

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

30.09.2019 tarihi itibarıyla Bera Holding A.Ş.’nin çıkarılmış sermayesi 341.600.000 TL olup her biri 1 TL nominal değerde toplam 341.600.000 adet paya bölünmüştür. Bera Holding A.Ş. kayıtlı sermaye sistemine tabi olduğu için 20.12.2017 tarihinde alınan Yönetim Kurulu kararı ile iç kaynaklardan (Sermaye Düzeltme Farklarından) 170.800.000 TL tutarında sermaye artırım kararı almış ve 25.12.2017 tarihinde muhasebe işlemleri gerçekleştirilerek Sermaye Piyasası Kurulu’na onay başvurusu yapılmış olup 08.02.2018 tarihinde Kurul tarafından onaylanmıştır. Ana Ortaklık bünyesinde istihdam edilen toplam personel sayısı 34’dür.

Şirket paylarının Kasım 2012 itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş.’de işlem görmeye başlamış olması nedeniyle, paylar Merkezi Kayıt Kuruluşu nezdinde takip edilmekte olup 30.09.2019 tarihi itibarıyla kaydedilmiş pay oranı %53,82’dir. 30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla Bera Holding A.Ş. bünyesinde konsolide edilen iştirak ve bağlı ortaklıkların ünvanları ve bu ortaklıklardaki Ana Ortaklık’ın etkin hisse oranları aşağıdaki gibi olup hep birlikte “Grup” olarak tanımlanmıştır.

No	Şirket Adı	2019 (%)	2018 (%)
1	Adaçal Endüstriyel Mineraller San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
2	Bera Turizm İnşaat Tic. A.Ş.	100,00	100,00
3	Divapan Entegre Ağaç Panel San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
4	Hisar Madencilik ve Yapı Elemanları San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
5	Kombassan Kağıt Matbaa Gıda ve Tekstil San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
6	Karsu Çamlıca Köyü Su İşletmeleri A.Ş.	100,00	100,00
7	Komal Tüketim Malları Üretim Pazarlama San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
8	Komel Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100,00	100,00
9	Kombassan Giyim Gıda Turizm Sanayi İç Ve Dış Tic. A.Ş.	100,00	100,00
10	Golda Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100,00	100,00
11	Kompen PVC Yapı Ve İnşaat Malzemeleri San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
12	Komyapı Hazırbeton Prefabrik İnşaat Taahhüt San.Tic. A.Ş.	100,00	100,00
13	Komyapı Atlas Adi Ortaklığı	59,50	59,50
14	Kongaz Petrol Ürünleri Paz. San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
15	Koveka Konya Ve Karaman Tekstil San. Dış Tic. A.Ş.	100,00	100,00
16	MPG Makine Prodüksiyon Grubu Makine İmalat San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
17	Muratlı Karton Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.	49,00	49,00

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

No	Şirket Adı	2019 (%)	2018 (%)
19	Yenipark Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100,00	100,00
20	SC Rulmenti S.A. Barlad	90,70	90,70
21	Anadolu Rulman İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	97,73	97,73
22	New Mgm Zrt (*)	92,19	92,19
23	SC Diarul Alpha SRL Barlad (*)	24,62	24,62

(*): Anadolu Rulman İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş., New Mgm Zrt ve Diarul Alpha Barlad, SC Rulmenti S.A. Barlad bünyesinde tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmiştir.

Yukarıda listelenen tüm bağlı ortaklıklar tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmiştir.

Grup bünyesinde konsolide edilen ortaklıkların faaliyet konuları aşağıda açıklanmıştır:

1) Adaçal Endüstriyel Mineraller Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Menderes Mahallesi Bayat Caddesi No:150/1-2-B-Emirdağ - Afyon adresinde kireç imalat ve satışı ile işgal etmekte olup 2002 yılında Grup tarafından Komkisan Kombassan Kireç Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den devralınmıştır. 30.09.2019 tarihi itibarıyla 230 personeli mevcuttur (31.12.2018: 242 personel).

2) Bera Turizm İnşaat Seyahat Ticaret A.Ş.: 1999 yılı Haziran ayında kurulmuş olup faaliyet konusu, turizm alanında ve otelcilikte yurt içinde ve yurt dışında yatırım yapmak, işletmek, kiralamak, devralmak, ortaklığa girmek, kiraya vermek, devretmek, turizm alanında kültürel faaliyetlerde bulunmak, turistik geziler düzenlemek, acentalık ve organizasyon hizmetleri ile turizm amaçlı helikopter işletmeciliği, deniz, kara taşımacılığı ile ilgili işletmecilik yapmaktır. Merkezi Konya'da bulunmakta olup, 30.09.2019 tarihi itibarıyla Antalya-Alanya'da 5, Konya'da ve Ankara'da 4 yıldızlı olmak üzere toplam 3 adet oteli bulunmaktadır. Konya'da faaliyette bulunan 3 yıldızlı Bera Mevlana Oteli ise Grup yönetiminin kararıyla 12.07.2017 tarihinde faaliyetlerini sonlandırmıştır. 30.09.2019 tarihi itibarıyla 445 personeli mevcuttur (31.12.2018: 384 personel).

3) Divapan Entegre Ağaç Panel Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Tokuşlar mahallesi, Yığılca caddesi No: 110 Düzce adresinde, MDF imalat işi ile işgal etmektedir. 1995 yılında kurularak 06.07.1995 tarih ve 3.822 sayılı Türkiye Ticaret Sicili gazetesinde ilan edilmiş olup Düzce Ticaret Odası'nın 5.288 no'lu üyesidir. Ekim 1998'de Grup tarafından iktisap edilmiştir. 1996 yılında kurulan ve Konya Yolu 15. km - Aksaray adresinde madende kalsit taşı çıkartma, işleme ve satışı işi ile işgal eden Komsar Kombassan Mikronize Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile 2008 yılı Ekim ayında devralma yolu ile birleşmiştir. 30.09.2019 tarihi itibarıyla 88 personeli mevcuttur (31.12.2018: 96 personel).

4) Hisar Madencilik Yapı Elemanları Sanayi ve Ticaret A.Ş.: 1993 yılında kurulmuş olup Karasu Mevkii – Aksaray adresinde kalsit üretim ve satışı, yapı elemanları ve satışı işi ile işgal etmekte olup Aydın'da bir şubesi bulunmaktadır. 30.09.2019 tarihi itibarıyla 1 personeli mevcuttur (31.12.2018: 1 personel).

5) Kombassan Kağıt Matbaa Gıda ve Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.: 29.08.2003 tarihinde Kombassan Konya Matbaa Basım Ambalaj İmalat San.ve Tic. A.Ş. ile Melda Bisküvi Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Kombassan Kağıt Matbaa Gıda ve Tekstil San. Tic. A.Ş. çatısı altında birleşmesinden oluşmuştur. 30.09.2019 tarihi itibarıyla Konya-Merkez ve Güneşli olmak üzere 2 şubeden oluşmaktadır. 30.09.2019 tarihi itibarıyla toplam 471 personeli mevcuttur (31.12.2018: 471 personel). Şubeler itibarıyla faaliyet konuları ve kapasite bilgileri aşağıda ayrı ayrı belirtilmiştir:

Konya Tesisleri: 1989 yılında kurulmuştur. İlk faaliyet alanı ambalaja ve basıma ait matbaa işletmeciliği olan Şirket, 1994 yılında 2. kağıt makinesini devreye alarak yurtiçinde 1. hamur yazı tabı kağıdı üreten en büyük firmalardan biri haline gelmiştir. 45-220 gr/metre kare gramaj ağırlığında bobin ve ebat olarak 1. hamur yazı tabı (offset) kağıdı ve fotokopi kağıdı üretebilen fabrikasının kapasitesi 150 ton/gün esasına göre 45.000 tondur. Ayrıca standart ve özel ebatlarda kesim yapabilen 100 ton/gün kapasiteli ebat kesim hattı ile, A4 boyutunda üretim yapabilen 60 ton/gün kapasiteli tam otomatik fotokopi hattı mevcuttur. Üretimini büyük çoğunluğunu 60-80 gr/m2'lik siparişler teşkil etmektedir.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

6) Kar-Su Çamlıca Köyü Su İşletmeleri A.Ş.: Hendek-Sakarya adresinde su dolmuş tesisi işletmeciliği ile işgal etmekte olup 06.12.1993 tarihinde kurularak 09.12.1993-3423 sayılı Ticaret Sicil gazetesinde ilan olunmuştur. Adapazarı Ticaret ve Sanayi Odası tarafından hazırlanan 17.06.2009 tarih ve 749 sayılı kapasite raporuna göre yıllık 89.862.000 litre muhtelif ebatlardaki şişelerde su üretilebilme kapasitesine sahiptir. 1993 yılında kurulmuş olan ve her türlü gıda maddeleri alım-satımı ve pazarlaması işi ile işgal etmekte olan Kardelen Gıda Sanayi Paz. Dış Tic. A.Ş. ile 2006 yılı Aralık ayında devralmak suretiyle birleşmiştir. 2011 yılından itibaren Konya Karapınar'da hayvancılık faaliyetine de başlamıştır. 30.09.2019 tarihi itibarıyla 105 personeli mevcuttur (31.12.2018: 103 personel).

7) Komal Tüketim Malları Üretim Pazarlama Sanayi Ticaret A.Ş.: 09.09.1994 tarihinde Antalya ili Alanya ilçesinde kurulmuş olup halen bu adreste faaliyetine devam etmektedir. Faaliyet konusu, her türlü gıda maddelerinin alım ve satımını yapmak, ithal ve ihraç etmek, üretimini yapmak ve üretim için gerekli tesisleri kurmaktır. 30.09.2019 tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır (31.12.2018: Yoktur).

8) Komel Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.: 1996 yılında metal takım ve tezgahlarının üretimi işi ile faaliyetine başlamıştır. 2005 yılından itibaren elektromekanik işleri ile doğalgaz işlerini Konya merkezde sürdürmektedir. Grup bünyesinde konsolide edilen bağlı ortaklıklardan Komyapı Hazır Beton Prefabrik İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin yapmış olduğu inşaatların mekanik tesisat işlerini yapmaktadır. 13.10.2011 tarihi itibarıyla Kombassan Elektromekanik ve Doğalgaz Hizmetleri San. ve Tic. A.Ş. olan ünvanı Komel Enerji San. ve Tic. A.Ş. olarak değiştirilmiştir. 30.09.2019 tarihi itibarıyla 64 personeli mevcuttur (31.12.2018: 28 personel).

9) Kombassan Giyim Gıda Turizm Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.: 05.06.1995 tarihinde "Afra Alışveriş Merkezleri İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş." ünvanı ile Konya ilinde kurulmuş olup, perakende market işletmeciliği ile işgal etmiştir. 25.10.1999 tarihinde ünvanı "Kombassan Alışveriş Merkezleri İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş." olarak değiştirilmiştir. Grup bünyesinde 27.01.1999 tarihinde kurulmuş ve faaliyet konusu perakende market işletmeciliği olan "Özmar Gıda Giyim Turizm Sanayi İç ve Dış Tic. A.Ş." ile 02.12.2002 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel kurul toplantısında alınan karara istinaden birleşmiştir. Birleşme sonrasında 20.05.2003 tarihli Olağanüstü Genel Kurul toplantısına istinaden ünvanı "Kombassan Giyim Gıda Turizm Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş." olarak değiştirilmiştir. 2007 yılında başlayan ve 2008 yılı Ocak ayında da devam eden sabit kıymet satışlarıyla Şirket gayri faal durumuna gelmiştir. 30.09.2019 tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır (31.12.2018: Yoktur).

10) Golda Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. : Merkezi Bera İş Merkezi - Konya olup Kazımkarabekir-Karaman adresindeki fabrikasında, un, irmik, makarna, bakliyat eleme-paketleme ile imalat-satışıyla işgal etmektedir. 1996 yılında kurularak 04.10.1996 tarih ve 4138 sayılı Türkiye Ticaret Sicili gazetesinde ilan edilmiştir. Konya Ticaret Odasının 19005 ve Konya Sanayi Odasının 1795 no'lu üyesidir. Karaman'da Opet, Konya ve Kazımkarabekir'de Total benzin istasyonu olmak üzere akaryakıt alım-satımı ve market işletmeciliği yapan 3 adet şubesi mevcuttur. 2000 yılında Bayraktar Grubu'ndan devralınarak Grup bünyesine katılan ve Komgıda A.Ş.'nin üretmiş olduğu Golda ve Melda markalı makarna, un, irmik, bakliyat, pirinç, bisküvi, çikolata çeşitleri ile ayçiçek yağı, mısırozü yağı, Skala marka kağıt temizlik grubu ürünleri, Diamo marka çocuk bezi ve Vegetta baharatlı sebzeli çeşni olmak üzere ellinin üzerindeki ürün çeşidinin 75.000 civarındaki satış noktasında pazarlamasını yapan ve Mersin Serbest Bölge'de bir şubesi bulunan Baykur Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile 03.08.2009 tarihi itibarıyla devralmak suretiyle birleşmiştir. 2011 yılından itibaren Konya -Karaman'da hayvancılık faaliyetine de başlamıştır. Ticaret ünvanı Golda Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. olarak değiştirilmiş, 06.02.2017 tarihinde tescil edilmiştir. 30.09.2019 tarihi itibarıyla 369 personeli mevcuttur (31.12.2018: 407 personel).

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

11) Kompen PVC Yapı ve İnşaat Malzemeleri Sanayi Ticaret A.Ş. : İstanbul yolu üzeri 45. km Ladik mevki - Sarayönü, Konya adresinde, PVC plastik doğrama profilleri ve yapı malzemeleri imalat ve satışı ile iştigal etmektedir. Şirket'in kuruluşu Sarayönü Ticaret Sicil Memurluğu'nda 06.09.1994 tarihinde 293 merkez sicil no'suyla tescil edilmiştir. Konya Ticaret ve Sanayi Odası'nın 01.08.2006 tarihli ve 214 sayılı kapasite raporuna göre Şirket'in yukarıda adresi verilen 25.000 metre kare kapalı alana sahip fabrikasında yıllık bazda 9.646.000 kg PVC profil üretimi yapılabilmektedir. 2003 yılı Haziran ayında Konya'da kurulmuş olan ve faaliyet konusu petrol ürünleri ve petrol ürünlerinden imal edilen PVC mamul, PVC plastik doğrama profilleri yapı malzemeleri imalatı, alım-satımı ve ithalat-ihracatını yapmak olan Bauplast Pazarlama İnşaat ve Malzemeleri Plastik Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş. ile 05.05.2011 tarihinde devralmak suretiyle birleşmiştir. 30.09.2019 tarihi itibarıyla 331 personeli mevcuttur (31.12.2018: 363 personel).

12) Komyapı Hazır Beton Prefabrik İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Musalla Bağları Mah. Belh Cad. Bayırözü Sokak No:2 Selçuklu/Konya adresinde, hazır beton-prefabrik imalat ve satışı ile iştigal etmektedir. Kuruluşu Konya Ticaret Sicil Memurluğu'nda 27.09.1993 tarihinde 21032 merkez sicil numarasıyla tescil edilmiştir. Konya Ticaret ve Sanayi Odası'nın 29.06.2005 tarihli ve 2001/138 sayılı kapasite raporuna göre 35.810 metre kare arazi üzerinde kurulu fabrikasında yıllık bazda 343.227 metre küp hazır beton ve 29.100 adet çeşitli yapı elemanları üretimi yapılabilmektedir. Merkezi Bera İş Merkezi - Konya adresinde olup faaliyet konusu her türlü çimento ve çimento ile ilgili ürünlerin imalat ve alım-satım işi olan gayriaktif durumdaki Anadolu Çimento San. ve Tic. A.Ş. ile 20.12.2010 tarihi itibarıyla devralmak suretiyle birleşmiştir. Ayrıca 2010 yılında gayriaktif durumdaki Taçhan İnşaat A.Ş. ile 27.12.2012 tarihi itibarıyla gayri aktif durumdaki Kommim Kombassan İnşaat Müteahhitlik Proje Hiz. A.Ş. ile devralmak suretiyle birleşmiştir. 30.09.2019 tarihi itibarıyla 63 personeli mevcuttur (31.12.2018: 69 personel).

