

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İçindekiler

Sayfa

Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu.....	1-2
Özet Konsolide Kar veya Zarar Tablosu.....	3
Özet Konsolide Kapsamlı Gelir Tablosu	3
Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu.....	4
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu	5
Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar	6-49

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	NOT	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i> 30.09.2023	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i> 31.12.2022
Dönen Varlıklar		964.464.715	631.263.841
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	480.332.220	296.479.990
Finansal Yatırımlar	5	14.904	-
Ticari Alacaklar		320.265.061	198.642.424
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30	281.747.510	150.561.916
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	38.517.551	48.080.508
Diğer Alacaklar		7.145.968	8.741.726
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30	138.023	432.861
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	7.007.945	8.308.865
Stoklar	10	111.839.479	103.410.197
Peşin Ödenmiş Giderler	11	44.397.302	23.871.601
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		1.360.000	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		43.037.302	23.871.601
Diğer Dönen Varlıklar	21	469.781	117.903
Duran Varlıklar		1.071.713.592	1.040.458.111
Diğer Alacaklar		6.640	6.640
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	6.640	6.640
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	12	27.183.179	19.415.304
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	219.130.000	219.130.000
Maddi Duran Varlıklar	14	824.708.241	801.728.728
Kullanım Hakları	16	-	88.367
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	67.990	89.072
Peşin Ödenmiş Giderler	11	617.542	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		617.542	-
TOPLAM VARLIKLAR		2.036.178.307	1.671.721.952

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

YÜKÜMLÜLÜKLER	NOT	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler		80.592.675	48.097.739
Kısa Vadeli Borçlanmalar		25.137.273	10.248.934
- Banka Kredileri	6	25.000.000	10.000.000
-Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	6	-	114.572
-Diğer Finansal Yükümlülükler	6	137.273	134.362
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	7.540.976	-
Ticari Borçlar		23.265.960	25.113.993
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30	3.414.624	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	19.851.336	25.113.993
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	4.603.891	1.899.862
Diğer Borçlar		8.053.689	6.012.115
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30	-	668
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	8.053.689	6.011.447
Ertelenmiş Gelirler	9	7.785.481	1.493.464
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	1.225.939	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.930.402	3.292.590
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	670.727	612.934
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	2.259.675	2.679.656
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	21	49.064	36.781
Uzun Vadeli Yükümlülükler		130.745.092	107.444.386
Uzun Vadeli Borçlanmalar		7.579.304	-
- Banka Kredileri	6	7.579.304	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		8.005.476	5.941.617
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	19	8.005.476	5.941.617
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	115.160.312	101.502.769
Özkaynaklar		1.824.840.540	1.516.179.827
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	22	1.260.588.504	1.015.741.477
Ödenmiş Sermaye		100.000.000	100.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		1.690.048	1.690.048
Paylara İlişkin Primler/İskontolar (+/-)		81.207.195	81.207.195
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler (+/-)		367.109.836	372.423.747
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		372.455.849	373.583.596
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu		(5.346.013)	(1.159.849)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		21.819.937	9.828.622
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları (+/-)		418.600.550	133.532.670
Dönem Net Karı/Zararı (+/-)		270.160.938	317.059.195
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		564.252.036	500.438.350
TOPLAM KAYNAKLAR		2.036.178.307	1.671.721.952

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNİMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	NOT	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>			
		01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Hasılat	23	310.870.358	527.070.136	94.864.399	214.882.779
Satışların Maliyeti (-)	23	(177.834.960)	(366.191.529)	(45.220.321)	(160.787.817)
Brüt Kar (Zarar)		133.035.398	160.878.607	49.644.078	54.094.962
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	24	(1.459.687)	(1.658.306)	(473.453)	(443.070)
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(27.476.568)	(15.011.702)	(10.207.505)	(5.175.931)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	108.700.544	62.200.562	34.265.014	20.633.374
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(49.401.584)	(24.997.272)	(39.157.709)	(9.434.038)
Esas Faaliyet Karı (Zararı)		163.398.103	181.411.889	34.070.425	59.675.297
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	1.306.327	2.950.235	-	1.306.212
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	26	-	(7.147)	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	12	7.767.875	2.164.015	2.598.381	749.324
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)		172.472.305	186.518.992	36.668.806	61.730.833
Finansman Gelirleri	27	207.521.442	61.637.881	43.735.151	27.320.755
Finansman Giderleri (-)	27	(9.331.110)	(5.273.128)	(2.502.079)	(2.259.085)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)		370.662.637	242.883.745	77.901.878	86.792.503
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri		(35.695.119)	(6.036.869)	(8.189.405)	168.263
- Dönem vergi gideri	28	(20.460.875)	(6.354.332)	(6.840.994)	(672.155)
- Ertelenmiş vergi geliri/gideri	28	(15.234.244)	317.463	(1.348.411)	840.418
Dönem Karı (Zararı)		334.967.518	236.846.876	69.712.473	86.960.766
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		64.806.580	89.708.498	9.582.905	22.467.651
- Ana Ortaklık Payları		270.160.938	147.138.378	60.129.568	64.493.115
Pay Başına Kazanç		3,35	2,85	0,52	1,16
Diğer Kapsamlı Gelirler					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(6.306.805)	(964.228)	(1.585.858)	(591.923)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		(1.409.684)	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal Kazançlar (Kayıplar), Vergi Öncesi		(6.473.822)	(1.252.244)	(1.982.323)	(819.782)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergi Etkisi		1.576.701	288.016	396.465	227.859
Toplam Kapsamlı Gelirler		328.660.713	235.882.648	68.126.615	86.368.843
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Kontrol gücü olmayan		59.265.877	88.943.563	8.820.973	22.000.805
Ana Ortaklık Payı		269.394.836	146.939.085	59.305.642	64.368.038

İlişikteki açıklayıcı notlar ara dönem özet konsolide tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Birikmiş Zararlar				
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	Pay İhraç Primleri	Tan. Fay. Plan. Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı Zararı Net Dönem Kar/ Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar TOPLAM ÖZKAYNAKLAR	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynak
1.01.2022	81.000.000	(4.523.100)	1.690.048	-	(52.335)	219.750.351	8.638.802	73.804.717	101.876.150	482.184.633	296.770.555	778.955.188
Transferler	-	-	-	-	-	-	1.189.820	93.667.953	(101.876.150)	(7.018.377)	7.018.377	-
Temettü	-	-	-	-	-	-	-	(14.940.000)	-	(14.940.000)	-	(14.940.000)
Sermaye Arttırımı	19.000.000	-	-	-	-	-	-	(19.000.000)	-	-	-	-
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	-	4.523.100	-	81.207.195	-	-	-	-	-	85.730.295	-	85.730.295
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(199.293)	-	-	-	147.138.378	146.939.085	88.943.563	235.882.648
-Net Dönem karı/(zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	147.138.378	147.138.378	89.708.498	236.846.876
-Diğer Kapsamlı gelir	-	-	-	-	(199.293)	-	-	-	-	(199.293)	(764.935)	(964.228)
								-	-	-	-	-
30.09.2022	100.000.000	-	1.690.048	81.207.195	(251.628)	219.750.351	9.828.622	133.532.670	147.138.378	692.895.636	392.732.495	1.085.628.131
1.01.2023	100.000.000	-	1.690.048	81.207.195	(1.159.849)	373.583.596	9.828.622	133.532.670	317.059.195	1.015.741.477	500.438.350	1.516.179.827
Transferler	-	-	-	-	-	-	11.991.315	305.067.880	(317.059.195)	-	-	-
Temettü	-	-	-	-	-	-	-	(20.000.000)	-	(20.000.000)	-	(20.000.000)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(4.186.164)	(1.127.747)	-	-	270.160.938	264.847.027	63.813.686	328.660.713
-Net Dönem karı/(zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	270.160.938	270.160.938	64.806.580	334.967.518
-Diğer Kapsamlı gelir	-	-	-	-	(4.186.164)	(1.127.747)	-	-	-	(5.313.911)	(992.894)	(6.306.805)
30.09.2023	100.000.000	-	1.690.048	81.207.195	(5.346.013)	372.455.849	21.819.937	418.600.550	270.160.938	1.260.588.504	564.252.036	1.824.840.540

İlişikteki açıklayıcı notlar ara dönem özet konsolide tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1.1.2023 30.09.2023</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1.1.2022 30.09.2022</i>
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı	334.967.518	236.846.876
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	30.298.996	25.599.030
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	52.800	214.014
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	2.121.652	2.578.197
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(419.981)	1.116.123
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(171.992.413)	(29.927.132)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	3.659.311	3.798.474
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	21.412.677	905.732
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	(2.919.794)	(2.604.033)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların (Karlarındaki) / Zararlarındaki Paylar	(7.767.875)	(2.164.015)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	35.695.119	6.036.869
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düz.	(1.306.327)	(2.943.088)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	243.801.683	239.457.047
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	(14.904)	(77.857.892)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	(140.406.634)	(140.908.723)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	1.595.758	(1.803.112)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	(8.285.144)	(41.426.505)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	(21.143.243)	(4.618.645)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(1.753.956)	26.842.360
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	2.704.029	2.233.175
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	2.041.574	1.203.020
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	6.292.017	(956.484)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	257.694	(1.339.178)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	(234.644)	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklardan Yapılan Ödemeler	(6.432.771)	(1.004.339)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	(19.234.936)	(13.535.217)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	59.186.523	(13.714.493)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	2.375.214	4.131.242
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(55.544.275)	(55.103.599)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit girişi/(çıkışı)	(53.169.061)	(50.972.357)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Geri Alınan Payların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-	85.728.144
Kredilerden Nakit Girişleri	40.000.000	40.000.000
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(10.241.935)	(10.056.890)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	-	(198.001)
Ödenen Temettüleri	(20.000.000)	(14.940.000)
Ödenen Faiz	(3.297.096)	(3.798.474)
Alınan Faiz	171.992.413	29.927.134
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit (çıkışı)/girişi	178.453.382	126.661.913
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	184.470.844	61.975.063
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	284.117.694	135.310.351
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	468.588.538	197.285.414

