Senetleri Reeskontu	4.428.386	1.107.097	-
Stok düzeltmeleri	16.068.578	3.991.725	25.419
Bağlı ortaklık değer düzeltmeleri	4.303.241	-	1.075.810
Toplam		22.008.031	435.396.743
NET			413.388.712

Ertelenen vergi hesaplamasında %25 oranı kullanılmıştır.

31.12.2023	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	363.459	90.865	-
Yatırım teşvikleri	232.068.772	51.055.129	-
Dava karşılıkları	4.360.384	1.090.095	-
Duran varlıklar değer düzeltmeleri	207.535.338	51.883.834	-
Duran varlık değerleme farkları	928.234.369	-	174.043.942
Ertelenmiş finansman giderleri	445.705	-	111.426
Finansal borçlar	2.164.900	-	541.227
Alacak ve borçlara ilişkin düzeltmeler	43.668.221	-	10.917.055
İzin karşılıkları	1.071.297	267.824	-
Kıdem tazminatı karşılığı	13.154.862	3.288.716	-
Ertelenmiş finansman geliri	7.677.521	1.919.381	-
İştirak değer düzeltmeleri	20.484.047	-	5.121.012
Stok düzeltmeleri	18.943.704	-	4.735.928
Peşin ödenmiş giderlere ilişkin düzeltmeler	8.952.826	2.238.207	-
Diğer düzeltmeler	35.601	8.901	-
Toplam		111.842.952	195.470.590
NET			83.627.638

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Personel izin ücret karşılıkları	1.550.881	1.071.297
Dava karşılıkları	2.472.797	4.360.383
Toplam	4.023.678	5.431.680

Uzun vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Kıdem tazminatı karşılıkları	13.958.856	13.154.863
Toplam	13.958.856	13.154.863

Kıdem tazminatı hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Çalışma süresi	Emeklilik yaşı	Emeklilik yaşı
Zam Oranı	54,00%	23,20%
İskonto Oranı	57,00%	27,05%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	0%	7,42%
Kıdem tazminatı tavanı	41.828	35.059

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Dönem başı kıdem tazminatı	7.529.718	9.790.175
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-3.907.113	-9.003.854
Cari hizmet maliyeti	1.753.568	1.452.346
Faiz maliyeti	3.301.915	305.951
Aktüeryal kazanç ve zararlar (*)	5.280.768	7.138.018
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	-	3.472.227
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	13.958.856	13.154.863

Aktüeryal kazanç/zararlar diğer kapsamlı gelir tablosundan raporlanmaktadır.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR /DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2024	31.12.2023
Devreden KDV	–	5.402.836
İş avansları	37.017	32.074
Personel maaş avansları	158.259	162.911
Gelir tahakkukları	469.678	–
Toplam	664.954	5.597.821

Diğer dönen varlıkların likiditesi aşağıdaki gibidir;

Beklenen Vadeler	30.09.2024	31.12.2023
3-12 ay	664.954	5.597.821
Toplam	664.954	5.597.821

14. FİNANSAL YATIRIMLAR

Finansal yatırımların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Yatırım Fonları	443.784.987	–
Toplam	443.784.987	–

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Arsa ve araziler	890.700.395	–	–	–	–	890.700.395
Binalar	162.692.755	–	–	–	–	162.692.755
Toplam	1.053.393.150	–	–	–	–	1.053.393.150
NET DEĞER	1.053.393.150	–	–	–	–	1.053.393.150
Duran Varlıklar	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler	Değerleme	31.12.2023
Arsa ve araziler	481.413.184	13.726.033	–	–	395.561.178	890.700.395
Binalar	9.133.530	34.400.703	–	115.578.081	3.580.441	162.692.755
Toplam	490.546.714	48.126.736	–	–	399.141.619	1.053.393.150

Arsanın hisseleri eşit oranda Bilici Yatırım San.Tic. A.Ş. ile TSKB Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.' ye ait olup söz konusu arsa adi ortaklık tarafından gelecekte yatırım amaçlı gayrimenkul olarak kullanılmak üzere inşa edilmekte olan 5 yıldızlı otel projesine tesis edilmiştir. Söz konusu otel projesi tamamlanmış olup, şirket oteli Yatırım Amaçlı Gayrimenkul olarak sınıflandırmak suretiyle kayıtlarına almıştır. 29 Aralık 2023 tarihli değerlendirme raporlarında; arsa ve oteli kapsadığından, otel binası ayrı olarak gösterilmemiştir.