13) Komyapı Atlas Adi Ortaklığı: Konya'da inşaatı devam etmekte olan Bilim Merkezi projesi için Grup bünyesinde konsolide edilen bağlı ortaklıklardan Komyapı Hazır Beton Prefabrik İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %59,5 üçüncü taraflardan Atlas İnşaat ve Ticaret Ltd. Şti.'nin %40,5 oranında ortak olduğu adi ortaklık şeklinde kurulmuştur. 30.09.2019 tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır (31.12.2018: Yoktur).

14) Kongaz Petrol Ürünleri Pazarlama Sanayi Ticaret A.Ş.: 1992 yılı Aralık ayında Konya ilinde kurulmuştur. Faaliyet konusu, likit petrol gazı, oksijen gazı, argon gazı, doğal gaz, hidrojen gazı, butan gaz, propan gaz, freon ve benzeri gazlar ile kimyasal ve tabii gazların işlenmesi, elde edilmesi, dolun tesislerinin kurulması, sanayi ev tipi ve piknik tipi tüplerin dolun yapılarak dağıtımının yapılması, doğal gaz tesisleri kurularak sanayi işyeri ve meskenlere dağıtımının yapılmasıdır. Karaman, Konya, Alanya, Isparta, Burdur ve Bucak olmak üzere 6 şubeden oluşmaktadır. 30.09.2019 tarihi itibarıyla 105 personeli mevcuttur (31.12.2018: 101 personel).

15) Koveka Konya ve Karaman Tekstil Sanayi Dış Ticaret A.Ş.: Faaliyet konusu, her türlü tekstil ve konfeksiyon dalında olmak üzere sentetik akrilik ipliklerden ve yünden örme kumaşın imalatı, pazarlaması, fason veya kendi imalatı için örme kumaş boyaması ve/veya baskısını içermektedir. 10.07.1996 tarihinde kurulmuş olup Çorlu - Tekirdağ'da fabrikası bulunmaktadır. Komeks İthalat İhracat Pazarlama ve Tic. A.Ş., 1991 yılında İstanbul'da "Koneka Konya Entegre Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş." ünvanı ile kurulmuştur. 06.09.1996 yılından ünvanını "Komeks İthalat İhracat Pazarlama ve Ticaret A.Ş." olarak değiştirmiştir. Faaliyet konusu, her türlü cam ve camdan yapılmış ürünleri, her türlü yaş sebze ve meyveler ile gıda maddeleri, halı, kilim ve el sanatları, kağıt, plastik ve bunlardan mamül malzeme araç, mekanik, elektrikli, elektronik makina, alet ve cihazlar ile bunlara ait malzemeleri ithal ve ihraç etmektir. 2005 yılında "Koveka Konya ve Karaman Tekstil San. Dış Tic. A.Ş." bünyesinde birleşmiştir. Konsolidasyon kapsamında bulunmayan ve karşılık ayrılmış olan Milenyum Moda Tekstil San. ve Dış Ticaret A.Ş. 20.12.2011 tarihinde konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklardan Koveka Konya Karaman Tekstil San. Dış Tic. A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir. Üretim faaliyetlerini Çorlu tesislerinde gerçekleştirmektedir. 30.09.2019 tarihi itibarıyla 200 personeli mevcuttur (31.12.2018: 197 personel).

16) MPG Makine Prodüksiyon Grubu Makine İmalat Sanayi Ticaret A.Ş.: 15.12.2003 tarihinde tescil edilen Genel Kurul kararları ile Özyatağanlı Tarım Makinaları Sanayi Ticaret A.Ş., Rehber Makine Sanayi Ticaret A.Ş., Acar Hidrolik Makine Sanayi Ticaret A.Ş. firmalarının Şirket bünyesinde birleşmesi sonucu faaliyetlerine devam etmekte olup her çeşit tarım alet makinalarının imalatı, döküm tesisleri, fiziksel ve kimyasal kontrol ve tahlil laboratuvarları resim model işleme atölyeleri kurmak, tesis etmek, işletmek ve ticaretini yapmak, tarım alet ve

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

makinalarının parçalarının dökümünü, montajının alım satımını yapmak; her türlü hidrolik vinç hidrolik pros, çeşitli makine aparatları, demir çelik sanayi mamulleri, dönerli dönersiz ağaç sökme ve dikme makinesi üretimi katlanabilir hidrolik mobil vinç üretimi, her türlü sınav, zirai, tekstil, inşaat ve iş makineleri kazanlar mekanik ve elektronik cihazlar tezgahlar sondaj makineleri ile bunların yedek parçalarının üretimini yapmaktadır. Konsolidasyon kapsamında bulunmayan ve karşılık ayrılmış olan Özay Tarım Makinaları San. ve Tic. A.Ş. 20.12.2011 tarihinde MPG Makine Prodüksiyon Grubu Makine İmalat San. Tic. A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir. İstanbul'da bakım şubesi bulunmaktadır. 30.09.2019 tarihi itibarıyla 120 personeli mevcuttur (31.12.2018: 133 personel).

17) Muratlı Karton Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Yurtiçi toplam üretim miktarının %25'ini karşılayan Muratlı tesislerinde 225-400 gr/m² arası yüksek baskı özelliği isteyen her türlü ambalaj kutu işleri ile grafik baskı işlerinde kullanılan Alfaprint tescilli marka ile kuşe dubleks kartonlar; ilaç, kozmetik, yiyecek maddelerinin lüks ambalajında ve defter kabı ile kartpostal baskılarında kullanılan Alfatripleks tescilli marka ile kuşe tripleks kartonlar; net ve parlak bir baskı özelliği istenilmeyen baskılı ve baskısız iç kutu kartonu ile gömlek ambalajında kullanılan tek kuşeli Betaprint karton üretilmektedir. Yukarıda açıklanan imalat cinslerine ilave olarak kitap kapakları, sigara, ilaç, yiyecek, ambalaj kutuları ve kozmetik gibi lüks tüketim maddelerinin ambalajlarında kullanılan ve Türkiye'de de üretilmemekte olan Bristol karton üretim denemesini tesislerinde gerçekleştirmiştir. 30.09.2019 tarihi itibarıyla 222 personeli mevcuttur (31.12.2018: 222 personel).

18) Yenipark Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.: 10.10.2013 tarihi itibarıyla bölünme suretiyle kurulmuş olup 02.12.2013 tarihi itibarıyla Grup tarafından iktisap edilmiştir. İktisap tarihinden sonra Ankara'da Bera Otel olarak faaliyet göstermiş olup, 01.11.2017 tarihinden itibaren Ankara'da bulunan otel ilişkili taraflardan Bera Turizm İnşaat Seyahat Ticaret A.Ş.'ye kiralanmıştır. 30.09.2019 tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır. (31.12.2018: Yoktur).

19) SC Rulmenti SA Barlad: 1951 yılında Romanya Barlad'da kurulmuştur. Faaliyetlerine 01.05.1953 tarihinde başlamış olup belli başlı faaliyetleri rulman üretimi ve diğer rulman üreticilerine tezgah üretimidir. Romanya Devleti'nden özelleştirme yoluyla 13.06.2000 tarihinde Grup tarafından satın alınmıştır. URB ve KRS markalarında rulman üretilmektedir. 30.09.2019 tarihi itibarıyla 1.422 personeli mevcuttur (31.12.2018: 1.458 personel).

20) Anadolu Rulman İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Faaliyet konusu rulman üretimi olup 2006 yılında Grup bünyesine dahil olmuş olup Rulmenti bünyesinde konsolide edilmektedir. 30.09.2019 tarihi itibarıyla 102 personeli mevcuttur (31.12.2018: 110 personel).

21) New Mgm Zrt: Macaristan'da kurulu rulman üretim şirketi 2007 yılında kurularak Grup bünyesine dahil olmuş olup Rulmenti bünyesinde konsolide edilmektedir. 30.09.2019 tarihi itibarıyla 26 personeli mevcuttur (31.12.2018: 34 personel).

22) SC Diarul Alpha SRL Barlad: Barlad'da kurulu rulman pazarlama şirketi olup Rulmenti bünyesinde konsolide edilmektedir. 30.09.2019 tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır (31.12.2018: Yoktur).

23) MZK Shopping Complex Co Ltd: 29.06.2003 tarihi itibarıyla Khartoum-Sudan'da kurulan şirket MZK binasında bulunan Afra Alışveriş Merkezinin sahibi olarak faaliyetlerini sürdürmektedir. Merkez adresi Arkawit Blok No 68 Khartoum, Sudan'dır. Önceki dönemlerde özkaynaktan pay verme yöntemine göre konsolide edilmiş olup ekli finansal tablolarda satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar hesabına sınıflandırılarak gösterilmiştir (Not 39).

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla fon yaratma gücü olmadığından, aktif büyüklüğü konsolide finansal tablolar üzerinde önemli etki yaratmadığından ve/veya ilgili dönemlerde Grup dışına satılarak ortaklıktan çıkarıldığından Grup'un ekli finansal tablolarında konsolide edilmemiş ve ilişkili kuruluş/finansal varlık olarak sınıflandırılmış olup gayriaktif durumda olanlar için karşılık ayrılmıştır. Grup'un konsolidasyon kapsamına alınmayan söz konusu ilişkili kuruluşları aşağıdaki gibidir:

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

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

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

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

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 11.10.2019 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket'in Genel Kurulu'nun finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

İşletmenin sürekliliği:

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

2.2) İşlevsel ve Sunum Para Birimi

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

2.3) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

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

2.4) Konsolidasyon Esasları

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

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık bünyesinde konsolide edilen yukarıdaki bağlı ortaklıklar kontrol gücünün Grup'a ait olması nedeniyle "tam konsolidasyon metodu" ile konsolide edilmiştir. Uygulanan konsolidasyon esasları aşağıdaki gibidir:

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

(iii) Net varlıklardaki ve bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçlarındaki kontrol gücü olmayan paylar konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosunda kontrol gücü olmayan paylar olarak ayrı bir şekilde gösterilmiştir.

2.5) Şerefiye

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

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

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

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

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.6.1) Hasılat

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

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolara kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir
- (b) Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

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

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

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

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

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

2.6.2) Stoklar

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

2.6.3) İlişkili taraflar

Bir şirketin diğer şirket üzerinde yaptırım gücü varsa ve/veya bir şirket diğerinin finansal ve operasyonel kararlarını etkileyebiliyorsa, bu iki şirket ilişkili taraf sayılır. Konsolide finansal tablolarda Grup sermayesinde pay sahibi olan gerçek ve tüzel kişi ortaklar, bağlı ortaklıklar, iştirakler, ortaklardan doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu Grup'un iştirakleri ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Grup faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Grup veya

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Grup'un ana ortaklığının yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir.

2.6.4) Maddi duran varlıklar

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

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

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

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

Gerçeğe uygun değerlerin tespitine yönelik olarak Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş değerlendirme şirketi tarafından Haziran 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan güncel ekspertiz raporları esas alınarak oluşan değer artış/azalışları 30.09.2018 tarihli diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

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

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

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış doğrudan özkaynaklar hesabı içinde yer alan "Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları" hesabı altında muhasebeleştirilir. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce gelir tablosu ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir. Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, söz konusu varlıkla ilgili olarak daha önce bir yeniden değerlendirme değer artışı oluşturulmuşsa, bu azalış önceki yeniden değerlendirme farkını tersine çevirdiği ölçüde özkaynak hesap grubundaki yeniden değerlendirme değer artışı hesabından düşülür. Bir maddi duran varlık kalemine ilişkin özkaynak hesap grubundaki yeniden değerlendirme değer artışı, ilgili varlık bilanço dışı bırakıldığında doğrudan geçmiş yıl karlarına aktarılabilir. Aynı husus varlığın kullanımdan çekilmesi veya elden çıkarılması durumunda da geçerli olabilir. Öte yandan, değer artışının bir kısmı, varlık işletme tarafından kullanıldıkça da aktarılabilir. Bu durumda, aktarılan değer artışı, varlığın yeniden değerlendirilmiş defter değeri üzerinden hesaplanan

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

amortisman ile orijinal maliyeti üzerinden hesaplanan amortisman arasındaki fark kadar olur. Yeniden değerlendirme değer artışından geçmiş yıl karlarına aktarım kar veya zarar üzerinden yapılamaz.

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

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

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

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

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

2.6.5) Maddi olmayan duran varlıklar

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

Maddi olmayan duran varlıkların aktifleştirilebilmesi için ilgili varlığın işletmeye gelecekte sağlayacağı ekonomik fayda tespit edilebilir olmalı ve varlığın maliyeti güvenilir bir şekilde ölçülebilmelidir. Bu çerçevede, eğitim faaliyetlerine ilişkin harcamalar, reklam ve promosyon faaliyetlerine ilişkin harcamalar, kısmen veya tamamen yeniden organizasyona ilişkin harcamalar ve maddi olmayan duran varlıkların maliyetine dahil edilebilenler dışındaki başlangıç faaliyetlerine ilişkin harcamalar gerçekleştiği anda gider olarak finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan duran varlıkların taşıdıkları değerler, şartlarda değişiklik olduğu takdirde herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığını test etmek için incelenmektedir.

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

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

2.6.6) Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

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

Gerçeğe uygun değerın tespitine yönelik olarak Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş değerlendirme şirketi tarafından Haziran 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan güncel ekspertiz raporları esas alınarak oluşan değer artış/azalışları 30.09.2018 tarihli kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

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

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

2.6.7) Varlıklarda değer düşüklüğü

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

2.6.8) İnşaat sözleşmeleri

Bilanço tarihi itibarıyla tamamlanıp kesin kabulü yapılan işlere ait maliyetler ve hakediş tutarları kar zarar hesaplarına aktarılmasına mukabil, ilişikteki finansal tablolarda devam eden projelere ait oluşmuş maliyet ve gelirler projenin tamamlanma oranına göre gelir ve gider hesaplarına alınmıştır. Tamamlanma derecesi, bilanço tarihine kadar gerçekleşen toplam harcamanın projenin tahmini maliyeti ile karşılaştırılması sonucunda belirlenmiştir. Proje bütün maliyetler tamamlandığı ve müşterinin onay vermesi ile tamamlanmaktadır. Tamamlanma dereceleri Grup Yönetimince tahsis edilen mühendislik raporlarına göre belirlenmektedir.

İnşaat maliyetleri ilk madde ve malzeme gideri, taşıma, nakliye ve düzeltme maliyetleri, işçi ücretleri, taşeronlara yaptırılan işler, dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler, vergi resim harç giderleri, amortismanlar, inşaat ile genel

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

yönetim giderlerinden oluşmaktadır. Tamamlanmamış projelere ilişkin muhtemel gider provizyonları gerek görüldüğünde kayıtlara alınmaktadır.

