

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Bilici Yatırım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Grup") 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına ("TMS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Tarafımızca önemli görülen kilit denetim konuları aşağıdaki gibidir:

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun nasıl ele alındığı
Hasılat	
<p>Hasılat, mülkiyete ait önemli risklerin ve getirilerin alıcıya aktarıldığında durumlarda muhasebeleştirilir.</p> <p>Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejinin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından önemli bir ölçüm kriteri olması ve doğası gereği çeşitli riskler barındırması sebebiyle “hasılatın kaydedilmesi” hususu kilit denetim konusu olarak tespit edilmiştir.</p> <p>Yukarıda belirtilen açıklamalara istinaden satışlar ve dönemselliğe göre hasılatın doğru olarak kaydedilip kaydedilmediği kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Denetim sırasında hasılatın kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır.</p> <ul style="list-style-type: none">- Hasılatın doğru döneme kaydedilmesine ilişkin Yönetim’in uyguladığı kontrollerin tasarımı ve uygulaması test edilmiştir.- Grup’un satış ve teslimat prosedürlerinin analizi ve farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir.- Hasılataya yönelik gerçekleştirdiğimiz maddi doğrulama prosedürlerinde faturası kesilen ürünlerin kontrolünün müşteriye transfer olup olmadığı değerlendirilmiştir.-Örnekleme seçimi ile belirlemiş olduğumuz müşterilerden doğrudan temin edilen dış teyitler ile ticari alacakların mevcudiyeti ve alacak bakiyelerinin doğruluğu test edilmiştir. <p>Hasılataya ilişkin çalışmalarımızın neticesinde önemli bir tespitimiz olmamıştır.</p>
Maddi Duran Varlıklar ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değerlerinin Belirlenmesi	
<p>31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 1.243.300.176 TL tutarında maddi duran varlıklar ve 775.350.000 TL tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkuller toplam konsolide varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. İlişkikteki konsolide finansal tablolarda taşınlar ve demirbaşlar dışındaki maddi duran varlıkları yeniden değerlendirme modeliyle, yatırım amaçlı gayrimenkuller ise gerçeğe uygun değer yöntemi ile gösterilmektedir. Söz konusu varlıklar Grup’un toplam varlıklarının %61’ini oluşturması nedeniyle yeniden değerlendirme hususu bağımsız denetimimiz bakımından kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Grup’un maddi duran varlıklar ile yatırım amaçlı gayrimenkullerine ilişkin muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not: 2.4.13, 2.4.12 Not 15-16’de yer almaktadır.</p>	<p>Grup’un maddi duran varlık alım süreci ve alınan maddi duran varlıklara ilişkin belgeler incelenmiş; muhasebe sistemlerinden elde edilen verilerle karşılaştırılmıştır.</p> <p>Grup yönetimi tarafından atanan gayrimenkul değerlendirme uzmanlarının ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlığı değerlendirilmiştir.</p> <p>Değerleme raporlarında değerlendirme uzmanlarının kullanılan değerlendirme metodlarının uygunluğu değerlendirilmiş, değerlendirme uzmanlarının değerlendirme sırasında kullandığı varsayımların (büyüme oranı, beklentiler, iskonto oranı vb.) piyasa verileri ile karşılaştırılması yapılmış, değerlendirme raporlarında kullanılan yöntemlerin uygunluğu kontrol edilmiştir.</p> <p>Değerleme raporlarında değerlendirme uzmanlarınca takdir edilen değerlerin Not. 15 ve 16 de açıklanan tutarlara mutabakatı kontrol edilmiştir.</p> <p>Değerleme raporlarında kullanılan alternatif tahminlerin ve değerlendirme yöntemlerinin varlığı dolayısıyla, değerlendirme uzmanlarınca takdir edilen değerlerin kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığı yukarıda uygulandığı belirtilen prosedürler çerçevesinde değerlendirilmiştir.</p>

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun nasıl ele alındığı
TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Uygulaması	
<p>Grup'un 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarında TMS 29, Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") standardı uygulanmıştır.</p> <p>TMS 29'a uygun olarak, konsolide finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk Lirası'nın satın alma gücündeki değişikliklerin yansıtılması için yeniden düzenlenmiş ve raporlama tarihine göre Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden sunulmuştur. TMS 29 uygulaması konsolide finansal tablolarda yaygın ve tutarsal olarak önemli etkiye sahiptir. Bu sebeple, TMS 29'un uygulanması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Grup'un Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlaması ile ilgili muhasebe politikalarına ilişkin açıklamalar Not 2'de yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, TMS 29 uygulanması ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">-Yönetim tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TMS 29'a uygun bir şekilde yapılıp yapılmadığının kontrol edilmesi,-Hesaplamaya konu edilen listelerin tamlığı ve matematiksel doğruluğunun örnekleme yöntemiyle test edilmesi,-Hesaplamaların konsolide finansal tablolara doğru yansıtılıp yansıtılmadığının kontrol edilmesi,-Yönetimin kullandığı hesaplama yöntemlerinin değerlendirilmesi ve tutarlılığının test edilmesi,-Hesaplamalarda kullanılan genel fiyat endeksi oranlarının, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayılar ile kontrol edilmesi,-TMS 29'un uygulanmasının konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlarda yer alan açıklamalarının TFRS'lere göre yeterliliği kontrol edilmiştir.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.).

- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.

- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap dönemine ilişkin defter tutma düzeninin, kanun ile esas sözleşmenin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
- 3) 3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 10 Mayıs 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

10 Mayıs 2024, Ankara

Deneyim Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.
A member of Nexia International

Harun AKTAŞ
Sorumlu Denetçi

FİNANSAL DURUM TABLOLARI	2-3
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI	7-63
1. <u>GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU</u>	7
2. <u>FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR</u>	8
3. <u>İŞLETME BİRLEŞMELERİ</u>	31
4. <u>FAALİYET BÖLÜMLERİ</u>	31
5. <u>İLİŞKİLİ TARAFLAR</u>	31
6. <u>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</u>	32
7. <u>FİNANSAL YATIRIMLAR</u>	33
8. <u>FİNANSAL BORÇLANMALAR</u>	33
9. <u>TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR</u>	34
10. <u>DİĞER ALACAK VE BORÇLAR</u>	35
11. <u>ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR</u>	35
12. <u>STOKLAR</u>	36
13. <u>PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER</u>	36
14. <u>KULLANIM HAKKI VARLIKLAR</u>	37
15. <u>YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER</u>	38
16. <u>MADDİ DURAN VARLIKLAR</u>	40
17. <u>MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</u>	41
18. <u>ŞEREFİYE</u>	41
19. <u>KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR</u>	41
20. <u>ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR</u>	44
21. <u>VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ</u>	44
22. <u>DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI</u>	45
23. <u>İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ</u>	45
24. <u>DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER</u>	46
25. <u>SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ</u>	46
26. <u>HASILAT</u>	49
27. <u>GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ</u>	50
28. <u>NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER</u>	50
29. <u>ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER</u>	51
30. <u>YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER</u>	51
31. <u>FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ</u>	51
32. <u>SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER</u>	52
33. <u>GELİR VERGİLERİ</u>	52
34. <u>PAY BAŞINA KAZANÇ</u>	54
35. <u>FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)</u>	54
36. <u>RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR</u>	62
37. <u>BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNA ÖDENEN ÜCRETLER</u>	63
38. <u>FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR</u>	63

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Not	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.073.328.196	1.049.401.398
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	564.274.518	488.518.735
Ticari Alacaklar		245.658.433	328.052.530
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	209.883.155	248.085.263
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	35.775.278	79.967.267
Diğer Alacaklar		8.876.055	14.356.703
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	643.167	713.239
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	8.232.888	13.643.464
Stoklar	12	218.203.430	178.766.725
Peşin Ödenmiş Giderler	13	32.195.484	39.512.429
Diğer Dönen Varlıklar	24	4.120.276	194.276
Duran Varlıklar		2.103.859.327	1.805.658.801
Diğer Alacaklar		6.640	10.941
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	6.640	10.941
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	39.103.385	38.087.357
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	628.511	791.135
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	775.350.000	361.066.896
Maddi Duran Varlıklar	16	1.243.300.176	1.294.928.773
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	264.816	184.008
Ertelenmiş Vergi Varlığı	33	45.205.799	110.589.691
TOPLAM VARLIKLAR		3.177.187.523	2.855.060.199