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerinin tespitinde gerçeğe uygun değer yöntemini esas almıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerden toplam 27.720.088 TL kira geliri elde edilmiştir. (31.12.2023: 30.154.274 TL)

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transferler	30.09.2024
Arsa ve araziler	381.108.882	-	-	-	-	381.108.882
Yer altı ve yer üstü düzenleri	1.507.552	-	-	-	1.507.553	3.015.105
Binalar	579.298.311	-	-	-	-7.425.642	571.872.669
Makineler	898.406.519	55.001.929	-1.824.146	-	-26.126.635	925.457.667
Taşıtlar	41.294.602	12.373.001	-657.872	-	9.465.416	62.475.147
Demirbaşlar	32.766.938	142.185	-	-	46.171	32.955.294
Yapılmakta olan yatırımlar	69.849.874	42.617.841	-	-	-7.379.489	105.088.226
Toplam	2.004.232.678	110.134.956	-2.482.018	-	-29.912.626	2.081.972.990

	01.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transferler	30.09.2024
Birikmiş Amortismanlar (-)	-315.080.825	-94.979.989	180.069	-	26.296.143	-383.584.602
Toplam	-315.080.825	-94.979.989	180.069	-	26.296.143	-383.584.602

Net Defter Değeri	1.689.151.853	15.154.967	-2.301.949	-	-3.616.483	1.698.388.388
--------------------------	----------------------	-------------------	-------------------	----------	-------------------	----------------------

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transferler	31.12.2023
Arsa ve araziler	381.108.882	-	-	-	-	381.108.882
Yer altı ve yer üstü düzenleri	1.507.552	-	-	-	-	1.507.552
Binalar	579.268.075	30.236	-	-	-	579.298.311
Makineler	767.769.113	126.201.253	-279.826	4.715.979	-	898.406.519
Taşıtlar	27.317.046	16.336.869	-2.359.313	-	-	41.294.602
Demirbaşlar	32.115.809	651.129	-	-	-	32.766.938
Yapılmakta olan yatırımlar	143.928.492	46.215.441	-120.294.059	-	-	69.849.874
Toplam	1.933.014.969	189.434.928	-122.933.198	4.715.979	-	2.004.232.678

	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transferler	31.12.2023
Birikmiş Amortismanlar (-)	-173.720.328	-143.316.055	1.955.558	-	-	-315.080.825
Toplam	-173.720.328	-143.316.055	1.955.558	-	-	-315.080.825

Net Defter Değeri	1.759.294.641	46.118.873	-120.977.640	4.715.979	-	1.689.151.853
--------------------------	----------------------	-------------------	---------------------	------------------	----------	----------------------

17. KULLANIM HAKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kiralama yolu ile elde edilen kullanım hakkına konu varlıkların net defter değeri aşağıdaki gibidir;

Kullanım Hakları	30.09.2024	31.12.2023
Araç Kullanım Hakkı	-	2.241.614
Birikmiş amortisman	-	-1.387.717
Toplam	-	853.897

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30.09.2024
Haklar	1.576.737	495.993	-	-	2.072.730
Toplam	1.576.737	495.993	-	-	2.072.730
Birikmiş Amortisman	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30.09.2024
Haklar	-1.216.957	-204.278	-	-	-1.421.235
Toplam	-1.216.957	-204.278	-	-	-1.421.235
NET	359.780	291.715	-	-	651.495
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31.12.2023
Haklar	1.392.899	183.838	-	-	1.576.737
Toplam	1.392.899	183.838	-	-	1.576.737
Birikmiş Amortisman	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31.12.2023
Haklar	-1.142.905	-74.052	-	-	-1.216.957
Toplam	-1.142.905	-74.052	-	-	-1.216.957
NET	249.994	109.786	-	-	359.780

19. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	30.09.2024	31.12.2023
Verilen teminat mektupları	107.242.371	126.625.467
Verilen rehin ve ipotekler	408.396.900	482.199.167
Toplam TL Karşılığı	515.639.271	608.824.634
	30.09.2024	31.12.2023
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	515.639.271	608.824.634
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D Diğer verilen TRİ'ler	-	-
• Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
• B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
• C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
Toplam	515.639.271	608.824.634
	30.09.2024	31.12.2023
Diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı	0%	0%

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

20. ÖDENMİŞ SERMAYE

	30.09.2024		31.12.2023	
	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı
Bülent Bilici	9.736.652	10%	9.736.652	10%
Mehmet Fatih Bilici	9.736.652	10%	9.736.652	10%
Esra Bilici Pekkan	9.382.228	9%	9.382.228	9%
Bilici Holding A.Ş.	9.200.000	9%	9.200.000	9%
Mehmet Ali Bilici	7.213.883	7%	7.213.883	7%
Süleyman Bilici	7.213.883	7%	7.213.883	7%
Tamer Bilici	7.213.883	7%	7.213.883	7%
Ali Hikmet Bilici	7.213.883	7%	7.213.883	7%
Halka Açık Kısım	33.088.936	33%	33.088.936	33%
Toplam	100.000.000	100%	100.000.000	100%

Şirket'in Sermaye enflasyon düzeltme olumlu farklarının detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Sermaye enflasyon düzeltme olumlu farkları (*) /Kayıtlı Değeri	1.433.035.981	2.296.105
Tms/Tfrs düzeltmeleri	-533.393.744	897.346.132
Toplam	899.642.237	899.642.237

21. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER (İSKONTOLAR)

	30.09.2024	31.12.2023
Hisse senetleri ihraç primleri/Kayıtlı değeri	16.472.164	297.250.667
TMS/TFRS düzeltmeleri	185.509.195	-95.269.308
Toplam	201.981.359	201.981.359

22. KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMiŞ DiĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)

	30.09.2024	31.12.2023
Maddi duran varlık değer artışları	27.892.061	27.892.061
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları veya kayıpları	-26.984.509	-10.661.938
Toplam	907.552	17.230.123

23. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

	30.09.2024	31.12.2023
Yasal yedekler/Kayıtlı değeri	157.939.294	130.016.586
TMS/TFRS düzeltmeleri	-75.661.966	-47.739.258
Toplam	82.277.328	82.277.328

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtım dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir.

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Bu esaslar aşağıdaki gibidir;

- 1) Yıllık kârın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşıncaya kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır.
- 2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;
 - a) Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,
 - b) İskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,
 - c) Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu, genel kanuni yedek akçeye eklenir.
- 3) Genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.
- 4) İkinci fıkranın (c) bendi ve üçüncü fıkra hükümleri, başlıca amacı başka işletmelere katılmaktan ibaret olan holding şirketler hakkında uygulanmaz.
- 5) Özel kanunlara tabi olan anonim şirketlerin yedek akçelerine ilişkin hükümler saklıdır.

24. GEÇMİŞ YILLAR KARLARI / ZARARLARI

	30.09.2024	31.12.2023
Geçmiş yıllar karları/Zararları/Kayıtlı değeri	252.309.305	1.862.131.596
TMS / TFRS Düzeltmeleri	1.511.913.564	-657.342.197
Toplam	1.764.222.869	1.204.789.399