Grup'a dahil bağlı ortaklıklardan Komyapı Hazırbeton Prefabrik İnşaat Taahhüt San.Tic. A.Ş. ve Komel Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 30.09.2019 tarihi itibarıyla kendi adına ve/veya Grup dahilindeki bağlı ortaklıklar adına inşaatını yapmakta olduğu inşaat projeleri ile ilgili oluşan maliyetler stoklar içerisinde ve satılan daireler karşılığında müşterilerden alınan avanslar ise alınan avanslar olarak kayıtlara alınmıştır. Satışı yapılan projelere ait maliyetler ile alınan avanslar proje konusu inşaatların fiziki teslimi gerçekleştiği zaman gelir tablosu ile ilişkilendirilmektedir. Söz konusu bağlı ortaklığın Grup dışındaki müşterilere yapmakta olduğu inşaat projeleri projelerin tamamlanma yüzdeleri doğrultusunda gelir tablosu ile ilişkilendirilmiştir.

2.6.9) Finansal araçlar

a) Finansal varlıklar:

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

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

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

Değer düşüklüğü

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

(b) Gerçeğe uygun değeri muhasebeleştirilen varlıklar

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

i) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; konsolide finansal durum tablosunda yer alan "türev araçlar" kalemleri ile piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan fayda sağlama amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan, alım satım amacıyla elde tutulan "finansal varlıklar" dan oluşmaktadır. Türev araçlar, gerçeğe uygun değerinin pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

muhasebeleştirilmektedir. Grup'un türev araçları vadeli döviz alım-satım sözleşmelerine ilişkin işlemlerden oluşmaktadır.

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

ii) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

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

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değer

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

Ticari ve diğer alacaklar

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

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Finansal yatırımlar

Tüm finansal yatırımlar ilk alım anındaki gerçeğe uygun değeri ifade ettiği düşünülen ve işlem maliyetlerini de içeren maliyet bedeli ile kayıtlara alınır. 30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihi itibarıyla tüm finansal yatırımlar, “Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”dır. İlk kayda alımdan sonra Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilir.

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

Finansal yükümlülükler

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

Banka kredileri

Bütün banka kredileri, ilk kayıt anında gerçeğe uygun değerlerini de yansıttığı düşünülen ve ihraç maliyetini içeren maliyet bedeli ile kaydedilir. İlk kayda alımdan sonra krediler, etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş net değerleri ile gösterilir. İndirgenmiş değer hesaplanırken ilk ihraç anındaki maliyetler ve geri ödeme sırasındaki indirimler ve primler göz önünde bulundurulur. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Ticari ve diğer borçlar

Ticari ve diğer borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın gerçeğe uygun değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır. Belirtilmiş bir faiz oranı

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

bulunmayan kısa vadeli ticari borçlar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

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

2.6.10) Kur değişiminin etkileri

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

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

2.6.11) Hisse başına kazanç

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

2.6.12) Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

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

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

2.6.13) Çalışanlara sağlanan faydalar

Yürürlükteki kanunlara göre, Grup, emeklilik dolayısıyla veya iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

2.6.14) Borçlanma maliyetleri

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

2.6.15) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

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

2.6.16) Netleştirme / mahsup

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

2.6.17) Canlı varlıklar

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

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

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

2.6.18) Devlet teşvik ve yardımları

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

2.6.19) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

2.6.20) Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, kasa ve bankalardaki nakit para ile üç aydan kısa vadeli menkul kıymetleri içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip yatırımlardır.

2.6.21) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.7) Yeni ve Revize Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının Uygulanması

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmeyle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve KGK tarafından 27 Ekim 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; KGK'ya yeni TFRS'leri geliştirirken rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, KGK 'ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve'yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmeyle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

KGK tarafından 7 Haziran 2019'da "önemli tanımı" değişikliği yayımlanmıştır (TMS 1 ve TMS 8'de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, "önemli" tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşliğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının TFRS'ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. Yenilenen önemli tanımına "bilgilerin gizlenmesi" ifadesi eklenmiş ve bu ifadenin bilgilerin verilmemesi ve yanlış verilmesi ile benzer sonuçlara sebep olabileceği belirtilmiştir. Ayrıca bu değişiklikte birlikte önemli tanımında kullanılan terminoloji, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'de (2018 Sürümü) kullanılan terminoloji ile uyumlu hale getirilmiştir. TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler'in yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Grup, TMS 1 ve TMS 8'deki değişikliğin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

Bir işlemin bir varlık edinimi mi yoksa bir işletme edinimi ile mi sonuçlanacağına belirlenmesinde güçlüklerle karşılaşmakta olup, uzun zamandır önemli bir mesleki yargı konusu olmuştur. UMSK, bu konuyu netleştirmek üzere; şirketlerin edindiği faaliyet ve varlıkların bir işletme mi yoksa yalnızca bir varlık grubu mu olduğuna karar vermelerini kolaylaştırmak amacıyla "işletme" tanımını değiştirmek amacıyla UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde değişiklik yapmıştır. KGK tarafından da 21 Mayıs 2019'da İşletme Tanımı (TFRS 3'te Yapılan Değişiklikler) yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikte; bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek, sürecin asli olmasının yanı sıra süreç ve girdilerin birlikte çıktılarının oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir. Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir. Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için uygulaması isteğe bağlı olan bir konsantrasyon testi eklenmiştir. Grup, TFRS 3'deki değişikliğin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2.8) Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Aşağıda yapılan açıklamalar dışında, bu dönem finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, en son yıllık konsolide finansal tablolarda esas alınan muhasebe politikaları ile aynıdır.

TFRS 16 Kiralamalar

Grup ilk olarak 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren TFRS 16 Kiralamalar standardını uygulamaya başlamıştır. Bunun yanı sıra, 1 Ocak 2019'dan itibaren diğer bazı standart değişiklikleri de yürürlüğe girmiştir. Ancak bu değişikliklerin, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 16, kiracılar için tek bir kiralama muhasebesi modelini getirmiştir. Grup, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır. Kiraya veren açısından muhasebeleştirme, önceki muhasebe politikalarına benzer şekildedir.

Grup, ilk geçiş tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla, kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşımı kullanarak TFRS 16'yı uygulamaya başlamıştır. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

Kiralamanın tanımlanması

Daha önce, Grup tarafından sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğine TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" ne göre karar verilmekte iken Grup artık, bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğini yeni kiralama tanımına dayanarak değerlendirmektedir. TFRS 16 uyarınca bir sözleşme uyarınca tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkının belirli bir süre için devredilmesi durumunda, bu sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içerir.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

TFRS 16'ya geçişte, Grup, hangi işlemlerin kiralama olarak sınıflandırılmasıyla ilgili olarak; eski haliyle kiralama olarak tanımlanan sözleşmeleri kolaylaştırıcı uygulamayı kullanarak kiralama tanımını karşılayıp karşılamadığını yeniden değerlendirilmeksizin uygulamayı seçmiştir. Dolayısıyla, TFRS 16'yı sadece daha önce kira sözleşmeleri olarak tanımlanan sözleşmelere uygulamıştır. TMS 17 ve TFRS Yorum 4'e göre kiralama içermeyen sözleşmelerin, bir kiralama işlemi içerip içermediği yeniden değerlendirilmemiştir. Bu nedenle, TFRS 16 kapsamındaki kiralama tanımı yalnızca 1 Ocak 2019'da veya sonrasında yapılan veya değişikliğe uğrayan sözleşmelere uygulanmıştır.

Kiracı olarak

Grup, bina ve taşıtlar gibi varlıklar kiralamaktadır. Kiracı olarak, Grup daha önce kiralama işleminin, varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve faydaların tamamının devredilip devredilmediğinin değerlendirilmesine dayalı olarak faaliyet veya finansal kiralama olarak sınıflandırılmış olmasına karşın artık Grup TFRS 16 uyarınca, çoğu kiralaması için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına almış olup, bu kiralama işlemleri finansal durum tablosunda sunulmaktadır.

Grup, düşük değerli varlık kiralamaları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına yansıtılmayı tercih etmiştir. Grup, bu kiralamalarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal şekilde gider olarak finansal tablolara yansıtmıştır.

Grup, kullanım hakkı varlıklarını konsolide finansal durum tablosunda ayrı bir satırda "kullanım hakkı varlıkları" adı altında sunmuştur.

Kullanım hakkı varlıklarının 1 Ocak ve 30 Haziran 2019 tarihleri itibarıyla defter değerleri aşağıdaki gibidir:

	Binalar
1 Ocak 2019 itibarıyla	13.765.296
30 Eylül 2019 itibarıyla	13.189.074

Kira yükümlülüklerini ise "diğer kısa ve uzun vadeli borçlanmalar" içerisinde olacak şekilde konsolide finansal durum tablosunda sunmuştur.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Temel raporlama biçimi – Sektörel bölümler

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

30.09.2019 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi ortaklıkların sektörel bazda listesi ve sektörel bazda net satış tutarları aşağıdadır:

Unvan

Adaçal Endüstriyel Mineraller San. Tic. A.Ş.
Bera Turizm İnşaat Tic. A.Ş.
Divapan Entegre Ağaç Panel San. Tic. A.Ş.
Hisar Madencilik ve Yapı Elemanları San. Tic. A.Ş.
Bera Holding A.Ş.

Sektör

İnşaat ve Yapı Malzemeleri
Turizm
İnşaat ve Yapı Malzemeleri
Mermer ve Maden
Holding Hizmeti

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Unvan

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

Sektör

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

Satış gelirlerinin sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir:

01.01.-30.09.2019						
Sektör	Yurtiçi Satışlar	Yurtdışı Satışlar	Diğer Gelirler	İade ve İndirimler	Toplam	Oran (%)
Rulman	19.796.216	216.513.071	949.937	(1.285.007)	235.974.217	14,10
İnşaat ve Yapı Malzemeleri	397.823.410	79.230.825	4.901.812	(48.150.234)	433.805.813	25,93
Tekstil ve Deri	38.221.305	--	2.504.986	(3.159.336)	37.566.955	2,25
Kağıt-Karton-Ambalaj	543.872.898	59.326.028	3.971.986	(9.469.273)	597.701.639	35,72
Akaryakıt	88.184.516	--	466.716	(1.592.611)	87.058.621	5,20
Gıda	175.434.060	33.407.814	1.970.994	(3.685.841)	207.127.027	12,38
Mermer ve Maden	14.908.983	3.523.553	53.319	(119.291)	18.366.564	1,10
Turizm – Otelcilik	47.207.593	--	81.047	(181.070)	47.107.570	2,82
Makine	1.082.066	7.610.977	--	(144.322)	8.548.721	0,51
Toplam	1.326.531.047	399.612.268	14.900.797	(67.786.985)	1.673.257.127	100

01.01.-30.09.2018						
Sektör	Yurtiçi Satışlar	Yurtdışı Satışlar	Diğer Gelirler	İade ve İndirimler	Toplam	Oran (%)
Rulman	20.243.315	173.276.553	478.485	(1.604.617)	192.393.736	11,96
İnşaat ve Yapı Malzemeleri	469.714.045	57.387.898	3.355.338	(25.100.378)	505.356.903	31,41
Tekstil ve Deri	27.972.393	--	2.550.717	(3.426.030)	27.097.080	1,68
Kağıt-Karton-Ambalaj	518.248.472	16.355.965	4.414.542	(8.069.567)	530.949.412	33,00
Akaryakıt	87.997.266	--	410.649	(1.252.258)	87.155.657	5,42
Gıda	127.545.636	35.052.105	2.405.922	(2.589.962)	162.413.701	10,09
Mermer ve Maden	14.285.170	3.635.578	341.291	(102.246)	18.159.793	1,13
Turizm – Otelcilik	43.030.441	--	25.405	(82.741)	42.973.105	2,67
Makine	34.714.495	9.039.548	--	(1.310.113)	42.443.930	2,64
Toplam	1.343.751.233	294.747.647	13.982.349	(43.537.912)	1.608.943.317	100

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Kısa Vadeli Alacaklar	30.09.2019	31.12.2018
Ticari Olmayan Alacaklar	401.571	373.318
Toplam	401.571	373.318

Kısa Vadeli Borçlar	30.09.2019	31.12.2018
Ticari Olmayan Borçlar	1.887.413	1.847.475
Toplam	1.887.413	1.847.475

6.1) İlişkili Taraflarla Bakiyeler:

a) İlişkili Taraflardan Alacaklar:

	30.09.2019		31.12.2018	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
MZK Shopping Complex Co. Ltd.	--	401.571	--	373.318
Toplam	--	401.571	--	373.318

b) İlişkili Taraflara Borçlar:

	30.09.2019		31.12.2018	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Talay Otomotiv A.Ş.	--	1.386.301	--	1.346.360
Diğer gerçek kişi ilişkili taraflar	--	501.112	--	501.115
Toplam	--	1.887.413	--	1.847.475

6.2) İlişkili Taraflarla Yapılan Alış-Satış İşlemleri:

a) İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar:

01.01.-30.09.2019: Yoktur (01.01.-30.09.2018: Yoktur).

b) İlişkili Taraflardan Yapılan Alışlar:

01.01.-30.09.2019: Yoktur (01.01.-30.0.2018: Yoktur).

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

c) İlişkili Taraflardan Finansman Gelirleri:

Ünvanı	01.01.-30.09.2019		01.01.-30.09.2018	
	Faiz	Kur Farkı	Faiz	Kur Farkı
MZK Shopping Complex Co. Ltd.	--	35.069	--	157.412
Talay Otomotiv A.Ş.	--	51.342	--	--
Toplam	--	86.411	--	157.412

d) İlişkili Taraplara Finansman Giderleri:

Ünvanı	01.01.-31.09.2019		01.01.-31.09.2018	
	Faiz	Kur Farkı	Faiz	Kur Farkı
Talay Otomotiv A.Ş.	--	121.938	--	566.779
MZK Shopping Complex Co. Ltd.	--	6.812	--	--
Toplam	--	128.750	--	566.779

6.3) Üst Yönetim Kadrosuna Ait Ücretler ve Menfaatler Toplamı:

Grup'un Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri ile Genel Müdür, Genel Koordinatör, Genel Müdür Yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam brüt tutarı 7.086.825 TL (01.01.-30.09.2018: 6.452.217 TL)'dir.