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)*

	Not	Cari Dönem 31 Aralık 2023	Önceki Dönem 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		91.308.463	77.558.525
Kısa Vadeli Borçlanmalar		25.343.361	16.887.469
-Banka Kredileri	8	25.194.027	16.641.627
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	149.334	245.842
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		7.471.736	-
-Banka Kredileri	8	7.471.736	-
Ticari Borçlar		23.815.361	42.124.666
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	1.346.491	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	22.468.870	42.124.666
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	3.565.060	3.191.063
Diğer Borçlar		18.189.960	9.906.044
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	-	1.101
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	18.189.960	9.904.943
Ertelenmiş Gelirler	13	8.924.997	23.986
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.997.988	5.425.297
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	19	788.528	1.009.949
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	19	3.209.460	4.415.348
Uzun Vadeli Yükümlülükler		124.072.584	79.889.465
Uzun Vadeli Borçlanmalar		6.982.943	-
-Banka Kredileri	8	6.982.943	-
Ertelenmiş Gelirler	13	647.085	2.352.776
Uzun Vadeli Karşılıklar		9.682.636	9.790.175
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	19	9.682.636	9.790.175
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	33	106.759.920	67.746.514
ÖZKAYNAKLAR		2.961.806.476	2.697.612.209
Ana Ortaklık Payları		2.256.253.664	1.879.127.516
Ödenmiş Sermaye	25	100.000.000	100.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	25	635.786.642	635.786.642
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	25	148.668.374	148.668.374
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		12.682.232	18.734.422
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	25	20.529.951	20.529.951
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	25	(7.847.719)	(1.795.529)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	25	60.560.225	40.850.679
Geçmiş Yıllar Karı/Zararı (-)	25	886.785.203	594.691.234
Net Dönem Karı/Zararı (-)		411.770.988	340.396.165
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		705.552.812	818.484.693
TOPLAM KAYNAKLAR		3.177.187.523	2.855.060.199

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

KAR veya ZARAR KISMI	Not	Cari Dönem	Önceki Dönem
		01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	26	515.156.412	1.335.723.425
Satışların Maliyeti (-)	26	(360.238.801)	(966.615.368)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		154.917.611	369.108.057
Genel Yönetim Giderleri (-)	27	(48.020.887)	(43.885.745)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	27	(2.599.986)	(5.003.780)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	29	122.503.012	150.048.025
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	29	(31.861.329)	(56.125.474)
FAALİYET KARI / ZARARI (-)		194.938.421	414.141.083
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	30	296.222.181	83.913.596
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	30	-	(2.689.185)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlara İlişkin Kâr/Zarar	11	3.770.570	9.182.841
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		494.931.172	504.548.335
Finansman Gelirleri	31	310.087.718	151.309.031
Finansman Giderleri (-)	31	(12.731.349)	(12.227.818)
Net Parasal Pozisyon Kazanç veya Kayıp		(362.036.937)	(329.089.483)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		430.250.604	314.540.065
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)			
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	33	(38.825.210)	(20.325.522)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	33	(90.302.111)	49.325.215
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI		301.123.283	343.539.758
Dönem Kârı/Zararının Dağılımı:			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(110.647.705)	3.143.593
- Ana Ortaklık Payları		411.770.988	340.396.165
Pay Başına Kazanç			
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	34	3,44	3,93
DÖNEM KÂRI/ZARARI		301.123.283	343.539.758
DÖNEM KÂRI/ZARARI DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	19	(11.115.155)	(9.920.353)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları Vergi Etkisi	33	2.778.789	2.281.681
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		-	26.662.274
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları Vergi Etkisi		-	(6.132.323)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(8.336.366)	12.891.279
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		292.786.917	356.431.037
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(112.931.881)	(2.699.550)
- Ana Ortaklık Payları		405.718.798	359.130.587

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

	Not	Sermaye		Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Geçmiş Yıl Kar / Zararları (-)	Dönem Net Karı/Zararı (-)	Ana Ortaklık Özkaynak Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynak
		Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları			Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planındaki Ölçüm Kazanç ve Kayıpları					
31 Aralık 2021 bakiyesi	25	81.000.000	619.494.771	-	30.144.322	-	-	19.212.616	653.804.866	1.403.656.573	821.184.243	2.224.840.818
Sermaye artırımını		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kar payları		-	-	-	-	-	-	(32.328.020)	-	(32.328.020)	-	(32.328.020)
Transferler		19.000.000	16.291.871	-	10.706.357	-	-	607.806.638	(653.804.866)	-	-	-
Pay İhraç Primleri		-	-	148.668.374	-	-	-	-	-	148.668.374	-	148.668.374
Toplam kapsamlı gelir /(gider)		-	-	-	-	20.529.951	(1.795.529)	-	340.396.165	359.130.587	(2.699.550)	356.431.037
Net Dönem Kârı		-	-	-	-	-	-	-	340.396.165	340.396.165	3.143.593	343.539.758
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	20.529.951	(1.795.529)	-	-	18.734.422	(5.843.143)	12.891.279
31 Aralık 2022 bakiyesi	25	100.000.000	635.786.642	148.668.374	40.850.679	20.529.951	(1.795.529)	594.691.234	340.396.165	1.879.127.514	818.484.693	2.697.612.209
Sermaye artırımını		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kar payları		-	-	-	-	-	-	(28.592.650)	-	(28.592.650)	-	(28.592.650)
Transferler		-	-	-	19.709.546	-	-	320.686.619	(340.396.165)	-	-	-
Pay İhraç Primleri		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir /(gider)		-	-	-	-	-	(6.052.190)	-	411.770.988	405.718.798	(112.931.881)	292.786.917
Net Dönem Kârı		-	-	-	-	-	-	-	411.770.988	411.770.988	(110.647.705)	301.123.283
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	(6.052.190)	-	-	(6.052.190)	(2.284.176)	(8.336.366)
31 Aralık 2023 bakiyesi	25	100.000.000	635.786.642	148.668.374	60.560.225	20.529.951	(7.847.719)	886.785.203	411.770.988	2.256.253.664	705.552.812	2.961.806.476

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2022
A. ESAS FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI	Not		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		411.508.376	440.850.524
Dönem Karı (Zararı)		301.123.283	343.539.758
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		301.123.283	343.539.758
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		92.751.201	233.873.638
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14-16-17	105.704.910	91.050.656
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	9	(45.284)	167.742
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	(45.284)	167.742
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	19	(7.587.038)	(4.515.892)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19	(6.381.150)	(5.158.643)
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19	(1.205.888)	642.751
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	30	(2.434.002)	(258.239)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	30	(2.434.002)	(258.239)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		1.602.481	(194.296)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	8	(1.593.475)	-
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	9	73.548	(81.250)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	9	3.122.408	(113.046)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	30	(293.788.179)	(83.655.357)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	30	(293.788.179)	(83.655.357)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	11	(3.770.570)	(9.182.841)
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	11	(3.770.570)	(9.182.841)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	33	104.397.298	(106.951.438)
Parasal (Kazanç) Kayıp		188.671.584	347.413.303
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(46.226.542)	104.234.852
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	7	-	1.532
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		79.316.973	(89.365.615)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	35.175.095	(166.268.698)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	44.141.878	76.903.083
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		5.484.949	(9.402.285)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	70.072	3.381.560
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	5.414.877	(12.783.845)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	12	(39.436.705)	17.132.084
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	13	7.316.945	(19.903.975)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(18.382.853)	(8.409.654)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	1.381.793	(3.049.088)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	9	(19.764.646)	(5.360.566)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	20	373.997	(2.765.062)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		8.283.916	2.982.855
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	5	(1.101)	(1.169.536)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	10	8.285.017	4.152.391
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	13	7.195.320	(2.783.071)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(3.926.000)	8.278.339
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	24	(3.926.000)	12.897.302
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	24	-	(4.618.963)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		440.101.026	473.178.544
Ödenen Temettüleri	25	(28.592.650)	(32.328.020)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(172.055.422)	(123.754.569)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16-17	2.937.149	9.787.437
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16-17	2.937.149	9.787.437
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16-17	(139.568.888)	(133.542.006)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16-17	(139.568.888)	(133.542.006)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(35.423.684)	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		24.504.046	15.730.563
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	24.504.046	15.730.563
Kredilerden Nakit Girişleri	8	24.504.046	15.730.563
D. NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(249.218.792)	(295.610.951)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		71.923.508	101.871.607
Nakit Ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış	6	71.923.508	101.871.607
Dönem Başındaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu	6	468.149.019	366.277.412
Dönem Sonundaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu		540.072.527	468.149.019

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket Adana Ticaret Sicil Müdürlüğünde 38944 sicil numarası ile kayıtlı olup, ticaret sicilinde kayıtlı olan merkez adresi Acıdereosb Mah. Atatürk Bulv. No:7 Sarıçam/Adana Sarıçam'dır.