İlişikteki açıklayıcı notlar ara dönem özet konsolide tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AIT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AIT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

1. Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

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

Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Oran %	30.09.2023	Oran %	31.12.2022
Bülent Bilici	9,74%	9.736.652	9,74%	9.736.652
Esra Bilici Pekcan	9,38%	9.382.228	9,38%	9.382.228
Mehmet Fatih Bilici	9,74%	9.736.652	9,74%	9.736.652
Mehmet Ali Bilici	7,21%	7.213.883	7,21%	7.213.883
Süleyman Bilici	7,21%	7.213.883	7,21%	7.213.883
Tamer Bilici	7,21%	7.213.883	7,21%	7.213.883
Ali Hikmet Bilici	7,21%	7.213.883	7,21%	7.213.883
Bilici Holding A.Ş.	9,20%	9.200.000	9,20%	9.200.000
Halka Arz	33,10%	33.088.936	33,10%	33.088.936
Toplam	%100	100.000.000	%100	100.000.000
Geri Alınan Paylar		-		-
Toplam Sermaye	%100	100.000.000	%100	100.000.000

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in hâkim ortağı Bilici ailesidir. Bilici Ailesi 30 Eylül 2023 itibarıyla şirketin 67%'lik kısmına sahiptir.

Şirket'in dönem sonu itibarıyla konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkları, iştirak oranları, faaliyette bulunduğu ülkeler ve temel faaliyet konuları aşağıdaki gibidir:

Ortaklık Adı	Bağlı Ortaklık Adı	Coğrafi Bölüm	Kuruluş Tarihi	İştirak Oranı 2023	İştirak Oranı 2022
Bilici Yatırım A.Ş.	Biteks İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Türkiye	2007	21,14%	21,14%

Bundan böyle konsolide mali tablolarda ve dipnotlarında Şirket ve Bağlı Ortaklığı "Grup" olarak adlandırılacaktır.

	30.09.2023	31.12.2022
İdari Personel	35	42
Diğer Personel	226	272
TOPLAM	261	314

Özet konsolide finansal tablolar, 02 Kasım 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmış, Yönetim Kurulu adına Yönetim Kurulu Murahhas Üyesi Tamer Bilici ve Mali İşler Direktörü İsmail Ünlü tarafından imzalanmıştır.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Bağı Ortaklığın Organizasyonu ve Faaliyet Konuları Aşağıdaki Gibidir:

Biteks İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin faaliyet konusu ; Tekstil ürünlerinin imalatı, ithalatı, ihracı ve yurt içi ticareti olup bu amacı gerçekleştirmek için gerekli iplik, dokuma, terbiye, boya, baskı, konfeksiyon, örme, çirçir ve prese tesislerini kurmak, işletmek ve kiralamaktır.

Şirket’in kuruluşu ve kayıtlı adresi: Şirket 6047 ticaret sicil numarası ile 2007 yılında Adana’da kurulmuş olup , Hacı Sabancı Organize Sanayi bölgesi 1. Cadde Atatürk bulvarı No:5/B Yakapınar-Adana adresinde bulunmaktadır.

Şirketin Şubeleri: Şirket’in Organize sanayi bölgesi 126 ada 12 parsel ve 3 Parsel Toprakkale Osmaniye adresinde fabrikası bulunmaktadır.

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.01.01 TMS’ye Uygunluk Beyanı

Grup’un özet konsolide finansal tabloları, SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nda (“UFRS”) meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir

Özet konsolide finansal tablolar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır

2.01.02 Kullanılan Para Birimi

Grup’un finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup’un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir

2.01.03 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 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, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, TMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standart (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

2.01.04 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un konsolide finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Konsolide finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem konsolide finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

2.01.05 Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar, Ana Ortaklık'ın ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler ve/veya kontrol ettiği diğer şirketler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla; ya da (b) oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili kontrolünü kullanmak suretiyle mali ve işletme politikalarını Ana Ortaklık'ın menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Bağlı Ortaklıklara ait bilançolar ve gelir tabloları, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Ana Ortaklık'ın sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özkaynaktan mahsup edilmektedir. Ana Ortaklık ile Bağlı Ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak elimine edilmektedir. Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığın, Bağlı Ortaklıkta sahip olduğu hisselerin finansman maliyeti ile bu hisselerle ait temettüler sırasıyla, özkaynaktan ve ilgili dönem gelirinden çıkarılmıştır.

Aşağıda dönem sonları itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarındaki oy hakları, direkt ve dolaylı ortaklık oranları ve etkin ortaklık oranları gösterilmiştir:

	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Doğrudan Pay %		Ana Ortaklık Tarafından Yönetimde Sahip Olunan Toplam Oy Hakkı	
Bağlı Ortaklıklar	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
Biteks İplik A.Ş. (*)	21,14%	21,14%	78,86%	78,86%

(*) Bilici Yatırım Sanayi ve Ticaret A.Ş., 20.02.2014 tarihinde Biteks İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin, 3 Şubat 2014 tarihinde Ata Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin Biteks İplik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (Biteks) için hazırladığı değerlendirme Raporu tetkik edilmiş olup; raporda tespit edilen değerler dikkate alınarak, Biteks İplik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi yönetim imtiyazı veren A grubu her 1 TL nominal değerdeki hisseyi 11,00-TL değerden, B grubu her 1 TL nominal değerdeki hisseyi 8,00-TL'nden olmak üzere Bülent Bilici, Mehmet Fatih Bilici, Mehmet Ali Bilici, Süleyman Bilici, Ali Hikmet Bilici ve Tamer Bilici'nin her birinden 150.000 adedi A grubu ve 43.750 adedi B grubu olmak üzere toplam 900.000 adet A grubu, 262.500 adet B grubu Hissenin satın alınmasına ve bedeli olan 12.000.000 TL'nin beş eşit taksitte satın almıştır.

Bağlı Ortaklık, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmakta olup kontrolün sona erdiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadırlar.

Bağlı Ortaklığın net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide bilanço ve gelir tablosunda Kontrol Gücü Olmayan Pay olarak gösterilmektedir.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Aynı Hakim Ortak Yönetimindeki İşletme Birleşmeleri

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeleri “UFRS 3 (Revize) İşletme Birleşmeleri” standardı kapsamında değerlendirilmemektedir. UFRS’de bu işlem ile ilgili spesifik bir muhasebe politikası bulunmamaktadır. Bundan dolayı grup, aynı hakim ortak yönetimindeki işletme birleşmelerini “ UMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminleri ve Hatalar Standardı” kapsamında paragraf 10 ile 12’nin tanımlamaları ve KGK’nın Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesine ilişkin olarak 21 Temmuz 2013 tarihli Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına Yönelik İlke Kararları çerçevesinde değerlendirmiştir.

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmamaktadır. İştirak tutarı ile satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde “ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri etkisi” olarak “Geçmiş Yıllar Karları” kalemi altında muhasebeleştirilir. Bitek İplik A.Ş. aynı hâkim ortaklar tarafından yönetilmesi nedeniyle satın alındığı tarih itibarıyla ortak kontrol altında işletme birleşmesi şeklinde konsolide edilmiştir.

Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlar

İş Ortaklığı: İki veya daha fazla tarafın, müşterek kontrole tabi bir ekonomik faaliyeti gerçekleştirmesini sağlayan sözleşmeye bağlı girişimdir. Ortak Girişimci ise; iş ortaklığı üzerinde müşterek kontrol gücüne sahip olan katılımcı taraftır. Ortak girişimci, müştereken kontrol edilen bir işletmedeki payını oransal konsolidasyon veya özkaynak yöntemine göre finansal tablolarına yansıtır. Söz konusu yatırım finansal tablolarda, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemi, bir müşterek yönetime tabi ortaklıktaki sermaye payının defter değerinin, iştirak edilen ortaklığın öz kaynağında dönem içinde ortaya çıkan değişiklik tutarından, iştirak edene düşen pay kadar artırılıp azaltılmasını ve iştirak edilen ortaklıktan alınan kâr paylarının, müşterek yönetime tabi ortaklık tutarının bu şekilde değiştirilmiş değerinden düşülmesini öngören muhasebeleştirme yöntemidir. İş ortaklığının finansal tabloları, Grup’un finansal tabloları ile uyumlu olarak aynı hesap döneminde, aynı muhasebe ilkelerine göre hazırlanmıştır.

Bilici Yatırım Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile TSKB Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. ortaklığında 27 Mart 2015 tarihinde Adana Otel Projesi işletmesi için Anavarza Otelcilik A.Ş. kurulmuştur. Şirket kuruluşu 3 Nisan 2015 tarihli 8793 sayılı ticaret sicili gazetesinde ilan edilmiştir. Şirket’in ortaklık yapısı aşağıda gösterilmiştir;

ORTAKLAR	30.09.2023		31.12.2022	
	ORTAKLIK ORANI	TOPLAM SERMAYE BEDELİ (TL)	ORTAKLIK ORANI	TOPLAM SERMAYE BEDELİ (TL)
Bilici Yatırım Sanayi ve Ticaret A.Ş.	% 50	2.250.000	% 50	2.250.000
TSKB Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	% 50	2.250.000	% 50	2.250.000
TOPLAM	% 100	4.500.000	% 100	4.500.000

Özkaynak Yöntemi ile değerlendirilen yatırımın iştirak tutarı, iştirak oranı ve konsolidasyon yöntemi aşağıda yer almaktadır.