25. HASILAT /SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024	01.01.2023	01.07.2024	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
Yurtiçi satışlar	447.174.822	548.515.725	150.350.360	180.160.340
Yurtdışı satışlar	36.754.724	30.270.793	6.696.626	3.023.786
Diğer gelirler	4.236.446	11.040.488	921.432	1.374.664
Satıştan iadeler (-)	-4.038.747	-3.588.387	-2.723.063	-806.479
Diğer indirimler (-)	-3.662.294	-7.958.052	-3.561.226	-3.984.812
Net Satışlar	480.464.951	578.280.567	151.684.129	179.767.499
Satılan mamul maliyeti (-)	-146.788.713	-175.236.691	-52.051.822	-55.480.088
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	-71.512.627	-8.867.562	-12.545.873	-979.040
Satılan hizmet maliyeti (-)	-168.914.697	-152.034.441	-76.924.193	-41.146.534
Diğer satışların maliyeti (-)	-17.018.452	-9.472.002	-4.999.722	-6.803.848
Brüt Satış Kar/Zararı	76.230.462	232.669.871	5.162.519	75.357.989

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

26. PAZARLAMA GİDERLERİ

	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Personel giderleri	-852.017	-780.248	-398.671	-377.322
Tesis Giderleri	-	-1.262.345	-	-985.987
Nakliye giderleri	-1.871.415	-	-750.357	-
Seyahat giderleri	-129.383	-	2.510	-
Komisyon giderleri	-222.775	-	-61.761	-
İhracat giderleri	-500.941	-	-275.092	-
Amortisman giderleri	-1.186.248	-732.181	-163.808	431.834
Taşıt giderleri	-13.919	-	-5.054	-
Sigorta giderleri	-1.784	-	241	-
Ürün geliştirme gideri	-94.368	-	-88.729	-
Muhtelif giderler	-215.079	-	-4.007	-
Toplam	-5.087.929	-2.774.774	-1.744.728	-931.475

27. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Personel giderleri	-11.842.129	-15.085.237	-3.432.023	-4.671.502
Ofis giderleri	-587.010	-926.543	382.761	-322.342
Amortisman giderleri	-15.897.866	-30.854.604	24.325.208	336.644
Seyahat giderleri	-842.295	-509.018	-328.950	-167.993
Danışmanlık giderleri	-13.339.135	-19.846.565	-3.953.349	-4.871.594
Kargo Giderleri	-51.987	-20.628	-19.472	-5.243
Taşıt ve akaryakıt giderleri	-1.754.947	-860.293	-818.250	-313.975
Bakım onarım giderleri	-1.256.057	-198.512	29.240	-31.964
Kira ve aidat giderleri	-1.554.199	-1.149.015	-235.701	-339.978
Faiz ve ceza giderleri	-225.164	-6.479	-41.022	-2.754
Vergi , resim ve harç giderleri	-2.431.987	-1.105.727	-1.617.415	-634.344
Sigorta giderleri	-580.370	-240.155	-157.062	-98.881
Elektrik,su ve gaz giderleri	-	-	24.154	10.514
Dava giderleri	-1.103.456	-	-37.783	31.573
SPK kurul giderleri	-146.251	-192.920	14.963	11.827
Bağış ve yardımlar	-	-886.613	-	47.905
Muhtelif gelirler	-2.184.109	-1.504.872	-1.667.824	-872.354
Toplam	-53.796.962	-73.387.181	12.467.475	-11.894.461

28. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER /ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Konusu kalmayan karşılıklar	2.064.454	1.040.350	-184.140	-298.480
Kambiyo karı	39.569.742	181.950.645	33.757.791	39.708.655
Reeskont faiz gelirleri	13.418.220	4.657.339	6.518.505	-127.779
Ges gelirleri	39.982.116	21.556.481	19.544.534	12.614.601
Kira gelirleri	-	20.571.822	-14.054.109	11.811.823
Teşvik gelirleri	6.233.303	2.227.460	4.218.402	1.378.178
Mdv satış gelirleri	11.566.386	2.597.798	11.437.498	780.865
Fiyat farkı gelirleri	6.939.447	-	6.939.447	-
Muhtelif gelirler	1.141.834	4.828.819	-7.323.334	-15.639.693
Toplam	120.915.502	239.430.714	60.854.594	50.228.170