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

Şirket'in 31.12.2023 ve 31.12.2022 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Sermaye Yapısı	31 Aralık 2023	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2022	Ortaklık payı (%)
Bülent Bilici	9.736.652	9,74%	9.736.652	9,74%
Esra Bilici Pekcan	9.382.228	9,38%	9.382.228	9,38%
Mehmet Fatih Bilici	9.736.652	9,74%	9.736.652	9,74%
Mehmet Ali Bilici	7.213.883	7,21%	7.213.883	7,21%
Süleyman Bilici	7.213.883	7,21%	7.213.883	7,21%
Tamer Bilici	7.213.883	7,21%	7.213.883	7,21%
Ali Hikmet Bilici	7.213.883	7,21%	7.213.883	7,21%
Bilici Holding A.Ş.	9.200.000	9,20%	9.200.000	9,20%
Halka Açık	33.088.936	33,09%	33.088.936	33,09%
Ödenmiş Sermaye	100.000.000	100,00%	100.000.000	100,00%

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in hâkim ortağı Bilici ailesidir. Bilici Ailesi 31 Aralık 2023 itibarıyla şirketin 67%'lik kısmına sahiptir.

Şirket'in dönem sonları 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.

	31.12.2023	31.12.2022
İdari Personel	25	42
Diğer Personel	250	272
TOPLAM	275	314

Konsolide finansal tablolar, 10 Mayıs 2024 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmış, Yönetim Kurulu adına Yönetim Kurulu Murahhas Üyesi Tamer Bilici ve Mali İşler Direktörü İsmail Ünlü tarafından imzalanmıştır. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

Bağlı 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, çırçır 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. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanana Seri:II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (Tebliğ) hükümleri uyarınca, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu (KGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. Ayrıca KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. Grup'un faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yaptığı açıklamaya göre Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmeler 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarında TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunması gerekmektedir.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Bu çerçevede 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır. Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranları
31.12.2023	1.859,38	1.000	268 %
31.12.2022	1.128,45	1.647	156 %
31.12.2021	686,95	2.706	74 %

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir. Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir. Konsolide finansal tablolar Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Böyle bir bağlı ortaklığın yabancı bir bağlı ortaklık olması durumunda, yeniden düzenlenmiş finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir. Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların konsolide edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, konsolide finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

Karşılaştırmalı rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Konsolide Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un 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.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uygulanan 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 temettüleri sırasıyla, özkaynaktan ve ilgili dönem gelirinden çıkarılmıştır.

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

Bağlı Ortaklıklar	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Doğrudan Pay %		Ana Ortaklık Tarafından Yönetimde Sahip Olunan Toplam Oy Hakkı	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Biteks İplik A.Ş. (*)	21,14%	21,14%	69%	69%

(*) 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 alınmıştır.

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.

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 Kontrolde Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesine ilişkin olarak 21 Temmuz 2013 tarihli Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına Yönelik İlke Kararları çerçevesinde değerlendirmiştir.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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.

Biteks İplik A.Ş. aynı hâkim ortaklar tarafından yönetilmesi nedeniyle satın alındığı tarih itibariyle 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	31.12.2023		31.12.2022	
	Ortaklık Oranı	Toplam Sermaye Bedeli (TL)	Ortaklık Oranı	Toplam Sermaye Bedeli (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.

<u>31.12.2023</u>	İştirak Tutarı (Doğrudan)	İştirak Oranı (Doğrudan)	İştirak Oranı (Dolaylı)	Toplam İştirak Oranı	Konsolidasyon Yöntemi
Anavarza Otelcilik A.Ş.	2.250.000	50%	-	50%	Özkaynak
<u>31.12.2022</u>	İştirak Tutarı (Doğrudan)	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 ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Netleştirme- Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

Raporlama Para Birimi

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

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Grup yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri Türk Lirası'na çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki TCMB döviz kurundan değerlendirilmektedir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin Türk Lirası'na çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde gelir/(gider) tablosuna yansıtılmaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

İşletmenin Sürekliliği

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

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Cari dönemde Grup'un finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını etkileyecek nitelikte muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır. Uygulanan muhasebe politikalarında yakın gelecekte bir değişiklik öngörülmektedir.

Değişen muhasebe politikalarının etkileri

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

Grup sunulan dönemlere ilişkin finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

Cari dönemde muhasebe tahminlerinde hata olmamıştır.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı ifade eder. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle belirlenebilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır.

Nakit ve nakit benzerleri, işletmenin nakit yönetiminin ayrılmaz parçasıdır. Nakit benzerleri kapsamına dahil edilecek finansal araçlar; çekler (vadesiz), likit fonlar ve kısa vadeli tahvil ve bono fonları, ters-repo işlemlerinden alacaklar, vadesi 3 aydan kısa olan mevduat (vadesi 3 aydan uzun mevduat finansal yatırımlar arasında gösterilir), edinilme tarihinde vadesine 3 aydan az kalmış devlet tahvili ve hazine bonoları veya aktif bir piyasası olan likit diğer borçlanma araçları, para piyasalarından alacaklardan oluşmaktadır.

2.4.2. Finansal Yatırımlar

Finansal araçlar, bir işletmenin finansal varlıklarını ve bir başka işletmenin finansal yükümlülüklerini veya sermaye araçlarını arttıran anlaşmalardır. Grup, TFRS 9 uyarınca, 1 Ocak 2010'dan itibaren, finansal varlıklarını gerçeğe uygun değeri ve itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülenler olarak 2 kategoriye ayırmıştır. Bu sınıflandırma, finansal varlığın borç ya da sermaye yatırımı olup olmamasına göre değişir.

(a) İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Bir finansal varlık, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsilini amaçlayan bir yönetim modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığın sözleşme hükümlerinin belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmasına yönelik nakit akışlarına yol açması koşulları birlikte sağlanırsa "itfa edilmiş maliyet üzerinden" sınıflanır. Finansal varlıkta saklı türevin içeriği, yatırımın nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmaması ve ayrı muhasebeleştirilmemesine göre dikkate alınmalıdır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve finansal riskten korunma ilişkisinin bir parçası olmayan bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç ve kayıplar, ilgili finansal varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılması ya da değer düşüklüğüne uğraması sonucunda etkin faiz metodu kullanılarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

(b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Yukarıdaki 2 kıstas sağlanmadığında borçlanma aracı “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak” sınıflanır. Grup finansal yatırımlarını gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak ölçmektedir.

Düzenli olarak alıp-satılan finansal varlıklar, alım-satımın yapıldığı tarihte kayıtlara alınır. Alım-satım yapılan tarih, yönetimin varlığı alım ya da satım yapmayı vaat ettiği tarihtir. Finansal varlıklardan doğan nakit akım alım hakları sona erdiğinde veya transfer edildiğinde ve Grup tüm risk ve getirilerini transfer ettiğinde, finansal varlıklar defterlerden çıkarılır.

İlk kayda alınması esnasında, Grup finansal varlığı gerçeğe uygun değerden ölçer. Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen ve finansal riskten korunma ilişkisinin parçası olmayan bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç ve kayıplar, oluştukları dönemde kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Grup sadece yönetim modelinin değiştirilmesi durumunda, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflamak zorundadır.

Değer düşüklüğü

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39, “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardında yer alan “gerçekleşen kredi zararları modeli” yerine TFRS 9, “Finansal Araçlar” standardında “beklenen kredi zararları modeli” tanımlanmıştır.

Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

2.4.3. Türev Araçlar

TMS 32 kapsamında finansal varlık ya da finansal yükümlülük tanımına uyan türev araçların TMS 39 (TFRS 9) hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilerek finansal durum tablosunda ayrıca sunulur.

2.4.4. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

Finans sektörü faaliyetlerinden kaynaklanan, nakit ve nakit benzerleriyle finansal yatırımlar dışında kalan alacaklar burada gösterilir.

2.4.5. Ticari Alacaklar

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenmiş finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Grup, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, önemli bir finansman bileşeni içermeyen, ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamalarında TFRS 9 Standardında yer alan “basitleştirilmiş yaklaşım” ı uygulamayı tercih etmiştir.

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39, “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” Standardında yer alan “gerçekleşen kredi zararları modeli” yerine TFRS 9, “Finansal Araçlar” Standardında “beklenen kredi zararları modeli” tanımlanmıştır.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Beklenen kredi zararları, finansal araçların, beklenen ömürleri boyunca oluşması muhtemel kredi zararlarının, geçmiş istatistiklere göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığında düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

2.4.6. Diğer Alacaklar

Ticari alacaklar ile finansal yatırımlar dışında kalan alacaklardır. Verilen depozito ve teminatlar, ilişkili taraflardan diğer alacaklar, cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar dışındaki kamu idarelerinden alacaklar ve diğer çeşitli alacaklar örnek olarak gösterilebilir.