30.09.2023	İştirak Tutarı	İştirak Oranı (Doğrudan)	İştirak Oranı (Dolaylı)	Toplam İştirak Oranı	Konsolidasyon Yöntemi
Anavarza Otelcilik A.Ş.	2.250.000	50%	-	50%	Özkaynak

31.12.2022	İştirak Tutarı	İştirak Oranı (Doğrudan)	İştirak Oranı (Dolaylı)	Toplam İştirak Oranı	Konsolidasyon Yöntemi
Anavarza Otelcilik A.Ş.	2.250.000	50%	-	50%	Özkaynak

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AIT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AIT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

2.01.06 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 konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.01.07 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

2.01.08 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir.

Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem kârı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. Cari dönemde muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

2.01.09 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile muhtemel yükümlülük ile 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 gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. Bu varsayımlar her bilanço döneminde tekrar gözden geçirilmekte ve gerek görülmesi halinde revize edilmektedir. (Bkz. Not :19)
- Grup, sabit kıymetlerini doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.
- Grup, Maddi Duran Varlıkları içerisinde yer alan Arsa, Bina, Makina Tesis ve Cihazlar ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkulleri için 31 Aralık 2009 tarihine kadar TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardındaki açıklanan muhasebeleştirme sonrası ölçüm modellerinden maliyet modelini, 1 Ocak 2010'dan itibaren ise Yeniden Değerleme modelini kullanmayı tercih etmiştir. Söz konusu Arsa, Bina, Tesis Makina ve Cihazlar ile Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller ekli finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile yer almaktadır.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Grup, Arsa, Bina, Tesis Makina ve Cihazlar ile Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller için cari dönemde bağımsız değerlendirme uzmanına rayiç değer tespiti yaptırmıştır. Söz konusu rayiç değerler ekte yer alan konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller ve Maddi Duran Varlıklara ilişkin ilişkin detay bilgi Not: 13 ve 14’de yer almaktadır.

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stokların fiziksel özellikleri ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de ortalama satış fiyatlarına ilişkin veriler kullanılmaktadır.

Grup, ertelenmiş vergi hesabını TMS ve TFRS’ye uygun olarak yapmış ve finansal tablolara yansıtmıştır. Grup’un geçmiş yıllardan gelen devreden mali zararları bulunmamaktadır.

- d) Grup yönetimi dipnot 18’de detaylı olarak anlatılan davalar ile ilgili olarak hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri doğrultusunda en iyi tahminlerine dayanarak dava karşılığı ayrılmıştır

2.01.10 İşletmenin Sürekliliği

Konsolide finansal tablolar, Şirket’in ve konsolidasyona dahil edilen iştirak ve bağlı ortaklıklarının önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.01.11 Netleştirme/Mahsup

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

2.02 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir:

2.02.01 Hasılatın Kaydedilmesi

TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanılır:

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AIT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AIT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup'un mal ve hizmet satışları, fason büküm, fason kumaş boya, elyaf boyama, ip boyama, zirai ürün ve mamul iplik satışlarından oluşmakta olup, malların satışından elde edilen hasılat yukarıda yer alan şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir.

Hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

2.02.02 Stoklar

Grup'un stokları genel olarak boya, tek kat iplik, lycra, polyster elyaf ve ticari zirai ürün stoklarından oluşmaktadır.

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direkt işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dâhil edilmemektedir.

Stokların maliyetinin hesaplanmasında ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

2.02.03 Maddi Duran Varlıklar

Arsa, Bina , Makina Tesis ve Cihazlar dışındaki Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31.12.2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden, 2005 ve sonraki yıllarda satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır.

Grup Maddi Duran Varlıkları içerisinde yer alan Arsa, Bina ve Makina Tesis ve Cihazlar için 31 Aralık 2009 tarihine kadar TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardındaki açıklanan muhasebeleştirme sonrası ölçüm modellerinden maliyet modelini, 1 Ocak 2010'dan itibaren ise Yeniden Değerleme modelini kullanmayı tercih etmiştir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla amortisman, aşağıdaki tabloda yer alan amortisman oranlarına göre doğrusal amortisman metodu ile her bir aktifin maliyetini iz bedel değerine getirmek üzere ekonomik ömürler esas alınarak aşağıdaki oranlara göre hesaplanmaktadır.

CİNSİ	ORAN (%)
Binalar	%2
Makine ve Tesisler	%4 – 25
Döşeme ve Demirbaşlar	%3 – 50
Taşıtlar	%20 – 50

Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır.

Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kâr ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet kârına dahil edilir.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktifte genişleme veya gözle görünür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir.

Beklenen faydalı ömür kalıntı değeri ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

2.02.04 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 1 Ocak 2005'ten sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur.

Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

CİNSİ	ORAN (%)
Haklar	%6-%33

2.02.05 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya 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. Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir. Cari dönemde herhangi bir değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

2.02.06 Kiralama İşlemleri

Kullanım hakkı varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Şirket'e devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortisman tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

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

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AIT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AIT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

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

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

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

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

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

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

Kısa Vadeli Kiralamalar ve Dayanak Varlığın Düşük Değerli Olduğu Kiralamalar

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

Operasyonel kiralama işlemleri – Kiralayan

Operasyonel kiralamalarda kira tahsilatları, kiralama dönemi boyunca doğrusal yöntemle gelir olarak kaydedilir. Peşin alınan kiralalar, kazanılmamış (ertelenmiş) gelir olarak kabul edilip, kiralama süresince aylık bazda itfa edilir.

Operasyonel Kiralama Geliri

Kiralayan	Kiracı	Açıklama	30.09.2023	31.12.2022
Bilici Yatırım San. ve Tic. A.Ş.	Adatepe Restaurant	Bina Kirası	80.500	107.250
Bilici Yatırım San. ve Tic. A.Ş.	BLC Mühendislik A.Ş.	Ofis Kira	15.750	21.000
Bilici Yatırım San. ve Tic. A.Ş.	Anavarza Otelcilik A.Ş.	Bina Kirası	8.349.146	4.597.941
Bilici Yatırım San. ve Tic. A.Ş.	Adana Büyükşehir Belediyesi	Bina Kirası	94.808	74.576
Bilici Yatırım San. ve Tic. A.Ş.	Diğer	Bina Kirası	1.804.530	685.003
Toplam			10.344.734	5.485.770

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

2.02.07 Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Grup'un cari dönemde aktifleştirdiği borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

2.02.08 Finansal Araçlar

TFRS 9 finansal varlıkların/yükümlülüklerin sınıflandırılması ölçümü, kayıtlardan çıkarılması ve genel korunma muhasebesiyle ilgili yeni hükümler getirmekte ve TMS 39 finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçmektedir.

(i) Finansal varlıklar

a) Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Grup'un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

b) Muhasebeleştirme ve Ölçme

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar" ve "diğer alacaklar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

"Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüleri konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

c) Finansal Tablo Dışı Bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

(ii) Finansal Varlıklar Değer düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için 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 zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Ticari Alacaklar

Alıcıya fason büküm, fason kumaş boya, elyaf boyama, ip boyama, zirai ürün ve mamul iplik satışlarını sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilir. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

(iii) Finansal Yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

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.

Şirket'in gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AIT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AIT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

2.02.9 Kur Değişiminin Etkileri

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

Yıl içerisinde gerçekleşen döviz işlemleri, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bilançoda yer alan dövizle bağlı varlık ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu çevirimden ve dövizli işlemlerin tahsil / tediyelelerinden kaynaklanan kambiyo kârları / zararları gelir tablosunda yer almaktadır.

Grup'un konsolide finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Konsolide bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirasına çevrilmiştir.

Gerçeğe uygun değeriyle izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerin belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları oluştukları dönemde, kar veya zarar olarak muhasebeleştirilirler.

2.02.10 Hisse Başına Kâr / Zarar

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, ana ortaklık payına düşen konsolide net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak ("bedelsiz hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir.

2.02.11 Raporlama Dönemi Sonrası Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, Grup lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Grup; bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.02.12 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Grup'un, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır.

Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. 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 tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Grup şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılmaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.02.13 İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar “ilişkili taraflar” olarak kabul ve ifade edilmiştir. İlişkili taraflarla gerçekleştirilen detaylı açıklama Not 30’da verilmiştir.

2.02.14 . Devlet Teşvik ve Yardımları

TMS 20 Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Açıklanması Tebliği’ne göre;

Varlıklara ilişkin devlet teşviklerinin (veya teşviklerin varlıklarla ilgili uygun bölümlerinin) finansal tablolarda sunumunda iki alternatif yöntem kabul edilir:

-Yöntemlerden birisinde teşvik, varlığın faydalı ömrü boyunca sistematik ve oransal bir biçimde gelir tablosuna yansıtılmak üzere ertelenmiş gelir olarak gösterilir.

-Diğer yöntemde ise teşvik, varlığın defter değerinin tespiti sırasında indirilir. Amortisman tabi varlığın faydalı ömrü boyunca amortisman giderinin azaltılması yoluyla teşvik, gelir tablosu ile ilişkilendirilmiş olur.

Grup, yatırım teşvik kapsamında indirimli Kurumlar Vergisi uygulanmasından yararlanmaktadır.

2.02.15 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi giderinin (veya gelirinin) toplamından oluşur.

Cari Vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır.

Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Grup’un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş Vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Grup’un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır.

Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir.) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Konsolide Finansal tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Grup, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.

Vergi Varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir.

2.02.16 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye'de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştikçe provizyon olarak ayrılmaktadır. TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Ekli konsolide finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Bu beklentiler her bilanço döneminde tekrar gözden geçirilmekte ve gerek görülmesi halinde revize edilmektedir. Tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar oluşukları dönem içinde diğer kapsamlı gelir/gider olarak özkaynaklara yansıtılmaktadır.