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2019	31.12.2018
Ticari alacaklar		
- Türk Lirası	221.139.191	182.767.179
- Yabancı Para	114.128.214	117.628.721
Alacak Senetleri		
- Türk Lirası	256.340.495	262.133.348
- Yabancı Para	17.527.191	20.349.979
Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(25.294.850)	(20.153.186)
Şüpheli alacaklar	135.008.437	132.171.458
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(135.008.437)	(132.171.458)
Toplam	583.840.241	562.726.041

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
1 Ocak itibariyle bakiye	132.171.458	76.915.787
Yıl içindeki artış	10.075.682	57.240.753
Konusu kalmayan karşılıklar (-)	(7.375.095)	(5.720.578)
Çevrim farkı	136.392	4.962.940
Değersiz alacaklar	--	(1.227.444)
Dönem sonu bakiye	135.008.437	132.171.458

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

	30.09.2019	31.12.2018
Vadesi geçen	4.474.099	13.917.939
3 aya kadar	483.366.658	449.733.956
3 - 6 aya kadar	86.373.056	85.456.327
6 ay ve üzeri	34.921.278	33.771.005
Toplam	609.135.091	582.879.227

30.09.2019 tarihi itibariyle 4.474.099 TL (31.12.2018: 13.917.939 TL) tutarındaki vadesi geçmiş ticari alacak, şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiş ve karşılık ayrılmamıştır. Grup, faaliyet gösterdiği sektörlerin dinamikleri ve şartlarından dolayı 90 güne kadar olan gecikmeler için herhangi bir tahsilat riski öngörmemektedir. Vadesi geçmiş alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

Vade	30.09.2019	31.12.2018
1-30 gün vadesi geçen	930.252	9.872.438
31-60 gün vadesi geçen	201.229	530.801
61+ gün vadesi geçen	3.342.618	3.514.700
Toplam	4.474.099	13.917.939

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

30.09.2019:

Vade	Oran (%)		
	TL	ABD\$	EUR
1-30 gün	24,66	2,40	0,00
31-60 gün	24,62	2,33	0,00
61+ gün	24,64	2,17	0,00

31.12.2018:

Vade	Oran (%)		
	TL	ABD\$	EUR
1-30 gün	24,65	2,50	0,00
31-60 gün	24,66	2,61	0,00
61+ gün	24,62	2,88	0,00

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2019	31.12.2018
Ticari Alacaklar		
- Yabancı Para	10.577.066	15.733.269
Alacak Senetleri		
- Türk Lirası	3.692.444	4.773.806
- Yabancı Para	--	124.177
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri (-)	(1.253.576)	(1.728.078)
Toplam	13.015.934	18.903.174

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

	30.09.2019	31.12.2018
2 - 3 yıl arası	12.902.815	18.307.264
3 - 5 yıl arası	1.328.695	2.185.988
5 yıl sonrası	38.000	138.000
Toplam	14.269.510	20.631.252

Ticari Borçlar

Kısa Vadeli	30.09.2019	31.12.2018
Ticari borçlar		
- Türk Lirası	86.340.476	77.425.095
- Yabancı Para	68.487.675	68.232.183
Borç senetleri		
- Türk Lirası	14.997.519	14.283.902
- Yabancı Para	18.820.798	27.916.547
Diğer ticari borçlar		
- Türk Lirası	399.008	144.661
Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri (-)	(5.121.599)	(4.760.954)
Toplam	183.923.877	183.241.434

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

Kısa Vadeli	30.09.2019	31.12.2018
Vadesi geçen	1.582.190	388.345
3 aya kadar	173.563.987	164.039.769
3 - 6 aya kadar	8.265.158	14.749.841
6 ay ve üzeri	5.634.141	8.824.433
Toplam	189.045.476	188.002.388

Vadesi geçmiş borçların yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

Vade	30.09.2019	31.12.2018
1-30 gün vadesi geçen	1.582.190	388.345
Toplam	1.582.190	388.345

Uzun Vadeli	30.09.2019	31.12.2018
Borç senetleri - Yabancı Para	--	994.620
Toplam	--	994.620

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

	30.09.2019	31.12.2018
2 - 3 yıl arası	--	994.620
Toplam	--	994.620

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

30.09.2019:

Vade	Oran (%)		
	TL	ABD\$	EUR
1-30 gün	24,66	2,40	0,00
31-60 gün	24,62	2,33	0,00
61+ gün	24,64	2,17	0,00

31.12.2018:

Vade	Oran (%)		
	TL	ABD\$	EUR
1-30 gün	24,65	2,50	0,00
31-60 gün	24,66	2,61	0,00

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

61+ gün 24,62 2,88 0,00

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2019	31.12.2018
Vergi Dairesinden KDV İade Alacakları	11.889.535	7.081.041
Verilen Depozito ve Teminatlar	3.470.550	2.889.192
Personelden Alacaklar	242.612	144.556
Şüpheli Diğer Alacaklar	8.758.144	9.195.920
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(8.758.144)	(9.195.920)
Diğer (*)	146.775.036	81.845.904
Toplam	162.377.733	91.960.693

(*): 30.09.2019 tarihi itibarıyla diğer alacakların 144.327.058 TL (31.12.2018: 79.111.615 TL) tutarındaki kısmı Grup tarafından 2012 hesap döneminden cari döneme kadar kaybedilen davalara ilişkin olarak ortaklara yapılan ödemeden kaynaklanmış olup söz konusu ödeme karşılığında henüz ortaklardan feragatnameler temin edilememiş olup Bera Holding A.Ş. hisselerinin Grup'a devri yapılmamıştır.

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
1 Ocak itibarıyla bakiye	9.195.920	9.463.805
Yıl içindeki artış	(359.046)	586.984
Konusu kalmayan karşılıklar (-)	(77.333)	(32.584)
Çevrim farkı	(1.397)	275.472
Değersiz alacaklar	--	(1.097.757)
Dönem sonu bakiye	8.758.144	9.195.920

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2019	31.12.2018
Verilen Depozito ve Teminatlar	19.743	20.456
Diğer	4.274.733	4.248.645
Toplam	4.294.476	4.269.101

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2019	31.12.2018
Alınan Depozito ve Teminatlar	2.755.635	2.284.160
Kombassan Vakfı	--	1.130.000
İştiraklerin Azınlık Ortaklarına olan Temettü Borcu	4.129.159	--
Diğer	1.682.257	1.332.748
Toplam	8.567.051	4.746.908
Uzun Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2019	31.12.2018
Alınan Depozito ve Teminatlar	1.457.762	1.511.557
Toplam	1.457.762	1.511.557

NOT 10 – STOKLAR

	30.09.2019	31.12.2018
İlk Madde-Malzeme	187.792.048	156.267.259
Yarı Mamuller	136.477.299	89.680.194
Mamuller	205.333.493	226.285.617
Ticari Mallar	39.376.847	16.262.126
Diğer Stoklar	6.278.330	6.492.310
İnşaat İşleri (*)	66.331.464	84.915.381
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(4.101.263)	(4.094.783)
Toplam	637.488.218	575.808.104

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

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
1 Ocak itibariyle bakiye	4.094.783	3.469.472
Yıl içindeki artış	6.480	625.311
Dönem sonu bakiye	4.101.263	4.094.783

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

İnşaat projelerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Proje	30.09.2019	31.12.2018
Ankara Keçiören Tepekent	27.486.628	27.266.671
Sille Göztepe Projesi	15.383.165	17.829.175
Ankara Keçiören Vadikent	14.110.307	22.858.696
Premium Alanya Konutları	7.391.221	8.356.224
Sancak Life Projesi	1.137.534	1.137.534
Adalet Plaza Dükkan ve Ofisleri	82.120	185.248
Karaman Konutları	--	7.281.833
Diğer Projeler	740.489	--
Toplam	66.331.464	84.915.381

Projelerin tamamlanma oranları aşağıdaki gibidir:

Proje	Tamamlanma Oranı (%)	
	30.09.2019	31.12.2018
Sille Göztepe Projesi	100	100
Ankara Keçiören Vadikent	100	100
Ankara Keçiören Tepekent	29	29
Premium Alanya Konutları	100	100
Karaman Konutları	--	16
Sancak Life Projesi	100	100
Adalet Plaza Dükkan ve Ofisleri	100	100

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

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

	30.09.2019	31.12.2018
Büyükbaş Canlı Varlıklar	7.632.000	6.633.000
Yapılmakta Olan Canlı Varlık Yatırımları	5.428.300	5.435.350
Toplam	13.060.300	12.068.350

Canlı varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

Büyükbaş Canlı Varlıklar	30.09.2019		31.12.2018	
	Adet	Gerçeğe Uygun Değer	Adet	Gerçeğe Uygun Değer
Sağmal İnek	498	5.976.000	429	4.719.000
Kurudaki İnek	138	1.656.000	174	1.914.000
Toplam	636	7.632.000	603	6.633.000

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Yapılmakta Olan Canlı Varlık Yatırımları	30.09.2019		31.12.2018	
	Adet	Gerçeğe Uygun Değer	Adet	Gerçeğe Uygun Değer
0-3 Aylık Dişi Buzağular	50	185.000	48	177.600
0-3 Aylık Erkek Buzağular	68	251.600	49	181.300
3-6 Aylık Dişi Buzağular	62	272.800	35	154.000
3-6 Aylık Erkek Buzağular	57	267.900	31	145.700
13 Aylıktan Büyük Düveler	21	183.750	99	899.250
Gebe Düveler	167	2.004.000	229	2.519.000
7-12 Aylık Dişi Danalar	67	407.250	30	182.500
7-12 Aylık Erkek Danalar	84	549.000	17	109.000
13 Aylıktan Büyük Tosunlar	130	1.307.000	116	1.067.000
Toplam	706	5.428.300	654	5.435.350

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli – Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2019	31.12.2018
Stok Alımlarına İlişkin Verilen Sipariş Avansları	60.611.820	66.377.814
Gelecek Aylara Ait Sigorta Giderleri	3.231.141	2.101.792
Gelecek Aylara Ait Diğer Giderler	3.684.963	1.885.977
Toplam	67.527.924	70.365.583

Uzun Vadeli – Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2019	31.12.2018
Maddi Duran Varlık Alımlarına İlişkin Verilen Avanslar	4.829.299	4.246.546
Toplam	4.829.299	4.246.546

Kısa Vadeli – Ertelenmiş gelirler	30.09.2019	31.12.2018
Gelecek Aylara Ait Gelirler	57.760	220.186
Toplam	57.760	220.186

Uzun Vadeli – Ertelenmiş gelirler	30.09.2019	31.12.2018
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	207.273	215.780
Toplam	207.273	215.780

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30.09.2019 tarihinde sona eren dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Devir				Bakiye
	31.12.2018	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30.09.2019
Arazi ve Arsalar (*)	328.945.617	--	(47.310.000)	--	281.635.617
Binalar	40.309.501	--	(669.500)	--	39.640.001
Toplam Maliyet Değeri	369.255.118	--	(47.979.500)	--	321.275.618
Binalar	450.033	672.831	(14.519)	--	1.108.345
Toplam Birikmiş Amortisman (-)	450.033	672.831	(14.519)	--	1.108.345
Net Defter Değeri	368.805.085				320.167.273

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.12.2018 tarihinde sona eren dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Devir			Maddi Duran	Yeniden		Bakiye
	31.12.2017	Girişler	Çıkışlar	Varlıklardan	Değerleme	Transfer	31.12.2018
				Transfer	Değer Artışı (*)		
Arazi ve Arsalar	231.522.733	39.235.227	(10.426.200)	257.000	68.356.857	--	328.945.617
Binalar	89.874.228	--	(58.492.024)	1.133.900	11.068.480	(3.275.083)	40.309.501
Toplam Maliyet Değeri	321.396.961	39.235.227	(68.918.224)	1.390.900	79.425.337	(3.275.083)	369.255.118
Binalar	6.413.155	2.057.507	(4.745.546)	--	--	(3.275.083)	450.033
Toplam Birikmiş Amortisman (-)	6.413.155	2.057.507	(4.745.546)	--	--	(3.275.083)	450.033
Net Defter Değeri	314.983.806						368.805.085

(*): 31.12.2018 tarihinde sona eren hesap döneminde oluşan 79.425.337 TL tutarındaki değer artışı, Grup'un tüm yatırım amaçlı gayrimenkullerini kapsamakta olup Sermaye Piyasası Kurulu lisansına sahip bir gayrimenkul ekspertiz şirketinin Haziran 2018 tarihli gayrimenkul değerlendirme raporundaki güncel ekspertiz değerleri esas alınmak suretiyle hesaplanmıştır. Oluşan değer artışı kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabına kaydedilmiştir (Not 35). Yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, konuyla ilgili Sermaye Piyasası Kurulu lisansına ve gerekli mesleki birikime sahip ve yatırım amaçlı gayrimenkullerinin sınıf ve yeri hakkında güncel bilgisi bulunan bağımsız değerlendirme firması tarafından yapılan değerlendirmeye dayanmaktadır.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30.09.2019 tarihinde sona eren dönem içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Devir 31.12.2018	Girişler	Çevrim Farkı	Çıkışlar	Transfer	Bakiye 30.09.2019
Arazi ve Arsalar	351.816.630	160.519	259.135	(110.519)	--	352.125.765
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	737.726	125.681	--	--	--	863.407
Binalar	507.325.500	3.003.247	659.477	(139.203)	6.301.647	517.150.668
Makine, Tesis ve Cihazlar	475.982.903	9.187.440	532.101	(3.138.920)	820.225	483.383.749
Taşıt Araçları	40.758.240	1.924.878	13.704	(2.852.613)	--	39.844.209
Mobilya ve Demirbaşlar	108.754.556	2.603.528	28.840	(270.636)	--	111.116.288
Diğer Maddi Duran Varlıklar	3.146.399	100.938	(1.795)	--	--	3.245.542
Özel Maliyetler	14.544.671	1.882.653	19.858	(3.626.320)	--	12.820.862
Yapılmakta Olan Yatırımlar	28.178.889	9.106.331	(10.677)	(47.750)	(6.652.979)	30.573.814
Toplam Maliyet Değeri	1.531.245.514	28.095.215	1.500.643	(10.185.961)	468.893	1.551.124.304
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	19.359	45.975	--	--	--	65.334
Binalar	21.196.562	11.999.117	73.857	(139.203)	--	33.130.333
Makine, Tesis ve Cihazlar	33.780.775	43.202.465	(49.485)	(3.035.546)	98.890	73.997.099
Taşıt Araçları	26.682.405	3.533.624	(4.596)	(2.524.813)	--	27.686.620
Mobilya ve Demirbaşlar	89.478.219	4.376.951	(1.935)	(117.172)	--	93.736.063
Diğer Maddi Duran Varlıklar	2.510.992	116.547	(1.878)	--	--	2.625.661
Özel Maliyetler	4.593.621	322.420	--	(8.000)	--	4.908.041
Toplam Birikmiş Amortisman	178.261.933	63.597.099	15.963	(5.824.734)	98.890	236.149.151
Net Defter Değeri	1.352.983.581					1.314.975.153

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.12.2018 tarihinde sona eren dönem içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Devir 31.12.2017	Girişler	Çevrim Farkı	Çıkışlar	Yeniden Değerleme Artışları (*)	Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere Transfer	Transfer	Bakiye 31.12.2018
Arazi ve Arsalar	185.791.331	2.695.616	21.241.984	(1.122.000)	92.960.700	--	50.248.999	351.816.630
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	13.700.738	867.624	--	(1.696)	--	(10.400.531)	(3.428.409)	737.726
Binalar	540.215.864	2.686.644	55.444.495	(176.848)	17.822.631	(61.494.424)	(47.172.862)	507.325.500
Makine, Tesis ve Cihazlar	803.022.640	100.258.882	52.938.837	(183.592.250)	67.214.926	(366.237.139)	2.377.007	475.982.903
Taşıt Araçları	37.350.280	9.480.300	1.503.946	(7.576.286)	--	--	--	40.758.240
Mobilya ve Demirbaşlar	110.260.097	5.548.971	3.379.168	(10.347.798)	--	(85.882)	--	108.754.556
Diğer Maddi Duran Varlıklar	2.674.500	91.572	385.733	(5.406)	--	--	--	3.146.399
Özel Maliyetler	14.686.784	3.809.082	1.132.470	(5.083.665)	--	--	--	14.544.671
Yapılmakta Olan Yatırımlar	15.083.636	15.821.729	176.275	(357.016)	--	--	(2.545.735)	28.178.889
Toplam Maliyet Değeri	1.722.785.870	141.260.420	136.202.908	(208.262.965)	177.998.257	(438.217.976)	(521.000)	1.531.245.514
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	7.385.377	166.880	--	(1.696)	--	(7.531.202)	--	19.359
Binalar	74.080.570	14.146.072	2.902.412	(7.756)	(4.411.930)	(65.512.806)	--	21.196.562
Makine, Tesis ve Cihazlar	497.092.703	33.928.143	43.636.034	(175.788.019)	--	(365.088.086)	--	33.780.775
Taşıt Araçları	28.880.814	3.388.345	1.288.580	(6.875.334)	--	--	--	26.682.405
Mobilya ve Demirbaşlar	91.709.295	5.769.586	2.220.209	(10.134.989)	--	(85.882)	--	89.478.219
Diğer Maddi Duran Varlıklar	2.011.630	174.134	325.228	--	--	--	--	2.510.992
Özel Maliyetler	4.313.522	433.027	--	(152.928)	--	--	--	4.593.621
Toplam Birikmiş Amortisman	705.473.911	58.006.187	50.372.463	(192.960.722)	(4.411.930)	(438.217.976)	--	178.261.933
Net Defter Değeri	1.017.311.959							1.352.983.581