Bu alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde örnek formata uygun olarak gösterilir.

2.4.7. Stoklar

İşletmenin olağan faaliyetleri kapsamında satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilen, üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir.

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden stoklara yapılan bir transferde, transfer sonrasında TMS 16 veya TMS 2'ye göre yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeri olacaktır. Verilen sipariş avansları stok niteliğinde olmayıp, ilgili stok muhasebeleştirilene kadar "Peşin Ödenmiş Giderler"de gösterilir. İşletme stoklarının maliyetlerini ortalama maliyet yöntemi ile belirlemektedir.

2.4.8. Peşin Ödenmiş Giderler

Genellikle tedarikçilere yapılan ve daha sonraki bir dönemde (veya dönemlerde) gider ve maliyet hesaplarına aktarılacak tutarlar bu kalemde gösterilir. Kalemin önemsiz olması durumunda ilgili tutarlar diğer dönen/duran varlıklar içinde sunulur.

2.4.9. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

TMS 12 Gelir Vergileri Standardı çerçevesinde, peşin ödenen ve indirim konusu yapılabilecek gelir üzerinden ödenecek çeşitli vergi ve fonlar gibi cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar bu kalemde gösterilir.

2.4.10. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

Devreden KDV, indirilecek KDV, diğer KDV, sayım ve tesellüm noksanları gibi yukarıdaki kalemlerde gösterilmeyen dönen/duran varlıklar bu kalemde gösterilir.

2.4.11. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar Standardı uyarınca özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştirakler ile iş ortaklıkları bu kalemde gösterilir. Grup'un özkaynak yöntemi değerlendirilen yatırımını bulunmamaktadır.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4.12. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağı belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar.

Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi

Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerdeki değişiminden kaynaklanan kazanç veya kayıp olduğu dönemde kar veya zarara dahil edilmiştir. Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır.

Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir.

Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar Maddi Duran Varlıklara uygulanan muhasebe politikasını uygular. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile belirtilir.

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemiyle raporlamıştır.

2.4.13. Maddi Duran Varlıklar

Mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak, başkalarına kiraya verilmek veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki niteliği bulunan duran varlıklardır.

TMS uyarınca maddi duran varlıklar, Finansal Durum Tablosunda ya da dipnotlarda, arazi ve arsalar, binalar, tesis, makine ve cihazlar, taşıtlar, demirbaşlar, yapılmakta olan yatırımlar, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar, diğer maddi varlıklar vb. şeklinde sınıflandırılabilir.

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile belirtilir. Grup'un amortisman uygulamasında, maddi varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile ayrılmaktadır.

Maddi Duran Varlık

Faydalı Ömür

Binalar	5-50 yıl
Tesis Makine ve Cihazlar	3-20 yıl
Taşıtlar	2-7 yıl
Demirbaşlar	2-33 yıl
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	7-10 yıl

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Varlıkların nitelikleri ve işletmedeki fonksiyonu ile TMS 1’de yer alan diğer kriterler göz önünde bulundurularak önemine binaen ayrıca sunulması gerekenler Finansal Durum Tablosunda ayrı bir kalem olarak gösterilir.

Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar bu kalemde değil, “Peşin Ödenmiş Giderler” kalemi altında gösterilir.

2.4.14. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Parasal olmayan, fiziksel niteliği bulunmayan, tanımlanabilir duran varlıklar bu kalemde gösterilir. Bu varlıklardan şerefiye, tek olarak tanımlanamayan ve ayrı olarak kaydedilemeyen, bir işletme birleşmesinde edinilmiş diğer varlıklardan ortaya çıkan gelecekteki ekonomik faydaları simgeleyen varlık olup örnek formata uygun olarak Finansal Durum Tablosunda ayrıca gösterilir.

Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar, haklar, geliştirme giderleri, yazılım programları, - petrol, doğal gaz gibi- yenilenemeyen kaynaklara ilişkin haklar ve rezervler, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar, diğer maddi olmayan varlıklar şeklinde sınıflandırılabilir.

Maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile belirtilir. Grup’un amortisman uygulamasında, maddi olmayan duran varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile ayrılmaktadır.

Maddi Olmayan Duran Varlık

Haklar

Faydalı Ömür

3-15 yıl

2.4.15. Ertelenmiş Vergi Varlığı

Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, gelecek dönemlere devreden kullanılmamış mali zararlar ve gelecek dönemlere devreden kullanılmamış vergi avantajları nedeniyle gelir üzerinden alınan vergilere ilişkin gelecek dönemlerde geri kazanılacak olan tutarları ifade eder. Vergi mevzuatı açısından indirim imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak ertelenmiş vergi varlığı kalemi kullanılmaz.

2.4.16. Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

Yükümlülükler, geçmişte meydana gelen olaylardan kaynaklanan ve ödenmesi/ifası durumunda, ekonomik fayda içeren değerlerin işletmeden çıkışına neden olacak olan mevcut zorunluluklardır. Bu tanım, yükümlülüklerin temel özelliklerini belirtmekte, bunların Finansal Durum Tablosunda yer verilebilmesi için karşılımları gereken temel kriterleri belirlememektedir. Bu nedenle, yükümlülük tanımı, finansal tablolara yansıtma kriterlerini taşımadığı için Finansal Durum Tablosunda yer verilemeyen yükümlülükleri de kapsamaktadır. TMS 1’in 69-76’ncı paragrafları çerçevesinde, aşağıdaki özelliklerden herhangi birini taşıyan yükümlülükler, kısa vadeli olarak sınıflandırılır:

- (a)Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;
- (b)Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;
- (c)Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonra on iki ay içinde ödenecek olması veya

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

(d) İşletmenin yükümlülüğün ödenmesini, raporlama döneminin (bilanço tarihinin) sonundan itibaren en az on iki ay süreyle erteleyebilmesine yönelik koşulsuz bir hakkının bulunmaması.

Yükümlülüğün, karşı tarafın seçimine bağlı olarak özkaynağa dayalı finansal araç ihraç edilmesi suretiyle ödenmesine yönelik hükümler, sınıflandırılmasını etkilemez. İşletme, diğer bütün yükümlülüklerini uzun vadeli olarak sınıflandırır.

2.4.17. Borçlanmalar

TMS 32'de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, borçlanma niteliğine sahip olan, diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirilmeden sonra etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülen banka kredileri, ihraç edilmiş tahvil, bono ve senetler, bunlardan uzun dönemli olanların anapara taksitleri ve faizleri, finansal kiralama işlemlerinden borçlar gibi finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde gösterilir. Finansal borçlanmalardan kısa vadeli yükümlülüklerle ilişkin yukarıda yer verilen özellikleri taşıyanlar kısa vadeli, diğerleri uzun vadeli olarak sınıflandırılır. Finansal borçlanmalarla ilgili olarak TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar Standardı çerçevesinde dipnotlarda ilgili açıklamalar yapılır.

2.4.18. Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısımlarının gösterildiği kalemdir. Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımlarının önemiz olması halinde, "Kısa Vadeli Borçlanmalar"la birlikte "Finansal Borçlar" adlı yeni ve tek bir kalem altında gösterilir.

2.4.19. Diğer Finansal Yükümlülükler

TMS 32'de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, borçlanma niteliğine sahip olmayan, diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirilmeden sonra, etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmeyen türev araçlardan kaynaklanan yükümlülükler, finansal garanti sözleşmeleri gibi finansal yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

2.4.20. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

Konsolidasyona dahil, finans sektöründe faaliyet gösteren ortaklıkların, bu faaliyetlerinden kaynaklanan borçları bu kalemde gösterilir. Dipnotta, her bir sektör bazında ayrıntıya yer verilir. Örneğin; bankacılık faaliyetlerinden borçlar (mevduat, katılım hesabı), sigortacılık faaliyetlerinden borçlar (sigortacılık ve reasürans faaliyetlerinden borçlar, depolar, emeklilik faaliyetlerinden borçlar vb.), finansal kiralama faaliyetlerinden borçlar vb. gibi.

2.4.21. Kiralama Varlıkları ve Yükümlülükleri

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

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

- Sabit ödemeler,
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

(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 kiralar, kazanılmamış (ertelenmiş) gelir olarak kabul edilip, kiralama süresince aylık bazda itfa edilir.