2.02.17 Nakit Akış Tablosu

Nakit ve nakit benzeri değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Nakit akış tablosu için dikkate alınan nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.02.18 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 elde tutulan gayrimenkuller "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak finansal tablolara yansıtılmaktadır.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AIT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AIT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde Şirket ile ilgisi olmayan bağımsız değerlendirme uzmanları tarafından bu gayrimenkuller için öngörölmüş değerler dikkate alınmıştır.

Kabul gören kriterlere uyması durumunda bilançoda yer alan tutara, var olan yatırım amaçlı gayrimenkulün herhangi bir kısmını değıştirmenin maliyeti dahil edilir. Söz konusu tutara, yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan günlük bakımlar dahil edilmez. Yatırım amaçlı gayrimenkuller kullanım dışı kalmaları veya satılmaları durumunda, bilançodan çıkartılırlar. Bu gayrimenkullerin satımlarından doğan kar veya zarar gelir tablosunda gösterilir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller olası bir değır düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerdenden fazla ise, karşılık ayırmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değeriine indirilir. Geri kazanılabilir değır ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile net satış fiyatından yüksek olanı kabul edilir.

2.03 Sermaye ve Temettüler

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiğı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.04 TMS / TFRS Değişiklikler

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değışiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değışiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değışiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değışiklikler ile muhasebe politikalarındaki değışiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlölöklere ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değışiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değışiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlöğe girmemiş olan standartlar ve değışiklikler:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlölöklere ilişkin değışiklik, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değışiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlölöğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanittir.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusunda ki ilk standarttır.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

4. Bölümlere Göre Raporlama

Grup'un faaliyet bölümleri bazında kar/zarar özeti aşağıdaki gibidir:

Bir faaliyet bölümünün, raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, raporlanan hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının yüzde 10'unu veya daha fazlasını oluşturması, raporlanan kâr veya zararının yüzde 10'u veya daha fazlası olması veya varlıklarının, tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının yüzde 10'u veya daha fazlası olması gerekmektedir. Yönetimin bölüme ilişkin bilgilerin finansal tablo kullanıcıları için faydalı olacağına inanması durumunda, yukarıdaki sayısal alt sınırlardan herhangi birini karşılamayan faaliyet bölümleri de raporlanabilir bölümler olarak değerlendirilebilir ve bunlara ilişkin bilgiler ayrı olarak açıklanabilir.

Grup raporlanabilir faaliyet bölümlerini sadece satış geliri ve satış maliyeti bazında izlemektedir.

30.09.2023	Fason Hizmet Geliri	Mamul İplik Geliri	Hammadde Gelirleri	Ticari Mal Satış Geliri	Zirai Ürün Geliri	Diğer	Eleminasyon Kayıtları	01.01.2023 30.09.2023
Satış Gelirleri	191.805.697	101.953.590	-	873.454	20.599.086	19.940.406	(24.301.875)	310.870.358
Satışların Maliyeti	(89.867.799)	(84.325.493)	-	(550.487)	(17.578.780)	(9.815.216)	24.302.815	(177.834.960)
Brüt Kar/Zarar	101.937.898	17.628.097	-	322.967	3.020.306	10.125.190	940	133.035.398

30.09.2022	Fason Hizmet Geliri	Mamul İplik Geliri	Hammadde Gelirleri	Ticari Mal Satış Geliri	Zirai Ürün Geliri	Diğer	Eleminasyon Kayıtları	01.01.2022 30.09.2022
Satış Gelirleri	213.086.953	261.121.764	30.830.015	5.158.627	4.041.867	20.405.308	(7.574.398)	527.070.136
Satışların Maliyeti	(105.675.603)	(223.542.137)	(27.247.276)	(4.112.466)	(1.531.537)	(11.656.908)	7.574.398	(366.191.529)
Brüt Kar/Zarar	107.411.350	37.579.627	3.582.739	1.046.161	2.510.330	8.748.400	-	160.878.607

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AIT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AIT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

5. Nakit ve Nakit Benzerleri

Grup'un dönem sonları itibarıyla Nakit ve Nakit Benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Kasa	106.150	19.955
Banka	480.226.070	296.460.035
-Vadesiz Mevduat	21.199.730	14.857.988
-Vadeli Mevduat	447.282.658	269.239.751
-Faiz	11.743.682	12.362.296
Toplam	480.332.220	296.479.990

Vadeli Mevduatlara ilişkin vade analizine aşağıda yer verilmiştir. Vadeli mevduat için etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan ve döneme gelir yazılan faiz 11.743.682 TL'dir. (31.12.2022 12.362.296 TL)

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Finansal Yatırımlar	14.904	-
Toplam	14.904	-

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
1-30 Gün	4.111.116	88.952.790
30-90 Gün	443.171.542	180.286.961
Toplam	447.282.658	269.239.751

Vadeli mevduatların para birimi cinsinden etkin faiz oranlarına aşağıda yer verilmiştir:

30.09.2023					31.12.2022			
Para Cinsi	Döviz Tutarı	Tutar	Vade	Etkin Faiz Oranı (%)	Döviz Tutarı	Tutar	Vade	Etkin Faiz Oranı (%)
TL	447.282.658	447.282.658	0-90 Gün	38%	256.750.946	256.750.946	0-90 Gün	13,5-28%
Faiz	11.743.682	11.743.682			12.337.661	12.337.661		
EURO	-	-	-	-	626.479	12.488.805	1-30 gün	3%
Faiz	-	-	-	-	1.236	24.635	-	-
Toplam	459.026.340	459.026.340			281.602.047			

Nakit akış tablolarındaki nakit ve nakit benzeri değerler, nakit benzeri varlıklardan gerçekleşmeyen faiz tahakkukları düşülerek gösterilmiş olup, detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2023	30.09.2022
Kasa	106.150	205.411
Banka	468.482.388	197.080.003
-Vadeli Mevduat	21.199.730	32.422.562
-Vadesiz Mevduat	447.282.658	164.657.441
B Tipi Likit Fon	-	-
Toplam	468.588.538	197.285.414

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AIT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AIT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

6. Finansal Borçlar

Grup'un dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Banka Kredileri	25.000.000	10.000.000
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri	7.540.976	-
Kısa Vadeli Finansal Borçlar Toplamı	32.540.976	10.000.000

Grup'un dönüm sonları itibarıyla Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlükleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Diğer Mali Borçlar - Kredi Kartı Borçları	137.273	134.362
Toplam	137.273	134.362

Grup'un dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Uzun Vadeli Banka Kredileri	7.579.304	-
Uzun Vadeli Finansal Borçlar Toplamı	7.579.304	-

Grup'un cari dönemdeki banka kredilerine ilişkin hareketler tablosu aşağıda açıklanmıştır:

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem Başı Banka Kredileri	10.000.000	48.848
Dönem İçi Kredi Ödemesi	(10.241.935)	(30.048.848)
Dönem İçi Kredi Kullanımı	40.000.000	40.000.000
Faiz Tahakkuku	362.215	-
Dönem Sonu Banka Kredi Mevcudu	40.120.280	10.000.000

a) Banka Kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

Krediler	30.09.2023	31.12.2022
0-3 Ay	2.592.366	10.000.000
3-12 Ay	29.948.610	-
1-5 Yıl	7.579.304	-
Toplam	40.120.280	10.000.000

b) Finansal borçların para birimi cinsi bazında etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

30.09.2023

	TL Tutarı	Faiz Oranı
TL Banka Kredileri	40.120.280	%10-%19,18
Toplam Krediler	40.120.280	

31.12.2022

	TL Tutarı	Faiz Oranı
TL Banka Kredileri	10.000.000	%10,50-%12,00
Toplam Krediler	10.000.000	

c) Kiralama işlemlerinden borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Doğan Borçlar	30.09.2023	31.12.2022
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	114.572
Toplam	-	114.572

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

7. Ticari Alacak ve Borçlar

Grup'un dönem sonları itibarıyla kısa vadeli ticari alacakları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	27.132.555	26.598.828
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot: 30)	300.916.569	152.273.931
TFRS 9 Beklenen Zarar Karşılıkları- Ticari (-)	(352.495)	(159.329)
Alacak Senetleri	13.581.541	22.355.144
Alacak Reeskontu (-)	(21.013.109)	(2.426.150)
-İlişkili Taraflar (Bkz Not: 30)	(19.169.059)	(1.712.015)
-Diğer	(1.844.050)	(714.135)
Şüpheli Ticari Alacaklar	362.073	358.302
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(362.073)	(358.302)
Toplam	320.265.061	198.642.424

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla alacak senetlerinin ortalama tahsilat süresi 36 gündür (31 Aralık 2022: 35 gün). Ticari alacaklardaki risklerin düzeyine ilişkin açıklamalara Not:31'de yer verilmiştir.

Grup'un dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesi, gelecek dönemlere ilişkin beklentilere dayanılarak belirlenmiştir. Şüpheli ticari alacaklar için ayrılan karşılıkların dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacak Hareketleri	30.09.2023	31.12.2022
Açılış Bakiyesi	(358.302)	(561.965)
Dönem Gideri	(3.771)	-
Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar	-	203.663
Toplam	(362.073)	(358.302)

Grup'un dönem sonları itibarıyla kısa vadeli ticari borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	20.261.718	25.513.561
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Dipnot: 30)	3.497.887	-
Borç Reeskontu (-)	(493.645)	(399.568)
-İlişkili Taraflar (Bkz Not: 30)	(410.382)	-
-Diğer	(83.263)	(399.568)
Toplam	23.265.960	25.113.993

Ticari borçlar, hammadde ve işletme ile ilgili satın alımlara ilişkin borçlardan oluşmaktadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama ödeme süresi 35 gündür (31 Aralık 2022; 38 gün).

Grup'un dönem sonları itibarıyla uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır.