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

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Amortisman Giderinin Dağılım Tablosu	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018
Satışların Maliyeti	57.365.231	44.025.828
Araştırma Geliştirme Giderleri	125.913	401.392
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	1.478.840	1.626.850
Genel Yönetim Giderleri	9.296.766	6.881.743
Toplam	68.266.750	52.935.813

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Amortisman Gideri	672.831	1.834.166
Maddi Duran Varlık Amortisman Gideri	63.597.099	46.175.607
Maddi Olmayan Duran Varlık Amortisman Gideri	3.420.598	4.926.040
Kullanım Hakkı Varlığı Amortisman Gideri	576.222	--
Toplam	68.266.750	52.935.813

Yapılmakta olan yatırımlar:

30.09.2019:

Yatırımın Cinsi	Yatırımın Yeri	Tutar
Kireç ünitesi yeni fırın yatırımı	Afyon	17.868.292
Kırma eleme tesisi	Afyon	2.772.169
Prefabrik bina yatırımı	Afyon	2.810.688
Makine yatırımı	Muratlı	1.365.626
Fabrika bina blokları güçlendirme projesi	Muratlı	986.022
ERP program yatırımı	Düzce	730.777
Fırın siloları yatırım	Afyon	551.458
Makine yatırımı	Düzce	496.247
Yangın söndürme sistemi	Çorlu	313.068
Elektrik trafo binası yenileme yatırımı	Aksaray	299.432
Niğde fabrika yatırımı	Niğde	298.878
Diğer yatırımlar		2.081.157
Toplam		30.573.814

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.12.2018:

Yatırımın Cinsi	Yatırımın Yeri	Tutar
Kireç ünitesi fırın yatırımı	Afyon	12.277.287
Kırma eleme tesisi	Afyon	2.031.977
PCC Ünitesi	Afyon	1.856.588
Depolama Alanı Yatırımı	Sakarya	1.079.466
Değirmen kurulumu	Afyon	902.018
Makine yatırımı	Muratlı	832.116
Fabrika binası yenileme yatırımı	Aksaray	818.730
ERP program yatırımı	Düzce	730.777
Fabrika iyileştirme yatırımı	Düzce	533.286
Fabrika yatırımı	Niğde	298.878
Yangın Söndürme Sistemi	Çorlu	283.263
Diğer yatırımlar		6.534.503
Toplam		28.178.889

NOT 15 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Devir	TFRS 16			Bakiye
	30.09.2019	kapsamında ilk kez	Girişler	Çıkışlar	30.09.2019
		kayıtlara alınan			
		kullanım hakları			
Binalar	--	13.765.296	--	--	13.765.296
Toplam Maliyet Değeri	--	13.765.296	--	--	13.765.296
Binalar	--	--	576.222	--	576.222
Toplam Birikmiş Amortisman	--	--	576.222	--	576.222
Net defter değeri	--				13.189.074

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2018: Yoktur.)

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30.09.2019 tarihinde sona eren dönem içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Devir		Çevrim			Bakiye
	31.12.2018	Girişler	Farkı	Çıkışlar	Transfer	30.09.2019
Haklar	16.491.255	5.111.102	42.547	(5.201)	(1.339.334)	20.300.369
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	7.752.505	--	--	--	--	7.752.505
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1.405.986	3.076.802	--	--	--	4.482.788
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	40.479.216	1.236.772	149.311	--	870.441	42.735.740
Toplam Maliyet Değeri	66.128.962	9.424.676	191.858	(5.201)	(468.893)	75.271.402
Haklar	9.933.833	1.687.860	35.470	--	(98.890)	11.558.273
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	7.752.505	--	--	--	--	7.752.505
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	498.004	1.019	--	--	--	499.023
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	35.095.868	1.731.719	159.525	--	--	36.987.112
Toplam Birikmiş İtfa Payı	53.280.210	3.420.598	194.995	--	(98.890)	56.796.913
Net Defter Değeri	12.848.752					18.474.489

31.12.2018 tarihinde sona eren dönem içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Devir		Çevrim			Bakiye
	31.12.2017	Girişler	Farkı	Çıkışlar	Transfer	31.12.2018
Haklar	7.120.047	4.924.837	1.954.844	(560.170)	3.051.697	16.491.255
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	7.752.505	--	--	--	--	7.752.505
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	504.130	2.547.594	--	(2.690.016)	1.044.278	1.405.986
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	36.086.017	909.899	8.042.232	(462.957)	(4.095.975)	40.479.216
Toplam Maliyet Değeri	51.462.699	8.382.330	9.997.076	(3.713.143)	--	66.128.962
Haklar	4.418.754	1.496.808	1.485.242	(336.294)	2.869.323	9.933.833
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	7.752.505	--	--	--	--	7.752.505
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	461.042	412.078	--	(375.116)	--	498.004
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	27.860.663	3.784.993	6.473.637	(154.102)	(2.869.323)	35.095.868
Toplam Birikmiş İtfa Payı	40.492.964	5.693.879	7.958.879	(865.512)	--	53.280.210
Net Defter Değeri	10.969.735					12.848.752

NOT 18 – ŞEREFİYE

Grup'un 02.12.2013 tarihinde Yenipark Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.'yi iktisap etmesi nedeniyle 5.185.704 TL tutarında şerefiye oluşmuştur.

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur (31.12.2018: Yoktur.)

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Finansal Kiralama Borçları:

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal kiralama yükümlülüklerinden doğan borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli	30.09.2019	31.12.2018
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	529.523	1.467.226
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(13.067)	(48.945)
Toplam	516.456	1.418.281
Uzun Vadeli	30.09.2019	31.12.2018
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	41.061	393.310
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(3.062)	(12.774)
Toplam	37.999	380.536

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal kiralama borçlarının döviz cinsi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

30.09.2019

Para Birimi	Kısa Vade		Uzun Vade	
	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
EUR	83.520	516.456	6.145	37.999
Toplam		516.456		37.999

31.12.2018

Para Birimi	Kısa Vade		Uzun Vade	
	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL	238.447	238.447	--	--
EUR	195.726	1.179.834	63.128	380.536
Toplam		1.418.281		380.536

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihi itibarıyla Grup'un finansal kiralama borçlarının vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
0 – 3 ay	88.711	433.881
3 ay - 6 ay	89.980	258.751
6 ay - 12 ay	337.765	725.649
1 yıl - 2 yıl	37.999	380.536
Toplam	554.455	1.798.817

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

NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30.09.2019	31.12.2018
Dava Karşılıkları (*)	3.246.589	3.188.519
Arıtma Tesisi Yatırım Karşılığı	4.453.847	1.207.116
Elektrik, Bakım, Onarım ve Diğer Gider Karşılıkları	302.188	558.397
Toplam	8.002.624	4.954.032

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

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları	30.09.2019	31.12.2018
Yurtdışındaki Bağlı Ortaklığa İlişkin (SC Rulmenti-Romanya) Çevre Mevzuatı Gereğince Ayrılan Karşılıklar	--	4.755.992
Toplam	--	4.755.992

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

a) 30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle Grup'un pasifte yer almayan taahhütleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Bankalara Verilen Teminat Senetleri/Çekleri (*)	952.620.480	958.070.877
Diğer Taraflara Verilen Teminat Senetleri/Çekleri (**)	404.905.050	441.220.939
Toplam	1.357.525.530	1.399.291.816

(*) 30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle Grup ile finans kurumları arasında imzalanan genel kredi sözleşmeleri için verilen teminat senedi veya çekleri aşağıdaki gibidir:

30.09.2019	Yabancı Para Cinsi	Yabancı Para Tutarı	Toplam TL Tutarı
Finans Kurumunun Unvanı			
Bank Asya	TL	--	51.230.000
Albaraka Türk Finans Kurumu A.Ş.	TL	--	83.950.000
Kuveyt Türk Finans Kurumu A.Ş.	TL	--	130.000.000
Vakıf Katılım Bankası A.Ş.	TL	--	150.000.000
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	TL	--	110.750.000
Denizbank A.Ş.	TL	--	69.920.000
Denizbank A.Ş.	EUR	42.050.000	260.020.380
Denizbank A.Ş.	ABD \$	3.000.000	16.977.300
Fibabanka	ABD \$	8.000.000	45.272.800
Burganbak	ABD \$	--	34.500.000
Toplam			952.620.480

31.12.2018	Yabancı Para Cinsi	Yabancı Para Tutarı	Toplam TL Tutarı
Finans Kurumunun Unvanı			
Asya Finans Kurumu A.Ş.	TL	--	51.230.000
Albaraka Türk Finans Kurumu A.Ş.	TL	--	109.300.000
Kuveyt Türk Finans Kurumu A.Ş.	TL	--	130.000.000
Vakıf Katılım Bankası A.Ş.	TL	--	150.000.000
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	TL	--	110.750.000
Denizbank A.Ş.	TL	--	29.290.000
Denizbank A.Ş.	EUR	44.780.000	269.933.840
Denizbank A.Ş.	ABD \$	8.930.000	46.979.837
Fibabank	TL	--	18.500.000
Burganbank	ABD \$	8.000.000	42.087.200
Toplam			958.070.877

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

(**) 30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle Grup tarafından diğer taraflara verilen teminat mektubu, çek ve senetleri aşağıda özetlenmiştir:

Verildiği Yer	30.09.2019	31.12.2018
Elektrik Kurumlarına Verilen	15.924.809	26.269.430
Organize Bölge, Serbest Bölge ve Ticaret Borsaları	892.000	895.900
Gümrük Müdürlüklerine Verilen	1.490.255	1.973.472
Tedarikçilere Verilen	5.050.000	14.863.520
İcra Müdürlükleri ve Mahkemelere Verilen	2.293.513	3.488.428
Banka ve Diğer Finansal Kurumlara Verilen	228.845.825	271.896.345
Diğer Kurumlar	150.408.648	121.833.844
Toplam	404.905.050	441.220.939

Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)	30.09.2019	31.12.2018
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.354.953.199	2.407.867.789
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	647.720.480	653.170.877
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	3.002.673.679	3.061.038.666

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

-- --

Konsolide finansal tablolarda yer alan ve Grup tarafından kullanılan banka kredilerinin yaklaşık 1,5-2 katı tutarında bankalar lehine ipotek ve munzam senetler verilmektedir.

b) 30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

Alınan Teminatın Cinsi	30.09.2019	31.12.2018
Müşterilerden alınan ipotekler	50.876.512	55.722.512
Müşterilerden alınan teminat senetleri/çekleri	7.546.117	9.318.680
Müşterilerden alınan teminat mektupları	22.937.758	26.683.232
Alacak sigortaları	31.601.616	28.021.704
Rehin ve diğer teminatlar	1.623.600	1.512.400
Toplam	114.585.603	121.258.528

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

c) 30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle aktif değerler üzerindeki ipotekler ve hacizler:

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle aktif değerler üzerinde mevcut bulunan ve çeşitli bankalardan kullanılan krediler ve/veya teminat mektupları için finans kuruluşlarına; mal bedeli teminatı için satıcılara; ticari ve diğer borçların teminatı için kamu kurumlarına verilen ipotek, haciz ve benzeri teminat tutarlarının dökümü aşağıdaki gibidir (TL ve yabancı para cinsinden tutarların TL karşılığı toplamı olarak):

Lehdar	30.09.2019	31.12.2018
Finans kurumlarına verilen ipotekler	1.645.148.150	1.660.248.965
Tedarikçilere verilen ipotekler	--	1.497.885
Toplam	1.645.148.150	1.661.746.850

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihi itibariyle Grup'un taşınmazları üzerinde bulunan hacizlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Lehdar	Tapu Sicil Muhafızlığı	Gayrimenkul	Ada-Parsel	Açıklama	Tarihi
Düzce 2. Sulh Hukuk Mahkemesi	Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü	Otlakiye - Tokuşlar Mh. Düzce	/492	Haciz İhtiyatı	15/01/2008-1047
Düzce İş Mahkemesi	Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü	Tokuşlar	252	Haciz	16/12/2014-1139
Samsun 2. İç.Konya 1-8 İç.-Antalya 7-10	Konya Karatay Tsm	İsmil Tarla	432	Haciz İhtiyatı	
Yunak Asliye H. Mahkemesi	Meram Tapu Sicil Müdürlüğü	Fabrika Binası	27559/66-67-68 20199/5 B Blok	Tedbir	05/10/2016-28787
Konya 4. Asliye Mahkemesi	Selçuklu Tapu Sicil Müdürlüğü	Daire	4. Kat 18 Numara	İhtiyatı Tedbir	13/02/2012
İstanbul 35. İcra Müdürlüğü	Kepez Tapu Sicil Müdürlüğü	Kat irtifakı	1660 Ada 1 Parsel	İcrai Haciz	07/11/2017-12106-9461
Antalya 10. İcra Müdürlüğü	Kepez Tapu Sicil Müdürlüğü	Kat irtifakı	1660 Ada 1 Parsel	İcrai Haciz	28/12/2011-24372

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihi itibariyle Grup'un taşınmazları üzerinde bulunan diğer şerhlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Lehdar	Tapu Sicil Muhafızlığı	Gayrimenkul	Ada-Parsel	Diğer Şerhler	Tarihi
OSB	Düzce Tsm	Düzce Fab	460	Beyanlar Hanesi	15/08/2005-434
Şeref Makro Market	Selçuklu Tsm	Merkez Gökdelen	727/8	Kira Şerhi	30/05/2008-16405
Türkiye Elektrik Kurumu	İstanbul İli Sancaktepe Tsm	Arsa	904/2	İrtifak Hakkı	20/05/1983-2143
Türkiye Elektrik Kurumu	İstanbul İli Sancaktepe Tsm	Arsa	904/2	İrtifak Hakkı	19/04/2006-4908
Botaş	Lüleburgaz Tsm	Evrensekiz	263/12	İrtifak Hakkı	20/09/2016-7503
TEİAŞ	Sancaktepe Tsm	Arsa	904/2	İrtifak Hakkı	07/12/2016-29506
T.E.K. Genel Müdürlüğü	Düzce Tsm	Fabrika Binası Müstemilatı Ve Arsası - Tokuşlar Mh. Düzce	/528	İrtifak	22/01/1987-501
T.E.K. Genel Müdürlüğü	Düzce Tsm	Otlakiye - Tokuşlar Mh. Düzce	/494	İrtifak	19/10/1990
T.E.K. Genel Müdürlüğü	Düzce Tsm	Otlakiye - Tokuşlar Mh. Düzce	/492	İrtifak	12/02/1991-317
Botaş Genel Müdürlüğü	Emirdağ Tsm	Tarla - Tokuşlar Mh. Düzce	/252	İrtifak	10/08/2009-14220
T.E.K. Genel Müdürlüğü	Düzce Tsm	Tarla	266	İrtifak	30/07/1982
T.E.K. Genel Müdürlüğü	Düzce Tsm	Tarla	269	İrtifak	03/05/1982-982/230
Botaş Genel Müdürlüğü	Emirdağ Tsm	Tarla - Tokuşlar Mh. Düzce	/145	İrtifak	31/08/2009-15418
Botaş	Kazım Karabekir Tsm	Arsa	362-11	İrtifak Hakkı	05/04/2017
Opet Petrolcülük A.Ş.	Kazım Karabekir Tsm	Arsa	362-24	10 Yıl İntifa Hakkı	12/04/2006
Opet Petrolcülük A.Ş.	Kazım Karabekir Tsm	Arsa	362-25	10 Yıl İntifa Hakkı	12/04/2006
Botaş	Kazım Karabekir Tsm	Arsa	362/13	İrtifak Hakkı	25/04/2006/229