Operasyonel Kiralama Geliri

Kiralayan	Kiracı	Açıklama	31.12.2023	31.12.2022
Bilici Yatırım San. ve Tic. A.Ş.	Adatepe Restaurant	Bina Kirası	102.960	157.530
Bilici Yatırım San. ve Tic. A.Ş.	BLC Mühendislik A.Ş.	Ofis Kira	26.859	30.727
Bilici Yatırım San. ve Tic. A.Ş.	Anavarza Otelcilik A.Ş.	Bina Kirası	16.515.326	8.882.386
Bilici Yatırım San. ve Tic. A.Ş.	Adana Büyükşehir Belediyesi	Bina Kirası	161.228	186.083
Bilici Yatırım San. ve Tic. A.Ş.	Diğer	Bina Kirası	3.379.238	383.642
Toplam			20.185.611	9.640.369

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4.22. Ticari Borçlar

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır. TMS 37'nin 11 inci paragrafı uyarınca bir borcun ticari borç olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. Raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolara alınma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar, aynı paragrafta tahakkuk olarak sınıflandırılmıştır. Bununla birlikte, finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla, söz konusu tahakkuklar Finansal Durum Tablosunda "Ticari Borç" kalemleri içinde gösterilir. Alınan depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer borçlarda gösterilir.

Ticari borçların varsa vade farkları, faiz vb. karşılığında yapılan tahakkuklar da ticari borçlarda gösterilir ve bunlara ilişkin açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz giderleri ve kur farkları Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" içinde gösterilir. Ticari borçlar vadeleri 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür borçların kısa vadeli yükümlülüklerde sınıflandırılması esastır.

2.4.23. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlar bu kalemde gösterilir. İçeriğini yansıtmaması koşuluyla, alternatif olarak "Çalışanların Ücret Tahakkukları" vb. şekillerde isimlendirilebilir. Kalemin önemsiz olması durumunda, ilgili tutar "Ticari Borçlar" kaleminde gösterilir.

2.4.24. Diğer Borçlar

Ticari borçlar dışında kalan ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanmayan borçlardır. Tedarikçi veya müşteri sıfatı taşımayan ilişkili taraflara borçlar, alınan depozito ve teminatlar, kamu idarelerinden borçlar, diğer çeşitli borçlar örnek olarak gösterilebilir. İlişkili taraflardan finansman sağlama amacıyla finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde değil vadelerine göre kısa veya uzun vadeli borçlanmalar altında gösterilir. Tutarların önemli olması durumunda, bunlar için ayrı kalemler açılır.

2.4.25. Devlet Teşvik ve Yardımları

TMS 20 kapsamında, varlıklara ilişkin teşviklerin sunumunda ilgili alternatifin seçilmesi halinde ertelenmiş gelir olarak gösterilen tutarlar bu kalemde yer alır.

2.4.26. Ertelenmiş Gelirler

Gerek satış sözleşmeleri dolayısıyla gerekse diğer nedenlerle, müşterilerden veya diğer kişilerden alınan avanslar gibi karşılığının tamamı veya bir kısmı, içinde bulunulan dönemde tahsil edilen veya alacak olarak tahakkuk ettirilen ancak gelecek dönemlere ait olan gelirlere ilişkin yükümlülüklerdir. Ertelenmiş gelirlerin önemsiz olması halinde, ilgili tutar diğer kısa vadeli / uzun vadeli yükümlülükler içinde gösterilir.

2.4.27. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

TMS 12 kapsamındaki gelir üzerinden alınan vergilerin takip eden dönemde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu kalemde gösterilir. Dönem kârının peşin ödenen vergileri bu tutardan düşülerek "Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar" kaleminde gösterilir.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir.

Cari dönem vergisi

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğü kayıtlarını içermektedir.

2.4.28. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenmiş vergi, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden 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.

2.4.29. Karşılıklar

Karşılıklar, zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülüklerdir ve Grup yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahmine göre hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı kapsamında çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olan karşılıklar, finans sektörü faaliyetlerine ilişkin karşılıklar ile garanti karşılıkları, olası tazminat, ceza ve zararlar, yeniden yapılandırma karşılıkları, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için ayrılan karşılıklar gibi TMS 37 kapsamında ayrılmış olan karşılıkları gösteren diğer karşılıklar alt kalemlerde gösterilir.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

UMS 19 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında finansal tablolarda gösterilmesi gereken borç tahakkuklarına (veya karşılıklara) bu kalemde yer verilir.

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“UMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır.

Hesaplama reel iskonto oranı ile gelecekte ödenecek kıdem tazminatının bilanço tarihi itibarıyla bugünkü değerleri bulunmaktadır.

TMS 19’a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19’un önceki versiyonunda izin verilen ‘koridor yöntemi’ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, finansal durum tablolarında gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, TMS 19’un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirim oranı sonucu hesaplanan ‘net bir faiz’ tutarı kullanılmıştır. TMS 19’da yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmıştır.

Emeklilik planları

Grup’un emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

2.4.30. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar

TMS 12 çerçevesinde, gelir üzerinden alınan vergilerin takip eden dönemden sonraki dönemlerde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu kalemde gösterilir.

2.4.31. Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

Vergilendirilebilir geçici farklar üzerinden gelecek dönemlerde ödenecek gelir vergilerini ifade eder.

Vergi mevzuatı açısından vergilendirme imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak “Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü” kalemi kullanılmaz.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4.32. Diğer Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

Sayım ve teslim fazlaları, diğer çeşitli borç ve yükümlülükler gibi yukarıdaki kalemlerde gösterilmeyen kısa vadeli / uzun vadeli yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

2.4.33. Özkaynaklar

Özkaynaklar, işletmeye ait tüm yükümlülüklerin işletme varlıklarından indirilmesi durumunda geriye kalan varlıklar üzerindeki paylardır.

Ödenmiş sermaye, hisse senedi ihraç primleri, sermaye düzeltmesi olumlu farkları, kardan kısıtlanmış yedekler, geçmiş yıl kar ve zararları ile dönem kar zararı burada gösterilir.

2.4.34. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

Türkiye’de Finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla TMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) enflasyon muhasebesine tabi tutulmuştur. Dolayısıyla, sermaye düzeltme farkları kalemi, sermayenin 31 Aralık 2023 tarihine kadar olan enflasyon düzeltmelerini ifade eder.

2.4.35. Geri Alınmış Paylar (-)

TMS 32’nin 33 üncü paragrafı kapsamında işletmenin kendi paylarını alması durumunda, bu paylara ilişkin alım bedelleri özkaynaktan düşülerek “Geri Alınmış Paylar (-)” kaleminde gösterilir. Payların konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması halinde de alınan paylar bu kapsama girmekle birlikte, bu tutarlar TMS 32 kapsamında “Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi” kaleminde gösterilir, geri alınmış payların alımı ve satımı neticesinde doğan farklar kâr veya zararda gösterilmez.

2.4.36. Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Pay ihraç primleri, iptal edilen ortaklık payları, kontrol gücü devam eden ortaklıkların pay satış kârları gibi sermaye hareketleri dolayısıyla ortaya çıkan ve sermayenin bir parçası sayılan tutarların izlendiği kalemdir. Nominal değer altında bir fiyatla ihraç edilen paylara ilişkin nominal değer ile ihraç fiyatı arasındaki fark nedeniyle oluşan negatif farklar dipnotlarda ayrıca gösterilir.

2.4.37. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları (maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları, maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları) ile diğer kazanç ve kayıplar gibi gelir unsurları izlenir.

Grup’un mali tablo dönemi itibarıyla “Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler” hesap grubunda, kıdem tazminatı aktüeryal kazanç ve kayıptan kaynaklanan birikmiş gelirler veya giderleri mevcuttur.

2.4.38. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir (gider) unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak kaydedilen ve sonradan kâr veya zarara aktarılabilen Yabancı para çevirim farkları, Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları (Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları,

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılacak paylar), Riskten korunma kazanç/kayıpları (Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları, Yurtdışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma kazançları/kayıpları) ile diğer kazanç/kayıplar gibi kapsamlı gelir (gider) unsurları izlenir. Grup'un mali tablo dönemi itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler mevcut değildir.

2.4.39. Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Kâr dağıtım amacı dışında ayrılmış yedekler)

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtım dışındaki belli amaçlar (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilecek olup, TMS çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilir.

2.4.40. Geçmiş Yıllar Kâr / Zararları

Net dönem kârı dışındaki birikmiş kâr/zararlar bu kalemde netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kâr/zarar niteliğinde olan -dolayısıyla kısıtlanmamış olan- olağan üstü yedekler de birikmiş kâr sayılır ve bu kalemde gösterilir.

2.4.41. Nakit Akım Tablosu

Grup net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir. Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları,

Grup'un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.4.42. Esas Faaliyetler

Esas faaliyetler, bir işletmenin ana hasılatını sağladığı faaliyetleridir. Aşağıda tanımı yapılan yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmeyen diğer faaliyetler de esas faaliyetler kapsamında değerlendirilir.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Hasılat

Grup, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15, “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebelemektedir.