8. Diğer Alacak ve Borçlar

Grup'un dönem sonları itibarıyla kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Vergi Dairesinden Alacaklar	6.949.703	8.282.405
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipnot: 30)	138.023	432.861
Verilen Depozito ve Teminatlar	28.080	24.640
Diğer	30.162	1.820
Toplam	7.145.968	8.741.726

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Grup'un dönem sonları itibarıyla uzun vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	6.640	6.640
Toplam	6.640	6.640

Grup'un dönem sonları itibarıyla kısa vadeli diğer borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflara Borçlar	1.035	3.136.559
Ödenecek Vergi, Harç ve Kesintiler	3.486.298	2.874.888
İlişkili Taraflara Borçlar (Dipnot 30)	-	668
Vadesi Geçmiş, Taksitlendirilmiş Diğer Yükümlülükler (*)	4.566.356	-
Toplam	8.053.689	6.012.115

(*) 6 Şubat 2023 tarihinde meydana gelen deprem nedeniyle 10 ilde ilan edilen ohal kapsamında ödenecek vergilerin ertelenmesinden dolayı oluşan rakamlardır.

9. Ertelenmiş Gelirler

Grup'un dönem sonları itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Alınan Avanslar	7.638.721	65.574
Ertelenmiş Gelirler	146.760	1.427.890
Toplam	7.785.481	1.493.464

10. Stoklar

Grup'un dönem sonları itibarıyla stokları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
İlk Madde ve Malzeme	29.701.550	29.329.925
Mamuller	72.529.989	76.025.735
Ticari Mallar	11.554.848	145.583
Stok Değer Düşüklüğü (-)	(1.946.908)	(2.091.046)
Toplam	111.839.479	103.410.197

11. Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un dönem sonları itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Verilen Avanslar	41.724.803	23.188.938
İlişkili Taraflara Verilen Avanslar	1.360.000	-
İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Avanslar	40.364.803	-
Gelecek Aylara Ait Giderler	2.672.499	682.663
Toplam	44.397.302	23.871.601

Grup'un dönem sonları itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Gelecek Yıllara Ait Giderler	617.542	-
Toplam	617.542	-

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

12. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen Anavarza Otelcilik A.Ş. aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	Toplam Sermaye	Gelir/(Gider)	30.09.2023
Anavarza Otelcilik A.Ş.	4.500.000		
-Bilici Yatırım Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.250.000	7.767.875	27.183.179
-TSKB Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	2.250.000		
Toplam		7.767.875	27.183.179

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Anavarza Otelcilik A. Ş.' ye ait varlıklar, yükümlülükler ve özkaynak toplamaları ile aynı tarihte sona eren dönemlere ait özet gelir tabloları aşağıdaki gibidir:

BİLANÇO	30.09.2023	31.12.2022
VARLIKLAR		
Dönen Varlıklar	39.451.054	15.013.222
Duran Varlıklar	31.386.952	31.569.844
TOPLAM VARLIKLAR	70.838.006	46.583.066
Kısa Vadeli Yükümlülükler	14.794.209	6.232.112
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.677.440	1.520.347
ÖZKAYNAKLAR	54.366.357	38.830.607
Ödenmiş Sermaye	4.500.000	4.500.000
Emeklilik Plan. Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	(484.341)	(186.210)
Geçmiş Yıl Kar/Zararları	34.516.816	12.159.254
Net Dönem Karı/Zararı	15.833.882	22.357.563
TOPLAM KAYNAKLAR	70.838.006	46.583.066
GELİR TABLOSU	01.01-	01.01-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER	30.09.2023	30.09.2022
Satış Gelirleri	79.679.066	35.632.171
Satışların Maliyeti (-)	(35.793.018)	(20.821.972)
Genel Yönetim Gideri (-)	(24.345.725)	(8.628.937)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Gideri (-)	(2.859.283)	(1.055.737)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	855.586	426.059
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(2.193.688)	(1.548.270)
Finansal Gelirler	3.729.005	751.339
Finansal Giderler (-)	(801.417)	(370.343)
Vergi Gelir /Gideri	(2.436.645)	(56.280)
NET DÖNEM KARI	15.833.881	4.328.030

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

13. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Grup mal ve hizmet üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan binalarını yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırmıştır.

Grup'un dönem sonları itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1.01.2023	Alış	Çıkış	Gerçeğe Uygun Değer Farkı	30.09.2023
Arazi ve Arsalar (*)	215.050.000	-	-	-	215.050.000
Bina (Adana Yazıhane)	4.080.000	-	-	-	4.080.000
Toplam	219.130.000	-	-	-	219.130.000

Hesap Adı	1.01.2022	Alış	Çıkış	Gerçeğe Uygun Değer Farkı	31.12.2022
Arazi ve Arsalar (*)	100.470.000	-	-	114.580.000	215.050.000
Bina (Adana Yazıhane)	2.020.000	-	-	2.060.000	4.080.000
Toplam	102.490.000	-	-	116.640.000	219.130.000

Türkiye İş Bankası A.Ş.' den kullanılan krediler nedeniyle Türkiye İş Bankası lehine 1. dereceden 13.000.000.- USD bedelle ipotek şerhi bulunmaktadır. (Not 19) Yatırım amaçlı gayrimenkuller içinde TMS 23 kapsamında aktifleşen finansman gideri bulunmamaktadır.

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

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

14. Maddi Duran Varlıklar

30.09.2023	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>							
1.1.2023 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	169.973.780	276.146.221	295.000.000	5.636.722	2.601.579	56.377.171	805.735.473
Alımlar	-	-	3.295.795	9.525.412	347.789	42.375.279	55.544.275
Çıkışlar	-	-	(2.465.324)	(180.000)	-	-	(2.645.324)
Transfer	-	-	34.736.031	-	-	(34.736.031)	-
30.09.2023 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	169.973.780	276.146.221	330.566.502	14.982.134	2.949.368	64.016.419	858.634.244
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>							
1.1.2023 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	-	-	-	(1.989.141)	(2.017.604)	-	(4.006.745)
Dönem Gideri	-	(4.145.977)	(24.603.722)	(1.300.628)	(139.220)	-	(30.189.547)
Çıkışlar	-	-	90.109	180.000	-	-	270.109
30.09.2023 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	-	(4.145.977)	(24.513.613)	(3.109.769)	(2.156.824)	-	(33.926.183)
30.09.2023 İtibarıyla Net Defter Değeri	169.973.780	272.000.244	306.052.889	11.872.365	792.544	64.016.419	824.708.241
30.09.2022	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>							
1.1.2022 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	119.377.717	144.930.955	222.649.008	3.474.124	2.273.873	13.887.684	506.593.361
Alımlar	-	49.400	9.069.861	2.657.674	300.278	40.858.584	52.935.797
Çıkışlar	-	-	(3.992.923)	(474.576)	-	-	(4.467.499)
Transfer	-	-	27.685.367	-	-	(27.685.367)	-
30.09.2022 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	119.377.717	144.980.355	255.411.313	5.657.222	2.574.151	27.060.901	555.061.659
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>							
1.1.2022 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	-	(5.488.079)	(25.182.679)	(1.655.970)	(1.893.185)	-	(34.219.913)
Dönem Gideri	-	(4.603.786)	(20.360.003)	(346.909)	(83.742)	-	(25.394.440)
Çıkışlar	-	-	2.297.097	2.600	-	-	2.299.697
30.09.2022 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	-	(10.091.865)	(43.245.585)	(2.000.279)	(1.976.927)	-	(57.314.656)
30.09.2022 İtibarıyla Net Defter Değeri	119.377.717	134.888.490	212.165.728	3.656.943	597.224	27.060.901	497.747.003

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

15. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30.09.2023

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	30.09.2023
Haklar	170.564	-	-	170.564
Toplam	170.564	-	-	170.564

Birikmiş Amortisman (-)

Hesap Adı	1.01.2023	Dönem Amort.	Çıkışlar	30.09.2023
Haklar	(81.492)	(21.082)	-	(102.574)
Toplam	(81.492)	(21.082)	-	(102.574)
Net Değer	89.072			67.990

30.09.2022

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	30.09.2022
Haklar	75.283	95.281	-	170.564
Toplam	75.283	95.281	-	170.564

Birikmiş Amortisman (-)

Hesap Adı	1.01.2022	Dönem Amort.	Çıkışlar	30.09.2022
Haklar	(67.976)	(6.589)	-	(74.565)
Toplam	(67.976)	(6.589)	-	(74.565)
Net Değer	7.307			95.999

16. Kullanım Hakkı Varlıkları

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	01.01.2023	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2023
Taşıtlar	654.184	-	-	654.184
Toplam	654.184	-	-	654.184

Amortismanlar

Taşıtlar	(565.817)	(88.367)	-	(654.184)
Toplam	(565.817)	(88.367)	-	(654.184)
Net Değer	88.367			-

Maliyet	01.01.2022	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2022
Taşıtlar	654.184	-	-	654.184
Toplam	654.184	-	-	654.184

Amortismanlar

Taşıtlar	(301.816)	(264.001)	-	(565.817)
Toplam	(301.816)	(264.001)	-	(565.817)
Net Değer	352.368			88.367

17. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup'un dönem sonları itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Personele Borçlar	3.810.699	1.114.913
Ödenecek SSK	793.192	784.949
Toplam	4.603.891	1.899.862

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

18. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

i) Karşılıklar

Grup'un dönem sonları itibarıyla kısa vadeli borç karşılıkları aşağıda açıklanmıştır:

Kısa Vadeli Karşılıklar	30.09.2023	31.12.2022
Dava Karşılığı	2.259.675	2.679.656
Kullanılmamış İzin Karşılığı	670.727	612.934
Toplam	2.930.402	3.292.590