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Lehdar	Tapu Sicil Muhafızlığı	Gayrimenkul	Ada-Parsel	Diğer Şerhler	Tarihi
			2693-2696- 2697- 26982748- 2749 V.S.		
Karaman İl Gıda Tarım Hay.Müd.	K Karabekir Tsm	K Karabekir Tarlalar	62 / 9	3083/13 . Mad.	09/10/2012-929
Total Oil Türkiye A.Ş.	Karaman Tsm	Karaman Total Petrol	251/1-2 250/1	Kira Şerhi	25/02/2013-3142
Tek - Botaş	İzmir Torbalı Tsm	İzmir Torbalı Arsaları	252/1	İrtifak Hakkı	05/05/2004
2942 Yasa 7. Madde	İzmir Torbalı Tsm	İzmir Torbalı Arsaları	1262-1263- 1496-1497- 1498-1499		08/06/2017
Askeri Güv. Bölgesi-Özel Orman-Teiaş	İstanbul Sarıyer Tsm	Sarıyer Arsaları			
Konya İl Gıda Tarım Hay.Müd.	Sarayönü Tsm	Ladik Tarlaları	9192-4069	Toplulaştırma Şerhi	07.05.2015-1815
Trafo Yeri Kira Şerhi	İstanbul Bağcılar Tsm	Güneşli	3203/10	Kira Şerhi	04/12/1992-11605
Maliye Hazinesi	Karaman Tsm	Karaman Bel. Lehine	62 / 12	İrtifak Hakkı	01/12/1997-4252
Alanya 2 As Huk Mah	Alanya Tsm	Okurcalar Tarla	213/2	İrtifak Hakkı	27/04/2017/14993
Total Oil Türkiye A.Ş.	Selçuklu Tsm	Konya Total Petrol	2625/68	Kira Şerhi	22/02/2013-7529
Konya İl Gıda Tarım Hay.Müd.	Karatay Tsm	Sakyatan Tarla	6435/4-21	Toplulaştırma Şerhi	20/05/2015-14677
Konya İl Gıda Tarım Hay.Müd.	Karatay Tsm	Sakyatan Tarla	6435/2	3083/13 Mad	
	Meram Tsm		274/94	Kısıtlı	27/04/2012-14435
	Meram Tsm		38656/142	3083/13 Mad	24/02/2014-4320
Konya İl Gıda Tarım Hay.Müd.	Meram Tsm	Gödene Tarla	38656/142- 143	Kısıtlı	24/02/2014-4320
Konya İl Gıda Tarım Hay.Müd.	Karaman Tsm	Karaman Cami	62/10	Toplulaştırma Şerhi	13/10/2016-2016
Konya İl Gıda Tarım Hay.Müd.	Meram Tsm	Gödene Tarla	38658/13	Toplulaştırma Şerhi	13/10/2016-29911
Tedaş	Karatay Tsm		6435/4	İrtifak Hakkı	06/04/2017-11654
Tedaş	Karatay Tsm	Sakyatan Tarla	6435/21	2942/7	
Konya İl Gıda Tarım Hay.Müd.	Karatay Tsm	Sakyatan Tarla	6435/21	Kamulaştırma	11/07/2017
Meram Belediyesi	Meram Tsm	Hatıp Arsa	19604/1	3083/13 3194/18	27/04/2017
OSB	Selçuklu Tsm	Kağıt Fabrikası	14444/18	Kamulaştırma	05/06/2017-16623
OSB	Selçuklu Tsm	Defter Fabrikası	14439/15	Beyanlar Hanesi OSB Şerhi	28/02/1979-3020
OSB	Selçuklu Tsm	Fiktik Ambarı	14441/12	Beyanlar Hanesi OSB Şerhi	28/02/1979-3020
Teferruat	Selçuklu Tsm	Kağıt Fabrikası	14444/18	73 Adet Makine Toplulaştırma Şerhi 5403/5578	28/02/2013-5882
Konya İl Gıda Tarım Hay.Müd.	Sarayönü Tsm		4069-9192 338/3 41-42- 43-44 B.B.	S.Y.	07/05/2015-1815
Bedaş	Bahçelievler Tsm	Yenibosna	432	Kira Sözleşmesi	09/04/2009-4630
Tarım Reformu Genel Müdürlüğü	Karatay Tsm	İsmil Tarla	27559/66	3083/13	14/04/2010-16588
Meram Belediyesi	Meram Tsm			İmar Artığı	05/10/2016-8752
OSB	Selçuklu Tsm		14450/7-18	Beyanlar Hanesi OSB Şerhi	31/10/2011-35698
Aydın Germencik Kadastro	Germencik Tsm	Gümüş Köyü	329	3402/22 A uygulama	05/04/2017-2369

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

d) Devam Eden Davalar ve İcra Takipleri:

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

Davanın Konusu	30.09.2019		31.12.2018	
	Dava Sayısı	Dava Tutarı	Dava Sayısı	Dava Tutarı
Alacak Davaları	275	4.262.839	267	4.201.744
Ücret, Kıdem, İhbar vb. Tazminat Davaları	157	6.079.889	144	5.415.718
Hisse Senedi Bedelinin Ödenmesi Talebiyle Açılan Davalar (*)	3.503	383.002.232	2.883	259.347.389
Diğer Muhtelif Davalar	133	2.710.646	115	2.629.876
Toplam	4.068	396.055.606	3.409	271.594.727

(*): 30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle söz konusu davalar ortaklar tarafından Almanya'daki mahkemelerde açılıp devam eden ve Türkiye'deki mahkemelere tenfize getirilme olasılığı olan davaları ve 12.07.2012 tarihi itibarıyla Bera Holding A.Ş. (eski ünvanı ile Kombassan Holding A.Ş.)'ye devrolmak suretiyle birleşen Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş.'ye ilişkin davaları da kapsamaktadır.

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

Davanın Konusu	30.09.2019		31.12.2018	
	Dava Sayısı	Dava Tutarı	Dava Sayısı	Dava Tutarı
Alacak ve icra davaları	572	32.928.454	539	29.870.130
Tazminat	19	2.974.883	18	2.120.090
Vergi alacağı ve ceza iptali	14	3.051.005	15	3.051.005
Karşılıksız çek keşide etmek	41	737.515	23	107.050
İcra takibine itiraz davaları	118	504.223	112	2.438.399
Diğer	492	3.295.635	437	3.611.757
Toplam	1.256	43.491.715	1.144	41.198.431

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle yukarıda belirtilen davalar 12.07.2012 tarihi itibarıyla Bera Holding A.Ş. (eski ünvanı ile Kombassan Holding A.Ş.)'ye devrolmak suretiyle birleşen Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş.'ye ilişkin davaları da kapsamaktadır.

e) Grup'un yukarıda belirtilen genel kredi sözleşmeleri kapsamında vermiş olduğu teminat senetlerinin haricinde Bera Holding A.Ş. yapılan kredi sözleşmelerine kefil olmaktadır.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle Bera Holding A.Ş. tarafından bağlı ortaklıklar ve iştirakler lehine çeşitli banka ve özel finans kurumlarına verilen kefaletlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Verilen Teminat Çekleri ve Senetleri	Veriliş Nedenleri	30.09.2019	31.12.2018
Bank Asya Katılım Bankası A.Ş.	Kredi Teminatı	4.900.000	4.900.000
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	Kredi Teminatı	130.000.000	130.000.000
Türkiye Finans Kurumu A.Ş.	Kredi Teminatı	20.000.000	20.000.000
Vakıf Katılım Bankası A.Ş.	Kredi Teminatı	150.000.000	150.000.000
Toplam		304.900.000	304.900.000

NOT 26 – TAAHHÜTLER

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar

	30.09.2019	31.12.2018
Personele Borçlar	11.268.720	10.089.687
Ödenecek Vergi Borçları	7.077.553	6.387.389
Ödenecek SGK Primleri	4.485.344	3.436.158
Toplam	22.831.617	19.913.234

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Grup’ta bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran yada emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, 30.09.2019 tarihi itibariyle aylık 6.379,86 TL tavanına tabidir (31.12.2018: 5.434,42 TL). TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”) yükümlülüğün gelecek dönemlere ait olduğunu dikkate alarak, yükümlülüğün muhasebeleştirilmesini daha açık hale getirmiştir:

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Sonuç olarak, Grup'un personelinin gelecekteki emekliliğinden kaynaklanan tahmini yükümlülüğüne ilişkin karşılık, bugünkü değerlerinin tahmin edilmesi yoluyla ekli finansal tablolara yansıtılmıştır. 30.09.2019 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %10,50 (31.12.2018: %10,50) enflasyon oranı, %12 (31.12.2018: %12) faiz oranı varsayımına göre, %4,98 (31.12.2018: %4,98) reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. Yıl içindeki kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
1 Ocak bakiyesi	40.088.142	37.971.221
Dönem içerisindeki artış	10.769.746	5.151.603
Ödemeler	(6.179.885)	(8.862.897)
Aktüaryel kazanç/(kayıp)	1.647.165	5.828.215
Toplam	46.325.167	40.088.142

Kıdem tazminatı karşılığının gelir tablosundaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018
Satışların Maliyeti	6.922.205	1.936.892
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	147.813	31.254
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	1.053.639	433.603
Genel Yönetim Giderleri	2.646.089	832.632
Toplam	10.769.746	3.234.381

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
Personel Giderleri	19.561.225	6.924.997	15.516.965	4.788.977
Nakliye Giderleri	25.521.637	6.866.808	23.812.165	8.748.292
Reklam ve Prim Giderleri	1.479.152	168.171	2.504.870	207.045
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	354.661	148.921	362.347	190.723
Amortisman Gideri	1.478.840	496.137	1.626.850	579.512
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.053.639	401.002	433.603	151.490
Komisyon Giderleri	3.392.855	2.573.928	1.224.515	146.375
Akaryakıt Giderleri	2.355.152	843.453	2.176.889	808.694
Kira Giderleri	1.455.638	615.125	1.560.391	675.914
Yemek Giderleri	703.558	232.774	673.368	236.557
Navlun Giderleri	5.818.910	1.940.435	4.176.959	1.459.488
Haberleşme Giderleri	257.209	24.800	249.483	156.669
Bakım Onarım Giderleri	1.363.142	723.766	1.190.883	363.168
Taşıt Giderleri	850.098	299.514	560.604	224.567
Gümrük Giderleri	2.508.805	1.425.695	2.010.774	875.986
Seyahat Giderleri	604.382	265.390	502.337	182.493
Vergi, Resim ve Harçlar	664.606	162.534	418.554	235.307
Temsil ve Ağırılama Giderleri	1.010.961	110.089	1.033.805	121.045
Sigorta Giderleri	1.548.522	716.564	1.050.250	333.572
Kırtasiye Giderleri	68.488	30.126	44.867	15.842
Fuar Katılım Giderleri	2.283.638	603.737	551.942	118.788
Temizlik Malzemeleri Giderleri	36.969	13.691	30.765	7.780
Numune Giderleri	22.961	13.842	109.891	33.553
Noter ve Tescil Giderleri	24.963	9.590	139.550	38.786
Dava ve İcra Giderleri	103.427	63.367	146.803	47.621
Oda Aidat Giderleri	111.966	57.456	52.639	14.158
Diğer	3.765.472	988.477	5.392.127	4.135.411
Toplam	78.400.876	26.720.389	67.554.196	24.897.813
Toplam Faaliyet Giderleri	195.469.801	62.272.175	174.578.021	59.196.711

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2019	31.12.2018
Verilen İş Avansları (*)	12.541.022	5.502.896
Verilen Personel Avansları	615.213	378.723
Diğer KDV	2.726.669	1.943.096
Devreden KDV	30.734.415	27.558.797
Diğer	18.243	21.697
Toplam	46.635.562	35.405.209

(*) Verilen avansların 11.414.234 TL (31.12.2018: 5.063.757 TL) tutarındaki kısmı Grup aleyhine açılan ortaklık davalarının takibi ile ilgili olarak hukuk müşavirine verilen avans tutarından oluşmaktadır.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Diğer Duran Varlıklar	30.09.2019	31.12.2018
Hakediş Stopaj Kesinti Alacakları	2.652.148	1.996.574
Elden çıkarılacak gayrimenkuller	1.476.256	1.695.773
Korkuteli Ocağı Yatırımı Haklar	500.000	500.000
Jeotermal kaynak arama giderleri İzmir Seferihisar	343.955	343.955
Toplam	4.972.359	4.536.302

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.09.2019	31.12.2018
Müşterilerden Alınan Avanslar (*)	166.285.992	167.593.943
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Vergi ve SGK Primleri	31.259.643	22.914.355
Toplam	197.545.635	190.508.298

(*): 30.09.2019 tarihi itibarıyla müşterilerden alınan avansların 97.013.801 TL (31.12.2018: 90.187.469 TL) tutarındaki kısmı STM Savunma Teknolojileri Mühendislik ve Ticaret A.Ş.'den alınan avanstaki olmaktadır.

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	30.09.2019	31.12.2018
Müşterilerden Alınan Avanslar	9.904.471	9.844.024
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Vergi ve SGK Primleri	16.799.498	11.175.580
Toplam	26.703.969	21.019.604

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30.1) Ödenmiş Sermaye ve Hisse Senedi İhraç Primleri

30.09.2019 tarihi itibarıyla Bera Holding A.Ş.'nin çıkarılmış tarihi sermayesi 341.600.000 TL (31.12.2018: 341.600.000 TL) olup her biri 1 TL değerinde toplam 341.600.000 adet hisseye bölünmüştür. Bera Holding A.Ş. kayıtlı sermaye sistemine tabi olduğu için 20.12.2017 tarihinde alınan Yönetim Kurulu kararı ile iç kaynaklardan (Sermaye Düzeltme Farklarından) 170.800.000 TL tutarında sermaye artırımı kararı almış ve 25.12.2017 tarihinde muhasebe işlemleri gerçekleştirilerek Sermaye Piyasası Kurulu'na onay başvurusu yapılmış olup 08.02.2018 tarihinde Kurul tarafından onaylanmıştır.

Şirket paylarının Kasım 2012 itibarıyla İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda işlem görmeye başlamış olması nedeniyle, paylar Merkezi Kayıt Kuruluşu nezdinde takip edilmekte olup 30.09.2019 tarihi itibarıyla kaydedilmiş pay oranı %53,82'dir.