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

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir.

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 finansal tablolara alır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

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

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

Grup sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, 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.

Satışların Maliyeti

Giderlerin ilgili olduğu gelir hesapları ile doğrudan ilişkilendirilmesi esası uyarınca, hasılatın finansal tablolara alınmasıyla eş zamanlı olarak Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuna yansıtılan, hasılat unsurlarının maliyetlerinin gösterildiği kalemdir. Satışların maliyeti, ticari faaliyetler ve finans sektörü faaliyetleri olmak üzere ayrı ayrı gösterilir.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4.43. Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Genel yönetim giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Standardı çerçevesinde doğrudan kâr veya zararla ilişkilendirilen araştırma ve geliştirme giderleri ayrı ayrı gösterilir. Söz konusu giderlere bunlara ilişkin amortisman ve itfa giderleriyle, çalışanlara sağlanan faydalar da dahildir.

2.4.44. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler

Esas faaliyetlerden kaynaklanmakla birlikte, esas faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerin haricinde, hasılat tanımını karşılamayan kazançlar, satışların maliyetine girmeyen kayıplar, yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmediği için esas faaliyet kapsamında değerlendirilen faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerdir.

2.4.45. Yatırım Faaliyetleri

Yatırım faaliyetleri, uzun vadeli varlıklar ile nakit benzerleri içerisinde yer almayan diğer yatırımların elde edilmesi ve elden çıkarılmasına ilişkin faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin yatırım faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 çerçevesinde değerlendirilir.

Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirler ve bunlara ilişkin giderler düşülmek suretiyle yatırım faaliyeti kâr/zararı bulunur. Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımların varsa kâr veya zarar payları ilgili kaleme eklenir ya da çıkarılır. Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların, raporlayan işletmenin esas faaliyetinin parçası olması durumunda, bu kalem “Esas Faaliyetler Bölümü”nde raporlanır.

2.4.46. Finansal Gelirler/Finansal Giderler

Finansman faaliyetleri, özkaynaklar ile yabancı kaynakların yapısında ve tutarında değişiklik meydana getiren faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin finansman faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 çerçevesinde değerlendirilir.

Faiz içeren bir menkul kıymetin ediniminden önce ödenmemiş faizin tahakkuku durumunda; sonradan tahsil edilen faiz, edinim öncesi ve edinim sonrası dönemlere ayrılır ve yalnızca edinim sonrasına ait gelir olarak finansal tablolara yansıtılır.

Kredili mevduat hesabı ile kısa ve uzun vadeli borçlanmalara uygulanan faizler, yabancı para ile borçlanmalarda, faiz maliyetlerine yönelik düzeltme olarak dikkate alındıkları ölçüde olmak üzere, kur farkları finansal giderlerde gösterilmektedir.

2.4.47. Hisse Başına Kazanç

Adi hisse başına kazanç, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kazanç veya zararının (pay), dönemin adi hisse senedi sayısının ağırlıklı ortalamasına (payda) bölünmesiyle hesaplanır. Sulandırılmış hisse başına kazancın hesaplanmasında, Grup, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kâr veya zarar ile ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısını, sulandırma etkisi olan potansiyel adi hisse senetlerinin etkilerine göre düzeltir.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4.48. Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL'ye çevrilmektedir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmektedir. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

2.4.49. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

2.6. Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir. TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir. TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12’de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır. Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir. Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024’e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır. TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır. TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır. TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

4. FAALİYET BÖLÜMLERİ

Grup'un sadece Türkiye'de faaliyeti bulunması nedeniyle coğrafi bölgelere göre raporlama ve ana faaliyet konusu "tekstil" olması nedeniyle de faaliyet bölümlerine göre raporlama yapılmamıştır. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

5. İLİŞKİLİ TARAFLAR

a) İlişkili Taraflardan Alacaklar

İlişkili Taraflar	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
BTD Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	214.453.042	-	250.123.241	-
Bilgün Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	169.141	-	782.960	-
BLC Mühendislik Tasarım Yapı Mak.Ve Tur.Tic.A.Ş.	-	36.824	-	655.109
Anavarza Otelcilik A.Ş.	-	-	-	52.063
HBLC Tekstil ve Tic. A.Ş.	-	1.950	-	3.213
Bilici Holding A.Ş.	-	604.393	-	2.854
Ertelenmiş Finansman Gelirleri (-)	(4.739.028)	-	(2.820.938)	-
Toplam	209.883.155	643.167	248.085.263	713.239

b) İlişkili Taraplara Borçlar

İlişkili Taraflar	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
BTD Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-
Bilgün Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-
BLC Mühendislik Tasarım Yapı Mak.Ve Tur.Tic.A.Ş.	-	-	-	-
Anavarza Otelcilik A.Ş.	1.383.502	-	-	-
HBLC Tekstil ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-
Bilici Holding A.Ş.	332	-	-	1.101
Ertelenmiş Finansman Giderleri (-)	(37.343)	-	-	-
Toplam	1.346.491	-	-	1.101

c) İlişkili Taraflardan Yapılan Alışlar

	1 Ocak - 31 Aralık 2023					
	Fason/Apre	İplik/Lycra	Zirai	Kira	Diğer	Toplam
BTD Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	12.990.272	-	-	3.752.783	16.743.055
Bilgün Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	49.828	49.828
BLC Mühendislik Tasarım Yapı Mak.Ve Tur.Tic.A.Ş.	-	-	-	1.121.683	528	1.122.211
Anavarza Otelcilik A.Ş.	-	-	-	-	14.100	14.100
HBLC Tekstil ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Bilici Holding A.Ş.	-	-	-	-	17.333.170	17.333.170
Biltar Kolektif Şirketi	-	-	-	-	-	-
Adatepe Restaurant Gıda A.Ş.	-	-	-	-	195.994	195.994
Biltar Tarım İşletmeleri	-	-	-	-	-	-
Şahıs Ortaklar	-	-	-	-	-	-
Toplam	-	12.990.272	-	1.121.683	21.346.403	35.458.358

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

	1 Ocak - 31 Aralık 2022					
	Fason/Apre	İplik/Lycra	Zirai	Kira	Diğer	Toplam
BTD Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	19.825	24.915.296	-	-	17.560.697	42.495.818
Bilgün Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	129.207	129.207
BLC Mühendislik Tasarım Yapı Mak.Ve Tur.Tic.A.Ş.	-	-	-	633.071	-	633.071
Anavarza Otelcilik A.Ş.	-	-	-	-	112.361	112.361
HBLC Tekstil ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Bilici Holding A.Ş.	-	-	-	-	17.369.717	17.369.717
Biltar Kolektif Şirketi	-	-	25.711.324	-	-	25.711.324
Adatepe Restaurant Gıda A.Ş.	-	-	-	-	266.555	266.555
Biltar Tarım İşletmeleri	-	-	-	-	-	-
Şahıs Ortaklar	-	-	9.845.859	-	-	9.845.859
Toplam	19.825	24.915.296	35.557.183	633.071	35.438.537	96.563.912

d) İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar

	1 Ocak - 31 Aralık 2023					
	Fason/Apre	İplik/Lycra	Zirai	Kira	Diğer	Toplam
BTD Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	296.101.185	136.896.290	-	-	1.070.323	434.067.799
Bilgün Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	3.705.593	3.705.593
BLC Mühendislik Tasarım Yapı Mak.Ve Tur.Tic.A.Ş.	-	-	-	26.859	10.570	37.429
Anavarza Otelcilik A.Ş.	-	-	-	16.515.326	-	16.515.326
HBLC Tekstil ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Bilici Holding A.Ş.	-	-	-	-	6.503	6.503
Biltar Kolektif Şirketi	-	-	-	-	-	-
Adatepe Restaurant Gıda A.Ş.	-	-	-	102.960	-	102.960
Biltar Tarım İşletmeleri	-	-	-	-	-	-
Şahıs Ortaklar	-	-	-	-	-	-
Toplam	296.101.185	136.896.290	-	16.645.145	4.792.989	454.435.610

	1 Ocak - 31 Aralık 2022					
	Fason/Apre	İplik/Lycra	Zirai	Kira	Diğer	Toplam
BTD Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	470.221.281	368.843.673	-	-	36.295.949	875.360.903
Bilgün Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	9.282.300	9.282.300
BLC Mühendislik Tasarım Yapı Mak.Ve Tur.Tic.A.Ş.	-	-	-	30.727	26.131	56.857
Anavarza Otelcilik A.Ş.	-	-	-	8.882.386	-	8.882.386
HBLC Tekstil ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Bilici Holding A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Biltar Kolektif Şirketi	-	-	-	-	221.169	221.169
Adatepe Restaurant Gıda A.Ş.	-	-	-	157.530	6.444	163.974
Biltar Tarım İşletmeleri	-	-	-	-	22.843	22.843
Şahıs Ortaklar	-	-	-	-	-	-
Toplam	470.221.281	368.843.673	-	9.070.643	45.854.836	893.990.432

e) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2022
Üst düzey Yönetime sağlanan Faydalar	4.388.920	3.294.142
Toplam	4.388.920	3.294.142