Uzun Vadeli Karşılıklar	30.09.2023	31.12.2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	8.005.476	5.941.617
Toplam	8.005.476	5.941.617

ii) Koşullu varlık ve yükümlülükler;

Grup yetkili avukatlarından alınan yazı neticesinde, Grup aleyhine açılan ve 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla devam eden davaların tutarı 2.259.675 TL'dir (31 Aralık 2022: 2.679.656 TL). Grup söz konusu dava tutarları için ekli konsolide mali tablolarda karşılık ayırmıştır.

iii) Pasifte yer almayan taahhütler, ipotek ve teminatlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla pasifte yer almayan taahhüt, ipotek ve teminatları aşağıda sunulmuştur;

30.09.2023	TL karşılığı	USD	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	424.297.321	13.000.000	67.759.321
-Teminat Mektubu	67.759.321	-	67.759.321
-İpotek (*)	356.538.000	13.000.000	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİK'ların toplam tutarı	-	-	-
	424.297.321	13.000.000	67.759.321

31.12.2022	TL karşılığı	USD	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	287.479.041	13.000.000	51.665.541
-Teminat Mektubu	51.665.541	-	51.665.541
-İpotek	235.813.500	13.000.000	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİK'ların toplam tutarı	-	-	-
	287.479.041	13.000.000	51.665.541

(*) 30 Eylül 2023 itibarıyla, Grup'un aktifleri üzerinde 15.04.2013 tarihinde Türkiye İş Bankası A.Ş. Adana Ticari Şubesi'nden kullanılan krediye karşılık olarak 13.000.000 USD'lik Otel yapılan arsa ipotek olarak gösterilmiştir. (31 Aralık 2022: 13.000.000 USD)

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AIT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AIT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

iv) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı;

30.09.2023

Sigortalanan	Sigortalayan	Sigortaya Esas	Para	Sigorta	Sigorta
Aktifin Cinsi	Şirket	Alınan Tutar	Birimi	Başlangıç Tarihi	Bitiş Tarihi
Taşıtlar	Axa Sigorta	2.179.665	TL	31.03.2023	31.03.2024
Emtia	Axa Sigorta	82.582.500	TL	31.03.2023	31.03.2024
Binalar	Axa Sigorta	232.047.590	TL	31.03.2023	31.03.2024
Makina Teçhizat	Axa Sigorta	665.051.372	TL	31.03.2023	31.03.2024
Demirbaş	Axa Sigorta	9.849.008	TL	31.03.2023	31.03.2024
Toplam		991.710.135			

31.12.2022

Sigortalanan	Sigortalayan	Sigortaya Esas	Para	Sigorta	Sigorta
Aktifin Cinsi	Şirket	Alınan Tutar	Birimi	Başlangıç Tarihi	Bitiş Tarihi
Taşıtlar	Axa Sigorta	2.179.665	TL	31.03.2022	31.03.2023
Emtia	Axa Sigorta	99.963.404	TL	31.03.2022	31.03.2023
Binalar	Axa Sigorta	149.503.499	TL	31.03.2022	31.03.2023
Makina Teçhizat	Axa Sigorta	472.957.262	TL	31.03.2022	31.03.2023
Demirbaş	Axa Sigorta	8.373.022	TL	31.03.2022	31.03.2023
Toplam		732.976.852			

19. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	8.005.476	5.941.617
Toplam	8.005.476	5.941.617

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan mevzuat gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 23.489,83 TL tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğünün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Dönem sonları itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Enflasyon ve iskonto oranları tahminleri Şirket Yönetimi'nin uzun vadeli beklentilerini yansıtmaktadır. Bu beklentiler her bilanço tarihinde tekrar gözden geçirilmekte ve gerçek görülmesi halinde revize edilmektedir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
1 Ocak İtibarıyla	5.941.617	4.380.062
Hizmet Maliyeti	1.207.806	2.411.903
Faiz Maliyeti	815.003	70.854
Ödenen Kıdem Tazminatları (-)	(6.432.771)	(6.687.148)
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	6.473.821	5.765.946
Kapanış Bakiyesi	8.005.476	5.941.617

20. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

Grup'un dönem sonları itibarıyla cari dönem vergisi ile varlıkları bulunmamaktadır.

21. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Grup'un dönem sonları itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Devreden KDV	421.063	-
Personel Avansları	44.405	109.684
İş Avansları	4.313	7.805
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	-	414
Toplam	469.781	117.903

Grup'un dönem sonları itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	29.124	36.781
Alınan Diğer Avanslar	19.940	-
Toplam	49.064	36.781

Grup'un dönem sonları itibarıyla diğer uzun vadeli yükümlülükleri bulunmamaktadır.

22. Özkaynaklar

i) Sermaye

Bilici Yatırım San.Tic.A.Ş.'nin hissedarları ve hisse oranları 30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Oran %	30.09.2023	Oran %	31.12.2022
Mehmet Fatih Bilici	9,74%	9.736.652	9,74%	9.736.652
Bülent Bilici	9,74%	9.736.652	9,74%	9.736.652
Esra Bilici Pekcan	9,38%	9.382.228	9,38%	9.382.228
Mehmet Ali Bilici	7,21%	7.213.883	7,21%	7.213.883
Süleyman Bilici	7,21%	7.213.883	7,21%	7.213.883
Tamer Bilici	7,21%	7.213.883	7,21%	7.213.883
Ali Hikmet Bilici	7,21%	7.213.883	7,21%	7.213.883
Bilici Holding A.Ş.	9,20%	9.200.000	9,20%	9.200.000
Halka Arz	33,10%	33.088.936	33,10%	33.088.936
Toplam	%100	100.000.000	%100	100.000.000

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Şirket'in sermayesini temsil eden pay adedi aşağıda gösterilen şekilde belirlenmiştir.

Şirket Ana Sözleşmesine Göre

Pay Adedi	100.000.000 Adet
Her Payın Nominal Tutarı	1 TL
Toplam Nominal Tutar	100.000.000 TL

Şirket SPK'da kayıtlı olan şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup, 1 TL nominal değere sahip kayıtlı hisseleri temsil eden kayıtlı sermayesi için bir tavan belirlemiştir. Şirketin kayıtlı sermayesi ile çıkarılmış sermayesi aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Kayıtlı Sermaye Tavanı	300.000.000	300.000.000
Onaylanmış ve Ödenmiş Sermaye	100.000.000	100.000.000

Ortaklık yapısında önemli değişimler:

Cari dönemde ortaklık yapısında herhangi bir değişiklik olmamıştır. (31.12.2022: Ortaklık yapısında bir değişiklik olmamıştır.)

Geri Alınmış Paylar

Grup'un 1 Ağustos 2016 tarihinde almış olduğu hisse geri alım kararı kapsamında toplam 3.500.000 adet alım işlemi yapılmış olup, işlemler 1,07-1,94 TL fiyat aralığından gerçekleşmiştir. İşlemlerin toplam tutarı 4.523.100 TL'dir. Geri alınmış paylar Özkaynaklar' dan düşülerek muhasebeleştirilmiştir.

ii) Sermaye Yedekleri

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	1.690.048	1.690.048
Toplam	1.690.048	1.690.048

iii) Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan 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, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşmaya kadar, kanuni net kârın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan kârın %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.

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Yasal Yedekler	21.819.937	9.828.622
Toplam	21.819.937	9.828.622

iv) Geçmiş Yıl Kâr/Zararları

Geçmiş Yıl Kâr/Zararları, Olağanüstü Yedekler, Yedeklere İlişkin Enflasyon Farkları ve Diğer Geçmiş Yıl Kar/Zararlarından oluşmaktadır.

Halka açık Şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

Halka açık şirketler, kâr payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II- 19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kâr payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz.

Grup Türk Ticaret Kanunu; Sermaye Piyasası Mevzuatı; Sermaye Piyasası Kanunu (SPKn.), Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) Düzenleme ve Kararları; Vergi Yasaları; ilgili diğer yasal mevzuat hükümleri ile Esas Sözleşme ve Genel Kurul Kararı doğrultusunda kar dağıtım kararı almakta ve kar dağıtımını yapmaktadır. Kar dağıtım esasları Kar Dağıtım Politikası ile belirlenmiştir.

23. Satışlar ve Satışların Maliyeti

Grup'un dönem sonları itibarıyla satışlar ve satışların maliyeti aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Yurtiçi Satışlar	291.167.466	497.805.788	91.045.514	204.006.634
Yurtdışı Satışlar	20.263.610	33.563.908	5.685.443	11.122.229
Diğer Satışlar	5.597.527	-	425.950	-
Satıştan İadeler (-)	(1.868.960)	(3.665.141)	(380.535)	(242.978)
Diğer İndirimler (-)	(4.289.284)	(634.419)	(1.911.973)	(3.106)
Net Satışlar	310.870.358	527.070.136	94.864.399	214.882.779
Satılan Ticari Mal Maliyeti	(4.750.487)	(40.295.573)	(529.833)	(23.004.126)
Satılan Mamul Maliyeti	(81.384.115)	(195.073.630)	(13.738.212)	(80.486.786)
Satılan Hizmet Maliyeti	(78.159.792)	(103.071.280)	(24.613.215)	(46.981.524)
Diğer Satışların Maliyeti	(5.393.710)	(3.696.284)	(3.966.147)	(2.252.265)
Amortisman Gideri	(8.146.857)	(24.054.762)	(2.372.914)	(8.063.116)
Satışların Maliyeti	(177.834.960)	(366.191.529)	(45.220.321)	(160.787.817)
Ticari Faaliyet Karı	133.035.398	160.878.607	49.644.078	54.094.962

24. Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri, Genel Yönetim Giderleri

Grup'un dönem sonları itibarıyla Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Genel Yönetim Giderleri	(27.476.568)	(15.011.702)	(10.207.505)	(5.175.931)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	(1.459.687)	(1.658.306)	(473.453)	(443.070)
Toplam Faaliyet Giderleri	(28.936.255)	(16.670.008)	(10.680.958)	(5.619.001)