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Karşılık giderleri (-)	-916.845	-491.835	1.024.698	-564.802
Kambiyo zararları (-)	-18.248.747	-52.309.876	9.031.047	-38.952.256
Reeskont faiz giderleri (-)	-12.936.854	-32.065.531	-8.910.302	-22.347.120
Çalışmayan kısım gider ve zararları (-)	-3.545.664	-	-3.545.664	-
Ges giderleri	-11.338.086	-	-8.603.168	2.848.713
Sigorta giderleri (-)	-728.591	-249.619	-728.591	-249.619
Muhtelif giderler	-11.498.578	-3.174.564	-11.498.577	-1.173.356
Toplam	-59.213.365	-88.291.425	-23.230.557	-60.438.440

29. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Yatırım faaliyetlerden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri	27.720.088	-	-	-
Yatırım fonu gelirleri	23.784.987	-	-	-
Sabit kıymet satış karı	9.439.791	1.221.847	39.880.782	-90.722.628
Toplam	60.944.866	1.221.847	39.880.782	-90.722.628

30. FİNANSMAN GELİRLERİ / FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansal faaliyetlerden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Faiz gelirleri	233.929.442	323.645.048	71.052.739	56.956.450
Kambiyo karı [Nakit ve nakit benzerlerine ait]	7.297.093	-	1.851.519	-
Toplam	241.226.535	323.645.048	72.904.258	56.956.450

Finansal faaliyetlerden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Faiz giderleri	-8.263.146	-5.074.602	-3.925.236	-1.162.415
Kambiyo zararları [Nakit ve nakit benzerlerine ait] (-)	-25.852	-	-13.239	-
Toplam	-8.288.998	-5.074.602	-3.938.475	-1.162.415

31. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Dönem net kar/zararı	-202.026.733	110.320.200	-100.926.900	-156.099.961
1 Adet Hisse Değeri (TL)	1	1	1	1
Hisse sayısı (adet)	87.453.973	87.453.973	87.453.973	87.453.973
Hisse başına kar / zarar	-2,31	1,26	-1,15	-1,78

Hisse başına kazanç / (zarar), dönem net karı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

32. İLİŞKİLİ TARAFLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Ticari alacaklar	210.606.306	285.198.699
•Btd Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	208.789.682	284.095.096
•Bilgün Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.576.624	229.795
•BLC Mühendislik Tasarım Yapı Mak.Ve Tur.Tic.A.Ş.	–	50.029
•HBLC Tekstil ve Tic. A.Ş.	–	2.649
•Bilici Holding A.Ş.	240.000	821.130
Diğer alacaklar	2.739.338	–
•HBLC Tekstil ve Tic. A.Ş.	1.950	–
•Bilici Holding A.Ş.	2.737.388	–
Peşin ödenmiş giderler	1.360.000	–
•BLC Mühendislik Tasarım Yapı Mak.Ve Tur.Tic.A.Ş.	1.360.000	–
Ticari borçlar (-)	-14.180.305	-1.880.081
•Anavarza Otelcilik A.Ş.	-11.631.227	-1.879.632
•Bilici Holding A.Ş.	-648.244	-449
•Btd Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	-15.600	–
•Bilgün Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-1.885.234	–
Diğer borçlar (-)	-203.158	–
•BLC Mühendislik Tasarım Yapı Mak.Ve Tur.Tic.A.Ş.	-203.158	–
Toplam (Net)	200.322.181	283.318.618
	1.01.2024	1.01.2023
Gelir - Gider	30.09.2024	30.09.2023
Giderler	35.095.601	32.796.288
BTD Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	20.528.129	19.202.326
Adatepe Restaurant Gıda Tic. A.Ş.	–	114.233
Bilgün Tekstil San. Ve Tic. A.Ş.	1.998.894	69.341
Bilici Holding A.Ş.	10.180.190	12.660.710
BLC Mühendislik Tasarım Yapı A.Ş.	2.296.160	747.612
Anavarza Otelcilik A.Ş.	92.228	2.065
Gelirler	277.699.900	321.350.470
Bilgün Tekstil San. Ve Tic. A.Ş.	2.807.036	3.112.526
Bilici Holding A.Ş.	–	9.504
BLC Mühendislik Tasarım Yapı A.Ş.	26.578	30.959
BTD Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	260.076.947	312.364.363
Anavarza Otelcilik A.Ş.	14.789.339	5.704.154
Adatepe Restaurant Gıda Tic. A.Ş.	–	128.963
Net Gelir (Gider)	-242.604.299	-288.554.182
Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Menfaatler	1.751.054	2.808.774
Toplam	1.751.054	2.808.774