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kasa	22.705	32.883
Bankalar		
-Vadeli mevduat	507.149.296	443.634.196
-Vadesiz mevduat	2.570.120	24.481.940
-Faiz tahakkuku	24.201.991	20.369.716
B Tipi Likit Fon	30.330.406	-
Toplam	564.274.518	488.518.735

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

Vadeli Mevduatlara ilişkin vade analizine aşağıda yer verilmiştir. Vadeli mevduat için etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan ve döneme gelir yazılan faiz 24.201.991 TL'dir. (31.12.2022: 20.369.716 TL)

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

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kasa	22.705	32.883
Bankalar		
-Vadeli mevduat	507.149.296	443.634.196
-Vadesiz mevduat	2.570.120	24.481.940
B Tipi Likit Fon	30.330.406	-
Toplam	<u>540.072.527</u>	<u>468.149.019</u>

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR

<u>Kısa Vadeli Finansal Borçlar</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Banka Kredileri	25.194.027	16.641.627
Kiralama İşlemlerinden Borçlar*	149.334	245.842
Toplam	<u>25.343.361</u>	<u>16.887.469</u>

<u>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Banka Kredileri	7.471.736	16.641.627
Toplam	<u>7.471.736</u>	<u>16.887.469</u>

<u>Uzun Vadeli Finansal Borçlar</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Banka Kredileri	6.982.943	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	-
Toplam	<u>6.982.943</u>	<u>-</u>

Banka kredilerinin iç verim oranı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla % 12,91- %19,18 aralığında olup vadelerine göre ödeme detayları aşağıdaki gibidir;

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
1-3 ay arası	27.766.317	16.641.627
4-6 ay arası	1.736.040	-
7-12 ay arası	3.163.405	-
1-5 yıl arası	6.982.944	-
5 yıldan uzun	-	-
Toplam	<u>39.648.706</u>	<u>16.641.627</u>

* Grup'un faaliyet kiralaması kapsamındaki borçlarından oluşmaktadır.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Bilanço tarihi itibarıyla ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Alıcılar	15.901.032	44.308.743
Alacak senetleri	20.786.257	36.835.223
Gerçekleşmemiş finansman gelirleri (-)	(912.011)	(1.176.699)
Diğer ticari alacaklar	-	-
Şüpheli ticari alacaklar	616.485	852.915
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(616.485)	(852.915)
Ara Toplam	35.775.278	79.967.267
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	214.622.183	250.906.200
Gerçekleşmemiş finansman gelirleri (-)	(4.739.028)	(2.820.937)
Toplam	245.658.433	328.052.530

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 30 gündür (31 Aralık 2022: 35 gün).

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Dönem başı karşılık	852.915	1.826.285
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	98.854	46.605
Eksi, dönem içinde tahsil edilen	-	-
Net parasal pozisyon kazanç/kayıp	(335.284)	(1.019.975)
Dönem sonu karşılık	616.485	852.915

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

b) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Ticari borçlar	22.759.588	42.783.046
Borç senetleri	-	-
Gerçekleşmemiş finansman giderleri (-)	(290.718)	(658.380)
Diğer ticari borçlar	-	-
Ara Toplam	22.468.870	42.124.666
İlişkili taraflara ticari borçlar	1.383.834	-
Gerçekleşmemiş finansman giderleri (-)	(37.343)	-
Toplam	23.815.361	42.124.666

Ticari borçlar, hammadde ve işletme ile ilgili satın almılara ilişkin borçlardan oluşmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama ödeme süresi 26 gündür (31 Aralık 2022; 35 gün).

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Personele alacaklar	-	-
Verilen depozito ve teminatlar	28.080	40.600
Vergi dairesinden alacaklar	8.200.918	13.600.161
Diğer çeşitli alacaklar	3.890	2.703
Ara Toplam	8.232.888	13.643.464
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	643.167	713.239
Toplam	8.876.055	13.356.703

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Verilen depozito ve teminatlar	6.640	10.941
Toplam	6.640	10.941

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Ödenecek vergi ve fonlar	14.231.112	4.737.037
Alınan depozito ve teminatlar	-	-
Taksitlendirilmiş vergi ve borçlar	3.957.643	-
Diğer çeşitli borçlar	1.205	5.167.906
Toplam	18.189.960	9.904.943

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Taksitlendirilmiş vergi ve borçlar	-	-
Toplam	-	-

11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen Anavarza Otelcilik A.Ş.'ye ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2023
Anavarza Otelcilik Anonim Şirketi		
Anavarza Otelcilik Anonim Şirketi'nin Toplam Varlıkları	90.097.796	101.856.825
Anavarza Otelcilik Anonim Şirketi'nin Toplam Yükümlülükleri	(13.923.081)	(23.650.055)
Anavarza Otelcilik Anonim Şirketi	76.174.715	78.206.770

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

	31.12.2023			
	Toplam Varlıklar	Toplam Borçlar	Özkaynak	Kar / (Zarar)
Anavarza Otelcilik Anonim Şirketi	101.856.825	(20.332.251)	78.206.770	7.541.140

	31.12.2022			
	Toplam Varlıklar	Toplam Borçlar	Özkaynak	Kar / (Zarar)
Anavarza Otelcilik Anonim Şirketi	90.097.796	(13.923.081)	76.174.715	18.365.682

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2023
1 Ocak Bakiyesi	17.678.080	38.087.357
Net Parasal Pozisyon Kazanç veya Kayıp	11.361.631	53.144
Aktüeryal Farklar	(135.195)	(96.436)
Temettü Dağıtım	-	(2.711.250)
İştirakin Dönem Kar / (Zararından) Pay	9.182.841	3.770.570
Toplam	38.087.357	39.103.385

12. STOKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlk Madde ve Malzeme	46.534.544	50.012.482
Yarı Mamuller	-	-
Mamuller	109.480.358	131.597.927
Ticari Mallar	63.985.458	354.670
Diğer Stoklar	-	-
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(1.796.930)	(3.198.354)
Toplam	218.203.430	178.766.725

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait giderler	1.650.078	1.302.808
Stok alımı için verilen avanslar	30.545.406	38.209.621
Toplam	32.195.484	39.512.429

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait giderler	-	-
Sabit kıymetler için verilen avanslar	-	-
Toplam	-	-

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	8.924.997	23.986
Gelecek aylara ait gelirler	-	-
Toplam	8.924.997	23.986

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

Uzun Vadeli Ertilenmiş Gelirler

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Gelecek yıllara ait gelirler	647.085	2.352.776
Toplam	<u>647.085</u>	<u>2.352.776</u>

14. KULLANIM HAKKI VARLIKLAR

Kullanım Hakkı Varlıkları	31.12.2021	Giriş	Çıkış	31.12.2022	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Binalar	-	-	-	-	-	-	-
Tesis Makine Cihazlar	-	-	-	-	-	-	-
Taşıtlar	1.649.940	-	-	1.649.940	-	-	1.649.940
Toplam	1.649.940	-	-	1.649.940	-	-	1.649.940
Birikmiş Amortismanlar	31.12.2021	Giriş	Çıkış	31.12.2022	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Binalar	-	-	-	-	-	-	-
Tesis Makine Cihazlar	-	-	-	-	-	-	-
Taşıtlar	696.181	162.624	-	858.805	162.624	-	1.021.429
Toplam	696.181	162.624	-	858.805	162.624	-	1.021.429
Net Tutar	953.759	-	-	791.135	-	-	628.511

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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.

Türkiye İş Bankası A.Ş.' den kullanılan krediler nedeniyle Türkiye İş Bankası lehine 1. dereceden 13.000.000.-USD bedelle ipotek şerhi bulunmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller içinde TMS 23 kapsamında aktifleşen finansman gideri bulunmamaktadır. 31 Aralık 2023 itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	31.12.2021	Giriş	Çıkış	Değerleme Farkı	31.12.2022	Giriş	Çıkış	Transfer	Değerleme Farkı	31.12.2023
Arazi ve Arsalar	271.943.968	-	-	82.400.193	354.344.161	10.103.046	-	-	291.152.793	655.600.000
Binalar	5.467.570	-	-	1.255.165	6.722.735	25.320.637	-	85.071.243	2.635.385	119.750.000
Toplam	277.411.538	-	-	83.655.358	361.066.896	35.423.683	-	85.071.243	293.788.178	775.350.000

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2021	Giriş	Çıkış	Değerleme Farkı	31.12.2022	Giriş	Çıkış	Değerleme Farkı	31.12.2023
Binalar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Net Tutar	277.411.537	-	-	-	361.066.896	35.423.683	-	85.071.243	293.788.178	775.350.000
------------------	--------------------	----------	----------	----------	--------------------	-------------------	----------	-------------------	--------------------	--------------------

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri SPK yetkili değerlendirme şirketi Reel Değerleme A.Ş. ile Başkent Taşınmaz Değerleme A.Ş. tarafından değerlendirilmiştir.