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Grup'un dönem sonları itibarıyla Genel Yönetim Giderleri detayı aşağıda açıklanmıştır:

Genel Yönetim Giderleri (-)	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Yönetim Kurulu Ücretleri	(1.675.550)	(813.263)	(789.890)	(327.246)
Personel Giderleri	(2.793.311)	(2.164.550)	(1.358.579)	(886.337)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(2.032.343)	(604.511)	(829.835)	(410.131)
Amortisman Giderleri Ve İtfa Payları	(2.753.562)	(1.420.673)	(1.696.860)	(224.789)
Dışarıdan Sağlanan Fayda Ve Hizmetler	(211.704)	(2.853.663)	(133.611)	(885.316)
Danışmanlık Giderleri	(11.329.924)	(4.885.125)	(3.421.241)	(1.447.732)
Tamir Ve Bakım Onarım Giderleri	(85.130)	(109.251)	(20.656)	(52.017)
Sigorta Giderleri	(142.044)	(75.283)	(55.793)	(27.686)
Ofis ve malzeme giderleri	(124.141)	(13.364)	(124.056)	(1.990)
Seyahat Giderleri	(508.434)	(298.567)	29.954	(164.464)
Haberleşme Giderleri	(41.574)	(28.263)	(19.279)	(10.481)
Ağırlama Giderleri	(660.466)	(553.258)	(252.470)	(218.472)
Motorlu Taşıt Giderleri	(995.414)	(109.068)	844.271	(62.776)
Vergi, Resim Ve Harçlar	(660.641)	(285.439)	(400.924)	(48.055)
Nakliye Ve Kargo Giderleri	(30.331)	(11.904)	(26.333)	(6.506)
Kotasyon ve Spk Ücretleri	(145.708)	(147.460)	(2.514)	(50.538)
Dava Giderleri	(1.486.568)	-	(1.486.568)	-
Diğer Giderler	(1.799.723)	(638.060)	(463.121)	(351.395)
Toplam	(27.476.568)	(15.011.702)	(10.207.505)	(5.175.931)

Grup'un dönem sonları itibarıyla Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri detayı aşağıda açıklanmıştır:

Pazarlama Giderleri (-)	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Personel Giderleri	(410.495)	(351.637)	(107.836)	(134.131)
Amortisman Giderleri Ve İtfa Payları	(385.208)	(123.595)	(126.380)	(39.234)
Sigorta Giderleri	(15.077)	(20.729)	(4.472)	(1.353)
Motorlu Taşıt Giderleri	(23.796)	(53.263)	(467)	(36.059)
Nakliye Ve Kargo Giderleri	(309.612)	(812.597)	(33.422)	(144.596)
Satış ve İhracat Komisyon Giderleri	(242.690)	(296.485)	(129.664)	(87.697)
Diğer Giderler	(72.809)	-	(71.212)	-
Toplam	(1.459.687)	(1.658.306)	(473.453)	(443.070)

Amortisman giderleri ve itfa paylarının gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

Hesap Adı	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Satışların Maliyeti (-)	(27.160.226)	(24.054.762)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.753.562)	(1.420.673)
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	(385.208)	(123.595)
Toplam	(30.298.996)	(25.599.030)

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

25. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / Giderler

Grup'un dönem sonları itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Kambiyo Karları	80.348.164	42.791.208	24.712.374	12.580.985
GES Elektrik Geliri	10.839.879	9.760.589	4.258.208	5.113.813
Kira Gelirleri	10.344.734	3.066.417	3.896.937	1.234.838
Reeskont Faiz Gelirleri	2.919.794	2.604.033	379.263	916.001
Hurda Satış Gelirleri	356.408	1.282.769	183.094	383.244
Siorta Gelirleri	131.537	29.400	18.537	-
Diğer Giderler	3.760.028	2.666.146	816.601	404.493
Toplam	108.700.544	62.200.562	34.265.014	20.633.374

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler(-)				
Kambiyo Zararları	(26.824.581)	(22.134.756)	(24.413.620)	(9.672.447)
Reeskont Faiz Giderleri	(21.412.677)	(905.732)	(16.232.650)	1.684.845
Karşılık Giderleri	(329.240)	(1.749.625)	(271.242)	(1.413.879)
Sigorta Giderleri	(272.342)	(107.205)	(167.098)	(31.684)
Diğer Giderler	(562.744)	(99.954)	1.926.901	(873)
Toplam	(49.401.584)	(24.997.272)	(39.157.709)	(9.434.038)

26. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler

Grup'un dönem sonları itibarıyla Yatırım Faaliyetlerinden Gelir ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Sabit Kıymet Satış Karı	1.306.327	2.950.235	-	1.306.212
Toplam	1.306.327	2.950.235	-	1.306.212

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)				
Sabit Kıymet Satış Zararı	-	(7.147)	-	(7.147)
Toplam	-	(7.147)	-	(7.147)

27. Finansman Gelir / Giderleri

Grup'un dönem sonları itibarıyla Finansman Gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Finansman Gelirleri				
Faiz Gelirleri	171.992.413	29.927.132	29.304.047	14.256.771
Menkul Kıymet Satış Karları	628.935	2.859	-	-
Kambiyo Karları	34.900.094	31.707.890	14.431.104	13.063.984
Toplam	207.521.442	61.637.881	43.735.151	27.320.755

Grup'un dönem sonları itibarıyla Finansman Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Finansman Giderleri (-)				
Kur Farkları	(5.671.799)	(1.474.654)	(935.934)	(325.891)
Faiz Giderleri	(2.711.678)	(3.059.671)	(1.339.756)	(1.734.721)
Diğer Faiz Giderleri	(929.839)	(738.803)	(218.802)	(198.473)
Teminat Mektubu Giderleri	(17.794)	-	(7.587)	-
Toplam	(9.331.110)	(5.273.128)	(2.502.079)	(2.259.085)

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

28. Gelir Vergileri

Grup'un vergi gideri (veya geliri) cari dönem kurumlar vergisi gideri ile ertelenmiş vergi giderinden (veya geliri) oluşmaktadır.

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	(20.460.875)	(6.354.332)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(15.234.244)	317.463
Toplam Ödenecek Net Vergi	(35.695.119)	(6.036.869)

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin konsolide ettiği bağlı ortaklık finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %20’dir (31 Aralık 2022: %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	20.460.875	6.354.332
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(19.234.936)	(6.004.075)
Toplam Ödenecek Net Vergi	1.225.939	350.257

Türk vergi hukukuna göre, zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 20. maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 30 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Grup cari dönem vergi karşılığı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

	1.01.2023 30.09.2023	1.01.2022 30.09.2022
Hesap Adı		
Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar / (Zarar)	284.766.885	334.578.581
Matraha İlaveler	2.812.225	1.185.801
Özel İletişim, Motorlu Taşıtlar Vergisi, Trafik Cezaları	100.370	324.263
Binek Araç KKEG (G.V.K 40 Mad. Gereği)	334.816	-
Bağış ve Yardımlar	525.000	-
Kıdem Tazminat Karşılığı	1.375.237	798.795
Diğer Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	476.802	62.743
Matrahtan İndirimler (-)	(164.044.778)	(86.793.494)
Lisanslı Depo Satış Karlılık İstisnası	-	(1.445.253)
Dövizli Hesaplar Kur Farkı Geliri İstisnası	-	(3.656.390)
İştirak Kazançları, Bağış ve Yar./Yatırım İndirim	-	(60.905.397)
KKM Faiz Geliri İstisnası	(164.010.840)	(20.740.037)
Diğer İnd. Ve İstisnalar	(33.938)	(46.417)
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları	-	-
Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / (Zarar)	123.534.332	248.970.888
32/A İndirimli Kurumlar Vergisi Matrahı	49.709.090	170.133.413
Genel Orana Tabi Vergi Matrahı	73.825.243	78.837.475
Genel Orana Tabi Vergi Karşılığı	17.736.317	5.467.479
32/A İndirimli Kurumlar Vergisi Karşılığı	2.724.558	886.853
Vergi Karşılığı	20.460.875	6.354.332

ii) Ertelenmiş Vergi:

Grup, ertelenmiş vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'ler uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TMS/TFRS'ler ve Vergi Kanunları'na göre / değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Grup'un ilgili birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Yıllar İtibarıyla Birikmiş Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)

	30.09.2023 Ert. Vergi	31.12.2022 Ert. Vergi
Hesap Adı		
Sabit Kıymet Düzeltmeleri	(7.489.160)	3.901.571
Ticari Alacaklar	(7.795.398)	(484.466)
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	2.704.551	(851.456)
İzin Karşılığı	134.145	(140.974)
Dava Karşılığı	451.935	(616.321)
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	389.381	(480.941)
Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen MDV Değer Artış Kazancı	(89.425.313)	(77.924.400)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Gerçeğe Uygun Değer Düzeltmesi	(11.664.000)	(18.135.570)
Faiz Tahakkukları	72.443	-
Ticari Borçlar	(186.519)	-
Diğer	(2.352.377)	(6.770.212)
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yük.)	(115.160.312)	(101.502.769)

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

29. Hisse Başına Kazanç / Kayıp

Hisse başına kâr/zarar miktarı, net dönem kâr/zararının Şirket hisselerinin yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Hisse Başına Kazanç / Kayıp hesaplaması aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Net Dönem Karı	334.967.518	236.846.876
Ağırlıklı Ortalama Hisse Adedi	100.000.000	83.226.000
Hisse Başına Düşen Kazanç	3,35	2,85

30. İlişkili Taraf Açıklamaları

İlişkili taraf işlemleri aşağıda açıklanmış olup işlemler teminatsız olarak gerçekleştirilmektedir.