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

30.09.2019	Sermaye Tutarı	Sahip Olunan Pay Adedi
Nominal Sermaye	341.600.000	341.600.000
Enflasyon Düzeltme Farkı	410.924.305	--
Toplam Ödenmiş Sermaye	752.524.305	341.600.000
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (*)	(109.640.584)	(31.221.300)
Toplam	642.883.721	310.378.700

31.12.2018	Sermaye Tutarı	Sahip Olunan Pay Adedi
Nominal Sermaye	341.600.000	341.600.000
Enflasyon Düzeltme Farkı	410.924.305	--
Toplam Ödenmiş Sermaye	752.524.305	341.600.000
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (*)	(109.658.677)	(31.226.452)
Toplam	642.865.628	310.373.548

(*): Ana Ortaklık'ın yönetimi ve denetimi altında bulunan grup şirketleri 30.09.2014 tarihine kadar genelde gayrimenkul karşılığı ve kasa hesabı marifetiyle toplam 6.084.074 adet Bera Holding A.Ş. (eski ünvanı ile Kombassan Holding A.Ş.) ve Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş. hissesi ile 14.128.636 adet Kombassan Holding S.A hissesi satın almış ve/veya takas işlemlerini gerçekleştirmiştir. Alım ve/veya takas işlemlerinde Bera Holding A.Ş. (eski ünvanı ile Kombassan Holding A.Ş.) ve Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş. hisseleri için 30.06.2004 tarihine kadar birim hisse değeri 25 Euro, sonraki dönemler için ise Konya 1. Asliye Hukuk Mahkemesi tarafından tayin edilen bilirkişilerin 31.12.2003 tarihi itibarıyla hisse senetlerinin rayiç değer tespitine yönelik hazırlamış oldukları 15.07.2004 tarihli bilirkişi raporuna göre 49,17 Euro olarak belirlenen değer 22.07.2004 tarihli yönetim kurulu kararı ile revize edilmesi sonucu 41 Euro, Kombassan Holding S.A hisseleri için 30.06.2004 tarihine kadar birim hisse değeri 6,25 Euro sonraki dönemler için 10,25 Euro olarak belirlenmiş ve 2010 yılından itibaren grup şirketleri Bera Holding A.Ş. (eski ünvanı ile Kombassan Holding A.Ş.) ve Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş. hisselerinin alış ve satış işlemlerinde 40 TL üzerinden işlem yapmaya başlamıştır. Bera Holding A.Ş. (eski ünvanı ile Kombassan Holding A.Ş.) ve Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş. 12.07.2012 tarihi itibarıyla Bera Holding A.Ş. bünyesinde birleşmiş ve hisseleri 23.11.2012 tarihi itibarıyla İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda 34 TL referans fiyat ile işlem görmeye başlamıştır.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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

30.2) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

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

	30.09.2019	31.12.2018
Dönem Başı Bakiye	146.140.794	45.828.904
Kontrol Gücü Olmayan Paylarındaki Değişim	17.809.287	45.202.766
Temettü Ödemesi	(20.818.200)	(5.212.201)
Çevrim Farkı	(1.637.455)	29.006.859
Yeniden Değerleme Kazançları Nedeniyle Amortisman Hesaplama Farkı	--	2.673.063
Yeniden Değerlenmiş Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasının Etkisi	21.783.528	14.146.400
Net Dönem Kar/Zararından Transfer	18.930.605	14.495.003
Dönem sonu bakiye	182.208.559	146.140.794

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

Diğer Kazanç/(Kayıplar)	30.09.2019	31.12.2018
Dönem başı bakiye	(13.746.729)	(9.200.721)
Aktüaryel kayıplara ilaveler (Not 38)	(1.284.789)	(4.546.008)
Dönem sonu bakiye	(15.031.518)	(13.746.729)

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

	30.09.2019	31.12.2018
Dönem başı bakiye	798.952.339	571.065.932
Yeniden değerlendirme fonu değişimleri	(21.184.757)	227.886.407
Dönem sonu bakiye	777.767.582	798.952.339

30.4) Yabancı Para Çevrim Farkları

30.09.2019 tarihi itibarıyla oluşan yabancı para çevrim farkları 956.346 TL'dir (31.12.2018: (1.188.001) TL).

30.5) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla azınlık payları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Sermaye	35.817.718	35.819.563
Hisse Senedi İhraç Primi	1.381.813	1.373.381
Yasal Yedekler	486.714	483.743
Geçmiş Yıl Kar/(Zararı)	86.881.319	57.797.623
Yeniden Değerleme Değer Artış Fonu	77.978.790	77.917.419
Dönem Kar/(Zararı)	29.708.462	50.040.964
Toplam	232.254.816	223.432.693

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 31 – HASILAT

	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
Yurtiçi Satışlar	1.326.531.047	473.552.163	1.343.751.233	606.546.569
Yurtdışı Satışlar	399.612.268	122.024.343	294.747.647	103.573.389
Diğer Satışlar	14.900.797	5.229.884	13.982.349	4.203.445
Satışlardan İadeler (-)	(2.243.160)	(1.520.087)	(3.696.347)	(1.238.760)
Satış İskontoları (-)	(38.182.928)	(16.822.962)	(18.638.394)	(5.677.017)
Diğer İade ve İndirimler (-)	(27.360.897)	(3.594.138)	(21.203.171)	(1.829.282)
Satış Gelirleri (Net)	1.673.257.127	578.869.203	1.608.943.317	705.578.344
Satışların Maliyeti (-)	(1.332.734.215)	(449.336.079)	(1.256.334.490)	(533.998.016)
Brüt Esas Faaliyet Karı/Zararı	340.522.912	129.533.124	352.608.827	171.580.328
Satışların Maliyeti				
	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
Dolaysız İlk Madde ve Malzeme Maliyeti	883.459.536	298.578.678	975.537.544	418.580.166
Dolaysız İşçilik Maliyeti	41.959.388	12.812.122	38.999.723	11.512.459
Genel Üretim Giderleri	137.347.581	51.169.311	108.367.313	41.611.693
Genel Üretim Giderleri İçerisindeki Amortisman Gideri	52.903.483	16.377.110	40.660.661	17.111.238
Yarı Mamullerdeki Değişim:				
Dönem Başı Stok (+)	89.680.194	--	37.512.444	--
Dönem Sonu Stok (-)	(136.477.299)	474.903	(89.951.475)	9.085.895
Mamul Stoklarındaki Değişim:				
1. Dönem Başı Stok (+)	226.285.617	--	165.935.286	--
2. Dönem Sonu Stok (-)	(205.333.493)	(15.698.836)	(215.158.576)	(40.910.588)
I. Satılan Mamül Maliyeti	1.089.825.007	363.713.288	1.061.902.920	456.990.863
Ticari Mallar:				
Dönem Başı Stok (+)	16.262.126	--	18.292.547	--
Dönem İçi Alışlar	183.239.989	74.600.088	126.762.225	49.911.530
Dönem Sonu Stok (-)	(39.376.847)	(17.824.408)	(29.685.047)	(1.028.034)
II. Satılan Ticari Mallar Maliyeti	160.125.268	56.775.680	115.369.725	48.883.496
III. Satılan Hizmet Maliyeti	66.591.304	24.628.304	66.502.681	25.456.803
IV. Diğer Satışların Maliyeti	16.192.636	4.218.807	12.559.164	2.666.854
Toplam	1.332.734.215	449.336.079	1.256.334.490	533.998.016

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle devam eden inşaat sözleşmelerinin devam eden projelerin tamamlanma yüzdeleri aşağıdaki gibidir :

Proje	Tamamlanma Oranı (%)	
	30.09.2019	31.12.2018
Toki Ereğli Hastane Projesi	100	100
Tokat Niksar Konut Projesi	94	82
Toki Ereğli Hastane Mekanik Projesi	100	100
Toki Ereğli Hastane Elektrik Projesi	100	100
Toki Niğde Mekanik Projesi	100	100
Toki Ankara Kuzeykent Mekanik Projesi	100	100
Üniversite Laboratuvar Mekanik Projesi	100	100
Üniversite Laboratuvar Elektrik Projesi	100	100
Toki Ankara Mekanik Projesi	100	100
Toki Tire Projesi	100	100
Toki Huğlu Mekanik Projesi	100	100
Toki Huğlu Elektrik Projesi	100	100
Toki Sarayönü Mekanik Projesi	99	94
Toki Sarayönü Elektrik Projesi	100	90
Toki Ankara Altındağ Projesi	100	100
Tokat Niksar Konut Mekanik Projesi	100	70
Tokat Niksar Konut Elektrik Projesi	66	31

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

	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	5.932.092	2.224.083	5.937.498	925.384
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	78.400.876	26.720.389	67.554.196	24.897.813
Genel Yönetim Giderleri	111.136.833	33.327.703	101.086.327	33.373.514
Toplam	195.469.801	62.272.175	174.578.021	59.196.711

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	22.897.122	2.810.433	24.910.754	4.764.653
Hurda Satış Karı	3.879.871	713.716	5.214.933	664.094
Kira Geliri	3.847.015	1.413.577	3.389.483	873.596
Teşvik Geliri	2.421.064	433.065	1.640.008	290.109
Sigorta Hasar Tazminatı	270.506	32.033	2.490.760	501.225
Konusu Kalmayan Kıdem Tazminatı Karşılığı	252.972	105.570	95.913	9.460
Konusu Kalmayan Şüpheli Alacaklar	7.452.428	2.807.335	5.827.847	3.849.936
Konusu Kalmayan Finansal Varlık Değer Düşüklüğü	7.062.540	3.022.729	158.498	99.106
Diğer	5.785.013	1.662.944	6.784.424	879.299
Toplam	53.868.531	13.001.402	50.512.620	11.931.478

Esas faaliyetlerden diğer giderler	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	7.635.159	2.220.626	15.689.336	3.588.977
Tazminat ve Diğer Ceza Giderleri	631.210	194.918	888.605	428.204
Önceki Dönem Zararları	445.309	107.696	750.176	426.814
Canlı Varlık Değer Azalışı	2.877.994	901.386	1.446.576	425.282
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü	--	--	200.000	--
Diğer	3.650.343	933.650	3.642.791	1.733.951
Toplam	15.240.015	4.358.276	22.617.484	6.603.228

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
Duran Varlık Satış Karı (*)	2.189.557	384.240	22.615.009	5.912.544
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Satış Karı (**)	70.748.287	(481.713)	--	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Yeniden Değerleme Artışları	--	--	79.680.237	--
Toplam	72.937.844	(97.473)	102.295.246	5.912.544

(*): 2018 hesap dönemindeki duran varlık satış karının 7.993.801 TL tutarındaki kısmı Mart ayında İzmir Kemalpaşa'daki arsaların, 7.019.679 TL tutarındaki kısmı Tuzla'daki ofis binasının, 450.000 TL tutarındaki kısmı Antalya'daki arsaların üçüncü taraflara satışından kaynaklanmaktadır.

(**): 2019 hesap dönemindeki yatırım amaçlı gayrimenkul satış karı Mayıs ayında Konya Selçuklu'daki arsaların üçüncü taraflara satışından kaynaklanmaktadır.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Yatırım faaliyetlerinden giderler	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
Duran Varlık Satış Zararı	439.820	92.266	410.231	156.364
Toplam	439.820	92.266	410.231	156.364

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Amortisman Giderinin Dağılım Tablosu	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
Satışların Maliyeti	57.365.231	17.874.734	44.025.828	18.408.346
Araştırma Geliştirme Giderleri	125.913	40.591	401.392	149.671
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	1.478.840	496.137	1.626.850	579.512
Genel Yönetim Giderleri	9.296.766	2.872.783	6.881.743	2.212.701
Toplam	68.266.750	21.284.245	52.935.813	21.350.230

Personel Giderleri	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
Satışların Maliyeti	92.752.930	32.930.794	81.415.797	28.046.597
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	4.606.826	1.621.277	3.078.048	378.541
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	19.561.225	6.924.997	15.516.965	4.788.977
Genel Yönetim Giderleri	53.241.883	18.050.385	41.293.027	12.047.827
Toplam	170.162.864	59.527.453	141.303.837	45.261.942

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ / GELİRLERİ

Finansman Giderleri	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
Kredilere İlişkin Kur Farkı ve Faiz Gideri	131.551.852	41.362.439	98.406.638	49.490.561
Kambiyo Zararları	93.264.648	25.968.659	261.981.330	190.498.957
Banka Teminat Mektubu ve Kredi Kartı Komisyon Giderleri	7.608.106	3.090.716	4.993.470	1.814.892
Vade Farkı ve Diğer Finansman Giderleri	8.242.591	3.183.240	1.231.856	1.090.356
Toplam	240.667.197	73.605.054	366.613.294	242.894.766

Finansman Gelirleri	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
Faiz ve Vade Farkı Gelirleri	20.745.417	4.538.639	13.653.528	7.590.080
Kambiyo Karları	77.800.692	39.435.812	125.538.764	85.229.729

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Toplam	98.546.109	43.974.451	139.192.292	92.819.809
---------------	-------------------	-------------------	--------------------	-------------------

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

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

	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
Yeniden değerlendirme değer artışı	24.475.877	--	218.079.705	(1.767.539)
Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	(1.647.165)	(1.038.044)	(3.621.550)	(2.669.028)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(2.329.973)	228.369	(47.840.195)	580.045
Toplam	20.498.739	(809.675)	166.617.960	(3.856.522)

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

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

Ünvanı	30.09.2019		31.12.2018	
	İştirak Oranı	İştirak Tutarı	İştirak Oranı	İştirak Tutarı
Afra MZK Shopping Complex Co. Ltd.	30	11.512.663	30	11.512.663
Toplam		11.512.663		11.512.663

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

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2019 yılı için %22'dir (2018: %22). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır. Bu kapsamda 31.12.2018 tarihi itibarıyla gayrimenkullerin değerlendirme farkları üzerinden %11 (2018: %11) oranında ertelenmiş vergi hesaplanmıştır.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2018: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 (2018: %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip, öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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

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

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

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

Transfer fiyatlandırması

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

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar ve dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar (Peşin Ödenen Vergiler)	1.277.816	336.188
Toplam	1.277.816	336.188

	30.09.2019	31.12.2018
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü (Kurumlar Vergisi, net)	10.973.258	11.340.597
Toplam	10.973.258	11.340.597

	30.09.2019	31.12.2018
Ertelenen Vergi Aktifi	61.689.971	61.315.509
Ertelenen Vergi Pasifi (-)	(175.027.544)	(185.075.263)
Ertelenmiş Vergi Aktifi/(Pasifi), net	(113.337.573)	(123.759.754)

30.09.2019 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(31.428.492)	(14.121.019)	(31.237.756)	(15.939.499)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı	10.261.052	2.345.844	(10.457.972)	2.513.295
Vergi Karşılığı, net	(21.167.440)	(11.775.175)	(41.695.728)	(13.426.204)

Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Dönem başı	(123.759.753)	(151.572.425)
Dönem vergi geliri/(gideri)	10.261.052	9.041.355
Çevrim farkı	(201.248)	9.302.895
Yeniden değerlendirme artış etkisi	--	(44.031.661)
Aktüeryal kayıp etkisi	362.376	1.282.207
Gayrimenkul satış kazanç istisnası nedeniyle vergi oranı değişikliğinin etkisi	--	52.217.875
Dönem Sonu	(113.337.573)	(123.759.754)

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

Kayıtlı Değer-Vergi Farklılıkları	Toplam Geçici Farklar		Toplam Vergi Varlıkları / (Yükümlülük)	Toplam Vergi Varlıkları / (Yükümlülük)
	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2019	31.12.2018
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	26.548.425	21.881.264	5.840.654	4.813.878
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(4.346.361)	(4.528.715)	(956.199)	(996.317)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	46.325.166	40.088.142	10.191.537	8.819.391
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	97.177.554	96.119.194	21.379.062	21.146.223
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	3.039.407	3.039.407	668.670	668.670
Yabancı Para Borç-Alacak Kur Değerleme Farkı	14.909	71.376	3.280	15.703
Kredi Faiz Gider Karşılıkları	4.312.571	3.215.032	948.766	707.307
Aleyhe Açılan Dava Gider Karşılığı	3.171.188	3.113.118	697.661	684.886
İnşaat Muhasebesi 5024 Sayılı Kanun ile TFRS Endeksleme Farkları	61.740.522	56.920.687	13.582.915	12.522.551
Duran Varlık Yeniden Değerleme Farkları	(98.939.872)	(88.743.614)	(21.766.772)	(19.523.593)
Diğer	(1.021.689.274)	(1.078.385.562)	(144.046.132)	(152.618.453)
	540.843	--	118.985	--
	(882.104.922)	(947.209.671)	(113.337.573)	(123.759.754)
Ertelenen Vergi Varlıkları			61.689.971	61.315.509
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri			(175.027.544)	(185.075.263)
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri net			(113.337.573)	(123.759.754)

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.- 30.09.2019	01.09.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018
Hissedarlara Ait Net (Zarar)/Kar	63.182.661	24.453.304	5.382.554	(54.510.655)
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	341.600.000	341.600.000	341.600.000	341.600.000
TL Cinsinden Hisse Başına (Zarar)/Kar	0,185	0,072	0,016	(0,160)

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup'un 30.09.2019 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Dipnot 48'de açıklanmış olup, 30.09.2019 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan 77.800.692 TL (01.01.-30.09.2018: 125.538.764 TL) (Dipnot 37) tutarındaki kur farkı geliri ile 93.264.648 TL (01.01.-30.09.2018: 261.981.330 TL) (Dipnot 37) tutarındaki kur farkı gideri ilişikteki finansal tablolarda sırasıyla finansman gelirleri ve finansman giderleri hesabında gösterilmiştir.