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski: Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacaklarını geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durumu göz önüne alarak değerlendirmektedir. Şirket yönetimi ticari alacakları ile ilgili ek risk öngörmemektedir.

30.09.2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	210.606.306	93.082.366	2.739.338	9.624.083	480.749.459	636.200
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	210.606.306	93.082.366	2.739.338	9.624.083	480.749.459	636.200
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	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	348.961	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-348.961	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
31.12.2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	285.147.966	48.604.415	873.809	11.194.251	725.387.451	41.237.841
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	285.147.966	48.604.415	873.809	11.194.251	725.387.451	41.237.841
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	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Likidite Riski: Likidite riski, Şirket'in 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. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

30.09.2024						
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	-	27.296.800	-	27.296.800	-	-
Finansal Borçlar	-	27.296.800	-	27.296.800	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	-	41.556.825	-	41.556.825	-	-
Ticari Borçlar	-	37.409.034	-	37.409.034	-	-
Diğer Borçlar	-	4.147.791	-	4.147.791	-	-

31.12.2023						
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	-	53.866.866	37.723.412	6.656.403	9.487.051	-
Finansal Borçlar	-	53.866.866	37.723.412	6.656.403	9.487.051	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	-	39.894.563	-	39.894.563	-	-
Ticari Borçlar	-	32.801.336	-	32.801.336	-	-
Diğer Borçlar	-	7.093.227	-	7.093.227	-	-

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kur Riski: 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir;

30.09.2024	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	29.669.366	869.534	–	–
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	8.086.379	200.205	32.883	–
3. Diğer Varlıklar	–	–	–	–
4. Toplam Varlıklar	37.755.745	1.069.739	32.883	–
5. Ticari Borçlar	1.061.336	31.105	–	–
6. Finansal Yükümlülükler	–	–	–	–
7. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	1.112.201	32.596	–	–
9. Toplam Yükümlülükler	2.173.537	63.701	–	–
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	35.582.208	1.006.038	32.883	–
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	36.694.409	1.038.634	32.883	–

31.12.2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	124.815.158	4.239.905	–	–
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	40.427.348	556.967	737.744	–
3. Diğer Varlıklar	219.552	5.885	1.422	–
4. Toplam Varlıklar	165.462.058	4.802.757	739.166	–
5. Ticari Borçlar	47.774.601	1.619.455	452	–
6. Finansal Yükümlülükler	–	–	–	–
7. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	12.288.653	416.687	–	–
9. Toplam Yükümlülükler	60.063.255	2.036.142	452	–
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	105.398.803	2.766.614	738.714	–
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	117.467.905	3.177.417	737.292	–

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET.A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Döviz Riski Duyarlılık Analizi:

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla Türk Lirasının kurlar karşısında %10 değer kaybetmesi ve %10 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır.

30.09.2024	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık / yükümlülüğü	3.432.702	-3.432.702
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	3.432.702	-3.432.702
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık / yükümlülüğü	125.519	-125.519
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	125.519	-125.519
KUR 3 Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- KUR 3 net varlık / yükümlülüğü	-	-
8- KUR 3 riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	-	-
TOPLAM	3.558.221	-3.558.221

31.12.2023	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık / yükümlülüğü	8.144.415	-8.144.415
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	8.144.415	-8.144.415
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık / yükümlülüğü	2.406.281	-2.406.281
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	2.406.281	-2.406.281
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	-	-
TOPLAM	10.550.696	-10.550.696

34. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.