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak Bakiyeleri

30.09.2023

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
BTD Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	298.453.661	-	-	-
Bilgün Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.462.908	-	-	-
BLC Mühendislik Tasarım Yapı Mak.Ve Tur.Tic.A.ş.	-	91.264	-	-
Anavarza Otelcilik A.Ş.	-	-	3.055.325	-
Bilici Holding A.Ş.	-	44.809	442.562	-
HBLC Tekstil ve Tic.A.Ş.	-	1.950	-	-
İlişkili Taraf Reeskontları	(19.169.059)	-	(83.263)	-
Toplam	281.747.510	138.023	3.414.624	-

* BTD Tekstil San. Tic. A.Ş. Grup'un en yoğun çalıştığı müşteri olup, bakiye iplik satışı, boya ve fason büküm faaliyetinden doğmaktadır.

31.12.2022

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
BTD Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	151.798.756	-	-	-
Bilgün Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	475.175	-	-	-
İlişkili Taraf Reeskontları	(1.712.015)	-	-	-
BLC Mühendislik Tasarım Yapı Mak.Ve Tur.Tic.A.ş.	-	397.583	-	-
Anavarza Otelcilik A.Ş.	-	31.597	-	-
HBLC Tekstil ve Tic. A.Ş.	-	1.950	-	-
Bilici Holding A.Ş.	-	1.731	-	668
Toplam	150.561.916	432.861	-	668

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AIT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AIT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

b) İlişkili Taraflardan alımlar ve ilişkili taraflara satışlar

30.09.2023

Alışlar

Şirketler	Hammadde	İplik ve Lycra	Kira	Diğer	Toplam
Bilgün Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	37.100	37.100
Bilici Holding A.Ş.	-	-	-	10.162.684	10.162.684
BLC Mühendislik Tasarım Yapı A.Ş.	-	-	638.500	-	638.500
BTD Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	2.715.486	15.534.702	30.000	6.247.267	24.527.455
Adatepe Restaurant Gıda Tic. A.Ş.	-	-	-	159.230	159.230
TOPLAM	2.715.486	15.534.702	668.500	16.606.281	35.524.969

Satışlar

Şirketler	Fason/Apre	İplik ve Lycra	Kira	Diğer	Toplam
Bilgün Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	2.130.401	2.130.401
Bilici Holding A.Ş.	-	-	-	5.085	5.085
BLC Mühendislik Tasarım Yapı A.Ş.	-	-	15.750	8.264	24.014
BTD Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	169.846.647	56.461.953	-	20.717.591	247.026.191
Anavarza Otelcilik A.Ş.	-	-	6.106.342	-	6.106.342
Adatepe Restaurant Gıda Tic. A.Ş.	-	-	80.500	-	80.500
TOPLAM	169.846.647	56.461.953	6.202.592	22.861.341	255.372.533

30.09.2022

Alışlar

Şirketler	Fason/Apre	İplik ve Lycra	Kira	Diğer	Toplam
BTD Tekstil San. Ve Tic. A.Ş.	10.162	11.188.622	-	8.848.414	20.047.198
BLC Mühendislik Tasarım Yapı A.Ş.	-	-	234.000	-	234.000
Bilgün Tekstil San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	130	130
Bilici Holding A.Ş.	-	-	-	6.639.049	6.639.049
Adatepe Restaurant Gıda Tic. A.Ş.	-	-	-	84.444	84.444
Anavarza Otelcilik A.Ş.	-	-	-	50.424	50.424
Şahıs Ortaklar	-	1.877.500	-	-	1.877.500
TOPLAM	10.162	13.066.122	234.000	15.622.461	28.932.745

Satışlar

Şirketler	Fason / Apre	İplik ve Lycra	Kira	Diğer	Toplam
Bilgün Tekstil San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	3.312.035	3.312.035
BLC Mühendislik Tasarım Yapı A.Ş.	-	-	10.500	11.033	21.533
BTD Tekstil San. Ve Tic. A.Ş.	181.314.502	118.964.952	-	17.342.978	317.622.432
Adatepe Restaurant Gıda Tic. A.Ş.	-	-	53.934	2.423	56.357
Anavarza Otelcilik A.Ş.	-	-	2.469.296	-	2.469.296
Biltar Kool Şti.	-	-	-	113.367	113.367
TOPLAM	181.314.502	118.964.952	2.533.730	20.781.836	323.595.020

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler

	01.01.2023	01.01.2022
Hesap Adı	30.09.2023	30.09.2022
Üst Yönetime Sağlanan Faydalar	2.521.482	1.307.128
Toplam	2.521.482	1.307.128

İlişkili taraf işlemlerine ilişkin koşullar, piyasa şartlarında muvazaasız koşullarda gerçekleşmiştir.

31.Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

(a) Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı 6. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, 5. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 22. notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Finansal Borçlar	40.257.553	10.134.362
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(480.332.220)	(296.479.990)
Net Borç	(440.089.571)	(286.345.628)
Toplam Özkaynak	1.260.588.504	1.015.741.477
Toplam Sermaye	820.498.933	729.395.849
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	(0,54)	(0,39)

Grup'un özkaynaklara dayalı genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Şirket risk yönetim politikası, esas olarak mali piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup uygulanan politikalarla olası olumsuz etkilerin en aza indirgenmesi amaçlanmıştır.

(b) Önemli Muhasebe Politikaları

Grup'un finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(c) Diğer Riskler

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki (d maddesine bakınız) , faiz oranındaki (e maddesine bakınız) değişiklikler ve diğer risklere maruz kalmaktadır (f maddesi). Şirket ayrıca Finansal araçları elinde bulundurma nedeniyle karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. (g maddesi)

Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönetiminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

(d) Kur Riski ve Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Şirket, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Şirket, esas olarak döviz tevdiat hesapları, döviz cinsinden alacak ve borçları nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Döviz Pozisyonu Tablosu						
	Cari Dönem 30.09.2023			Önceki Dönem 31.12.2022		
	TL Karşılığı	USD	EUR	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	226.045.397	8.256.853	-	136.063.528	7.276.786	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	20.791.456	352.077	384.174	25.890.126	678.430	662.388
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	23.140.754	1.237.586	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	246.836.853	8.608.930	384.174	185.094.408	9.192.802	662.388
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	246.836.853	8.608.930	384.174	185.094.408	9.192.802	662.388
10. Ticari Borçlar	(3.745.449)	(132.943)	(3.417)	(10.690.108)	(133.578)	(410.959)
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	(3.745.449)	(132.943)	(3.417)	(10.690.108)	(133.578)	(410.959)
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(3.745.449)	(132.943)	(3.417)	(10.690.108)	(133.578)	(410.959)
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	243.091.404	8.475.987	380.757	174.404.300	9.059.224	251.429
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	243.091.404	8.475.987	380.757	151.263.546	7.821.638	251.429
23. İhracat	25.882.215	835.640	103.517	52.692.578	2.818.041	-
24. İthalat	33.085.624	1.204.124	2.108	216.646.132	11.208.009	354.926

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30.09.2023

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	23.203.802	(23.203.802)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	23.203.802	(23.203.802)
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	1.105.339	(1.105.339)
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	1.105.339	(1.105.339)
TOPLAM	24.309.140	(24.309.140)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31.12.2022

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	16.939.209	(16.939.209)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	16.939.209	(16.939.209)
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	501.220	(501.220)
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	501.220	(501.220)
TOPLAM	17.440.429	(17.440.429)

(e) Faiz Oranı Riski ve Yönetimi

Faiz Pozisyonu Tablosu

Sabit Faizli Finansal Araçlar	30.09.2023	31.12.2022
Vadeli Mevduat	4.111.116	40.940.531
Kur Korumalı Mevduat	443.171.542	228.299.220
Finansal Yükümlülükler	40.120.280	10.000.000

(f) Diğer Risklere İlişkin Analizler

Hisse senedi vb. finansal araçlara ilişkin riskler

Grup'un aktifinde makul değer değişimlerine duyarlı hisse senedi ve benzeri finansal varlık mevcut değildir.

(g) Kredi Riski Yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de aşmaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. (Not 7)

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer		
30.09.2023						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	281.747.510	38.517.551	138.023	7.014.585	480.226.070	-
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	281.747.510	38.517.551	138.023	7.014.585		-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	362.073	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(362.073)	-	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-	-

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer		
31.12.2022						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	150.561.916	48.080.508	432.861	8.308.865	296.460.035	-
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	150.561.916	48.080.508	432.861	8.308.865	296.460.035	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	358.302	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(358.302)	-	-	-	-
- 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						

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

(i) Likidite Riski

Grup, nakit akışlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmeye çalışmaktadır.

Likidite Riski Tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olan ve olmayan finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımını göstermektedir.

30.09.2023

A. Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	71.577.202	64.491.543	7.579.304	
Finansal Borçlar	40.120.280	32.540.976	7.579.304	-
Ticari Borçlar	23.265.960	23.759.605	-	-
Diğer Borçlar	8.053.689	8.053.689	-	-
Diğer Finansal Borçlar	137.273	137.273	-	-

31.12.2022

A. Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan Uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	41.240.680	41.640.248	-	-
Finansal Borçlar	10.000.000	10.000.000	-	-
Ticari Borçlar	25.113.993	25.513.561	-	-
Diğer Borçlar	6.012.115	6.012.115	-	-
Diğer Finansal Borçlar	114.572	114.572	-	-

32. Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

Grup'un Mali İşler bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup'un faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akış faiz oranı riskini kapsar.

Grup bu risklerin etkilerini azaltmak ve bunlara karşı finansal riskten korunmak amacıyla türev ürün niteliğindeki finansal araç sözleşmelerini kullanmamaktadır. Grup'un spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır. Grup'un risk yönetimi bölümü bulunmamaktadır.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

33. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.

34. Mali Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar

Bulunmamaktadır.