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

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

SPK, 17.03.2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 01.01.2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 01.01.2005 tarihinden başlamak kaydıyla, 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

	30.09.2019	31.12.2018
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	146.831.686	146.568.626
Finansal varlık değer azalışı (-)	(78.130.061)	(82.107.911)
Toplam	68.701.625	64.460.715

Ünvanı	30.09.2019		31.12.2018	
	İştirak Oranı	İştirak Tutarı	İştirak Oranı	İştirak Tutarı
Anadolu LPG Temin Dağıtım A.Ş.	8	74.215	8	74.215
Anadolu LPG Temin Dağıtım A.Ş Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		(74.215)		(74.215)
Kombassan Holding SA	74,57	138.814.519	74,57	138.814.519
Kombassan Holding SA Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		(76.372.001)		(80.349.851)
Talay Otomotiv A.Ş.	80	1.683.845	80	1.683.845
Talay Otomotiv A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		(1.683.845)		(1.683.845)
URB India Bearing Factory and Trade Private Limited (*)	90	4.176.062	90	3.937.002
URB SA Romanya	85	672.160	85	672.160
Innopark Konya Teknoloji Geliştirme Bölge Yönetici A.Ş.	--	66.500	--	50.000
Düzce Teknopark A.Ş.	2,66	40.000	2,66	40.000
Karaman Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş.	3,13	100.000	3,13	100.000
Karaman Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.	0,98	30.000	0,98	22.500
Konya Savunma Sanayi A.Ş.	3,13	1.174.385	3,13	1.174.385
Toplam		68.701.625		64.460.715

(*): Grup'un Romanya'da faaliyet gösteren konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklarından SC Rulmenti'nin Hindistan'da kurmayı planladığı rulman fabrikası yatırımı ile ilgili olarak kurulan şirkettir. Henüz faaliyetlerine başlamamış olduğundan konsolidasyona dahil edilmemiştir.

İştirak değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
1 Ocak itibariyle bakiye	82.107.911	230.709.887
Yıl içindeki artış/(azalış)	(3.977.850)	(4.081.073)
Tasfiye nedeniyle finansal tablolardan silinenler (-)	--	(144.520.903)
Dönem sonu bakiye	78.130.061	82.107.911

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Finansal Borçlar

Kısa Vadeli	30.09.2019	31.12.2018
Kısa Vadeli Banka Kredileri	488.500.784	544.723.313
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısmı	167.200.890	152.154.123
Kısa Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	516.456	1.418.281
Toplam	656.218.130	698.295.717

Uzun Vadeli	30.09.2019	31.12.2018
Uzun Vadeli Banka Kredileri	240.907.212	169.964.719
Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	37.999	380.536
Toplam	240.945.211	170.345.255

Banka Kredileri:

30.09.2019

Kısa vadeli banka kredileri

Para Birimi	Faiz Oranı%	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL	15 - 51,00		331.437.305
EUR	2 - 7,80	12.629.023	78.092.827
ABD\$	2,15 - 3,71	13.954.631	78.970.652
Toplam			488.500.784

Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısmı

Para Birimi	Faiz Oranı%	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL	10,5 - 33,33		110.839.231
EUR	2 - 4,75	8.918.590	55.148.993
ABD\$	2,15 - 3,71	214.286	1.212.666
Toplam			167.200.890

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Uzun Vadeli Banka Kredileri

Para Birimi	Faiz Oranı%	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL	10,56 - 17,4		105.332.564
EUR	2 - 3,33	20.522.578	126.903.413
ABD\$	2,15 - 3,40	1.532.264	8.671.235
Toplam			240.907.212

31.12.2018

Kısa vadeli banka kredileri

Para Birimi	Faiz Oranı%	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL	15 - 51,00		303.136.135
EUR	2 - 7,80	25.699.000	154.913.572
ABD\$	2,15 - 3,71	16.475.053	86.673.606
Toplam			544.723.313

Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısmı

Para Birimi	Faiz Oranı%	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL	10,5 - 33,33		94.306.378
EUR	2 - 4,75	8.782.306	52.939.741
ABD\$	2,15 - 3,71	932.921	4.908.004
Toplam			152.154.123

Uzun Vadeli Banka Kredileri

Para Birimi	Faiz Oranı%	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL	10,56 - 17,4		30.126.550
EUR	2 - 3,33	20.599.315	124.172.671
ABD\$	2,15 - 3,40	2.977.722	15.665.498
Toplam			169.964.719

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

30.09.2019 tarihi itibariyle Grup'un uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Yıllar	Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
1-2 Yıl	ABD\$	1.532.264	8.671.235
	EURO	10.123.631	62.600.490
	TL		87.914.114
2-3 Yıl	EURO	6.058.289	37.462.035
	TL	--	17.418.450
3-4 Yıl	EURO	3.690.192	22.818.671
4-5 Yıl	EURO	650.466	4.022.217
Toplam			240.907.212

31.12.2018 tarihi itibariyle Grup'un uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Yıllar	Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
1-2 Yıl	ABD\$	2.977.723	15.665.503
	EURO	7.741.826	46.667.721
	TL	--	27.637.994
2-3 Yıl	EURO	5.477.682	33.019.466
	TL	--	2.480.822
3-4 Yıl	EURO	5.585.010	33.666.437
4-5 Yıl	EURO	1.794.797	10.819.042
	TL	--	7.734
Toplam			169.964.719

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle söz konusu krediler için verilen teminatlar aşağıdadır:

Teminat Cinsi	30.09.2019	31.12.2018
İpotekler	1.645.148.150	1.661.746.850
Teminat Senedi ve Kefaletler	952.620.480	958.070.877
Teminat Mektupları	228.845.825	271.896.345
Toplam	2.826.614.455	2.891.714.072

Diğer Finansal Yükümlülükler

Kısa Vadeli	30.09.2019	31.12.2018
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	58.458	--
Toplam	58.458	--

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Uzun Vadeli	30.09.2019	31.12.2018
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	13.671.460	--
Toplam	13.671.460	--

30.09.2019 tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli kira işlemlerinden borçlarının geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Yıllar	Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
1-2 Yıl	TL	--	74.611
2-3 Yıl	TL	--	95.224
3-4 Yıl	TL	--	121.535
4-5 Yıl	TL	--	155.115
5 Yıl ve üstü	TL	--	13.224.975
Toplam			13.671.460

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

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

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

Sermaye Risk Yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve 30 numaralı notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri ve kar yedeklerini içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Önemli Muhasebe Politikaları

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

Kredi riski

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla kredi ve alacak riski detayları aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
30.09.2019						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	596.856.175	401.571	166.672.209	123.925.060	187.252
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	592.382.076	401.571	166.672.209	123.925.060	187.252
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	4.474.099	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	135.008.437	--	8.758.144	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(135.008.437)	--	(8.758.144)	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
30.09.2019						
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	--	930.252	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	--	3.543.847	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	--	--	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1- 5 yıl geçmiş	--	--	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--	--	--	--
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31.12.2018						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	581.629.215	373.318	96.229.794	91.792.022	4.079.507
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	567.711.276	373.318	96.229.794	91.792.022	4.079.507
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	--	13.917.939	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	132.171.458	--	9.195.920	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(132.171.458)	--	(9.195.920)	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31.12.2018						
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	--	9.872.438	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	--	4.045.501	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	--	--	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1- 5 yıl geçmiş	--	--	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--	--	--	--
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--

Likidite riski

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

30.09.2019 tarihi itibarıyla türev olmayan finansal yükümlülüklerin vadesel dağılımı aşağıda verilmiştir.

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan				Vadesiz
			kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	910.338.804	910.338.804	--	655.760.132	241.353.697	13.224.975	--
Finansal kiralama yükümlülükleri	554.455	554.455	88.711	427.745	37.999	--	--

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan				Vadesiz
			kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	183.923.877	189.045.476	175.146.177	13.899.299	--	--	--
Diğer borçlar	10.024.813	10.024.813	8.567.051	--	1.457.762	--	--
İlişkili taraflara borçlar	1.887.413	1.887.413	--	1.887.413	--	--	--

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.12.2018 tarihi itibarıyla türev olmayan finansal yükümlülüklerin vadesel dağılımı aşağıda verilmiştir.

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	866.842.155	866.842.155	--	696.877.436	169.964.719	--	--
Finansal kiralama yükümlülükleri	1.798.817	1.798.817	433.881	984.400	380.536	--	--

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	184.236.054	188.997.008	164.428.114	23.574.274	994.620	--	--
Diğer borçlar	6.258.465	6.258.465	4.746.908	--	1.511.557	--	--
İlişkili taraflara borçlar	1.847.475	1.847.475	--	1.847.475	--	--	--

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Piyasa riski

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

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

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

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

Grup'un 30.09.2019 ve 31.12.2018'deki net yabancı para pozisyonu yaklaşık olarak sırasıyla, (285.410.501) TL kısa (pasif) ve (409.247.527) TL kısa (pasif) pozisyonudur.

	30.09.2019	31.12.2018
Döviz Cinsinden Varlıklar	260.407.352	224.631.600
Döviz Cinsinden Yükümlülükler	(545.817.853)	(633.879.127)
Net Kısa Pozisyon	(285.410.501)	(409.247.527)

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
KONSOLİDE	30.09.2019						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD \$	EURO	LEI	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	131.655.405	6.440.639	669.282	94.354.821	19.442	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	93.471.084	14.000.673	809.113	9.576.225	1.003	--	8.600
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	24.548.638	2.783.897	1.384.210	243.722	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	249.675.127	23.225.209	2.862.605	104.174.768	20.445	--	8.600
5. Ticari Alacaklar	10.577.066	--	--	10.975.020	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	155.159	--	25.092	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	10.732.225	--	25.092	10.975.020	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	260.407.352	23.225.209	2.887.697	115.149.788	20.445	--	8.600
10. Ticari Borçlar	87.308.473	7.356.958	2.091.591	33.973.015	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	213.941.594	14.168.916	21.631.134	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	108.559.617	17.477.892	1.560.657	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	395.522	66.881	2.755	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	410.205.206	39.070.647	25.286.137	33.973.015	--	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	135.612.647	1.532.264	20.528.723	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	135.612.647	1.532.264	20.528.723	--	--	--	--

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
KONSOLİDE	30.09.2019						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD \$	EURO	LEI	GBP	CHF	Diğer
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	545.817.853	40.602.911	45.814.860	33.973.015	--	--	--
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(285.410.501)	(17.377.702)	(42.927.163)	81.176.774	20.445	--	8.600
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(309.718.776)	(20.094.718)	(44.333.710)	80.933.051	20.445	--	8.600
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
KONSOLİDE	31.12.2018						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD \$	EURO	LEI	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	137.978.700	5.696.000	1.217.538	104.270.858	27.552	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	44.180.575	6.717.287	494.032	6.078.196	771	--	8.600
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	26.557.092	2.503.021	2.181.493	244.378	510	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	208.716.367	14.916.308	3.893.063	110.593.432	28.833	--	8.600
5. Ticari Alacaklar	15.857.446	--	20.600	16.325.222	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	57.787	3.250	6.750	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	15.915.233	3.250	27.350	16.325.222	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	224.631.600	14.919.558	3.920.413	126.918.653	28.833	--	8.600
10. Ticari Borçlar	96.148.730	11.198.366	1.943.643	26.479.099	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	300.614.757	17.407.975	34.677.031	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	95.902.319	17.435.516	692.736	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	492.665.806	46.041.857	37.313.410	26.479.099	--	--	--
14. Ticari Borçlar	994.620	--	165.000	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	140.218.701	2.977.722	20.662.443	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	141.213.321	2.977.722	20.827.443	--	--	--	--

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
KONSOLİDE	31.12.2018						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD \$	EURO	LEI	GBP	CHF	Diğer
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	633.879.127	49.019.578	58.140.853	26.479.099	--	--	--
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(409.247.527)	(34.100.020)	(54.220.440)	100.439.554	28.833	--	8.600
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(435.862.406)	(36.606.291)	(56.408.683)	100.195.177	28.323	--	8.600
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.09.2019				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(9.834.215)	9.834.215	(9.834.215)	9.834.215
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(9.834.215)	9.834.215	(9.834.215)	9.834.215
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(26.544.441)	26.544.441	(26.544.441)	26.544.441
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(26.544.441)	26.544.441	(26.544.441)	26.544.441
LEI'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- LEI net varlık/yükümlülüğü	7.823.330	(7.823.330)	7.823.330	(7.823.330)
8- LEI riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- LEI Net Etki (7+8)	7.823.330	(7.823.330)	7.823.330	(7.823.330)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:				
10- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	14.275	(14.275)	14.275	(14.275)
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	14.275	(14.275)	14.275	(14.275)
TOPLAM (3+6+9+12)	(28.541.050)	28.541.050	(28.541.050)	28.541.050

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2018				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(17.939.680)	17.939.680	(17.939.680)	17.939.680
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(17.939.680)	17.939.680	(17.939.680)	17.939.680
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(32.684.081)	32.684.081	(32.684.081)	32.684.081
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(32.684.081)	32.684.081	(32.684.081)	32.684.081
LEI'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- LEI net varlık/yükümlülüğü	9.679.762	(9.679.762)	9.679.762	(9.679.762)
8- LEI riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- LEI Net Etki (7+8)	9.679.762	(9.679.762)	9.679.762	(9.679.762)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:				
10- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	19.247	(19.247)	19.247	(19.247)
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	19.247	(19.247)	19.247	(19.247)
TOPLAM (3+6+9+12)	(40.924.753)	40.924.753	(40.924.753)	40.924.753

b) Faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi:

Faiz oranı riski

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

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

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

NOT 50 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Yoktur.

NOT 52 – TMS'YE İLK GEÇİŞ

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

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

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 53 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2019	31.12.2018
Kasa		
-Türk Lirası	719.398	396.079
-Yabancı Para	177.281	103.197
Banka-Vadesiz hesaplar		
-Türk Lirası	30.817.506	47.714.644
-Yabancı Para	93.107.554	44.077.378
Diğer Hazır Değerler		
-Türk Lirası	1.003	2.767
-Yabancı Para	186.249	4.076.740
Toplam	125.008.991	96.370.805

Bankalarda bloke olarak bulunan mevduatlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
- Türk Lirası	182.390	164.736
-Yabancı Para	932.735	909.273
Toplam	1.115.125	1.074.009

30.09.2019 tarihi itibarıyla 1.115.125 TL (31.12.2018: 1.074.009 TL) tutarındaki bloke mevduat bankalardan kullanılan finansal borçlar ve teminat mektuplarına karşılık teminat olarak tutulan vadeli mevduat hesaplarından oluşmaktadır.

NOT 54 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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