Grup'un gayrimenkullere ilişkin bilgileri ile gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

Rapor Tarih / No	Değerleme Şirketi	Niteliği	Açıklaması	31.12.2023 Expertiz Değeri
29.12.2023/Öİ-23112063	Reel Değerleme A.Ş.	Arsa	Çınarlı Arsa*	489.350.000
29.12.2023/Öİ-23112062	Reel Değerleme A.Ş.	Bina	Adana Yazıhane (Çınarlı Mahallesi)	11.000.000
24.11.2023/SPK-2023-150	Başkent Taşınmaz Değerleme A.Ş.	Arsa	Adana OSB Fabrika Arsası	166.250.000
24.11.2023/SPK-2023-150	Başkent Taşınmaz Değerleme A.Ş.	Bina	Adana OSB Fabrika Binası	108.750.000
				775.350.000
Rapor Tarih / No	Değerleme Şirketi	Niteliği	Açıklaması	31.12.2022 Expertiz Değeri
12.12.2022/Öİ-2210024	Reel Değerleme A.Ş.	Arsa	Çınarlı Arsa*	354.344.161
13.12.2022/Öİ-2212011	Reel Değerleme A.Ş.	Bina	Adana Yazıhane (Çınarlı Mahallesi)	6.722.735
				361.066.896

* Arsanın hisseleri eşit oranda Bilici Yatırım San.Tic. A.Ş. ile TSKB Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.' ye ait olup söz konusu arsa adi ortaklık tarafından gelecekte yatırım amaçlı gayrimenkul olarak kullanılmak üzere inşa edilmekte olan 5 yıldızlı otel projesine tesis edilmiştir. Söz konusu otel projesi tamamlanmış olup, şirket oteli Yatırım Amaçlı Gayrimenkul olarak sınıflandırmak suretiyle kayıtlarına almıştır. 29 Aralık 2023 ile 12 Aralık 2022 tarihli değerlendirme raporlarında; arsa ve oteli kapsadığından, otel binası ayrı olarak gösterilmemiştir.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

16. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	31.12.2021	Giriş	Çıkış	Transfer	Yeniden Değerleme Farkı	31.12.2022	Giriş	Çıkış	Transfer	Yeniden Değerleme Farkı	31.12.2023
Arazi ve Arsalar	310.977.145	-	-	-	(30.461.962)	280.515.183	-	-	-	-	280.515.183
Binalar	385.575.003	116.478	-	-	40.678.770	426.370.251	22.255	-	-	-	426.392.506
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.095.974	13.660	-	-	-	1.109.634	-	-	-	-	1.109.634
Tesis Makine ve Cihazlar	495.143.935	37.075.675	(9.269.989)	25.721.347	16.445.467	565.116.435	92.890.429	(205.966)	3.471.196	-	661.272.094
Taşıtlar	16.935.291	5.421.213	(2.249.793)	-	-	20.106.711	12.024.752	(1.736.572)	-	-	30.394.891
Demirbaşlar	23.023.409	615.431	-	-	-	23.638.840	479.263	-	-	-	24.118.103
Özel Maliyetler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Yapılmakta Olan Yatırımlar	41.539.499	90.120.411	-	(25.721.347)	-	105.938.563	34.016.874	-	(88.542.439)	-	51.412.998
Toplam	1.274.290.256	133.362.868	(11.519.782)	-	26.662.275	1.422.795.617	139.433.573	(1.942.538)	(85.071.243)	-	1.475.215.408
Birikmiş Amortismanlar	31.12.2021	Giriş	Çıkış	Transfer	Yeniden Değerleme Farkı	31.12.2022	Giriş	Çıkış	Transfer	Yeniden Değerleme Farkı	31.12.2023
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Binalar	686.034	8.240.173	-	-	-	8.926.207	8.242.752	-	-	-	17.168.959
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	853.402	39.547	-	-	-	892.949	40.003	-	-	-	932.952
Tesis Makine ve Cihazlar	6.490.152	79.804.509	(761.852)	-	-	85.532.809	92.618.494	(32.610)	-	-	178.118.693
Taşıtlar	9.904.196	2.279.781	(1.228.732)	-	-	10.955.245	4.067.047	(1.406.780)	-	-	13.615.512
Demirbaşlar	21.068.054	491.580	-	-	-	21.559.634	519.482	-	-	-	22.079.116
Özel Maliyetler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	39.001.838	90.855.590	(1.990.584)	-	-	127.866.844	105.487.779	(1.439.390)	-	-	231.915.232
Net Tutar	1.235.288.418	-	-	-	-	1.294.928.773	-	-	-	-	1.243.300.176

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31.12.2021	Giriş	Çıkış	31.12.2022	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Haklar	846.104	179.139	-	1.025.243	135.315	-	1.160.558
Toplam	846.104	179.139	-	1.025.243	135.315	-	1.160.558

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2021	Giriş	Çıkış	31.12.2022	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Haklar	808.794	32.441	-	841.235	54.507	-	895.742
Toplam	808.794	32.441	-	841.235	54.507	-	895.742

Net Tutar	37.311	-	184.008	-	-	264.816
-----------	--------	---	---------	---	---	---------

18. ŞEREFİYE

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

19. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Karşılıklar

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İzin Karşılığı	788.528	1.009.949
Toplam	788.528	1.009.949

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Dava Karşılığı	3.209.460	4.415.348
Toplam	3.209.460	4.415.348

Uzun Vadeli Karşılıklar

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	9.682.636	9.790.175
Toplam	9.682.636	9.790.175

Grup'un yıllar itibariyle ayırmış olduğu kıdem tazminatı karşılığının detayı aşağıdaki gibidir;

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Açılış bakiyesi	9.790.175	11.855.593
Hizmet maliyeti	1.452.346	2.411.903
Faiz maliyeti	305.951	70.854
Ödenen tazminatlar	(9.003.854)	(6.687.148)
Parasal (kazanç) / kayıp	11.115.155	9.920.353
Net Parasal Pozisyon Kazanç/Kayıp (Enflasyon Etkisi)	(3.977.137)	(7.781.380)
Kapanış bakiyesi	9.682.636	9.790.175

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

Türkiye’de 5510 sayılı kanun çerçevesinde, Grup bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmaktır.

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

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 23,20 beklenen maaş artış oranı ve % 27,05 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 3,13 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022: Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 15,55 beklenen maaş artış oranı ve % 20,00 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 3,85 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır.)

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Yıllık iskonto oranı (%)	3,13	3,85
Emeklilik olasılığı (%)	92,58	93,30

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 31 Aralık 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL (31.12.2022; 19.982,83 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

Koşullu Varlıklar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

Teminat, Rehin ve İpotekler:

<u>Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin-İpotekler)</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	515.629.271	486.379.240
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer		
3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	515.629.271	486.379.240

Grup tarafından verilen teminat, rehin ve ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir;

<u>31.12.2023</u>	<u>Toplam TL</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>GBP</u>	<u>TL</u>
<u>Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler</u>	<u>Karşılıkları</u>				
Teminatlar	107.242.371	-	-	-	107.242.371
Rehinler/Kefaletler	-	-	-	-	-
İpotekler	408.386.900	13.000.000	-	-	25.000.000
Toplam	515.629.271	13.000.000	-	-	132.242.371

<u>31.12.2022</u>	<u>Toplam TL</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>GBP</u>	<u>TL</u>
<u>Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler</u>	<u>Karşılıkları</u>				
Teminatlar	85.130.820	-	-	-	85.130.820
Rehinler/Kefaletler	-	-	-	-	-
İpotekler	401.248.420	13.000.000	-	-	-
Toplam	486.379.240	13.000.000	-	-	85.130.820

31 Aralık 2023 itibariyle, Grup'un aktifleri üzerinde 15.04.2013 tarihinde Türkiye İş Bankası A.Ş. Adana Ticari Şubesi'nden kullanılan 10.000.000 USD krediye karşılık olarak 13.000.000 USD'lik Otel yapılan arsa ipotek olarak gösterilmiştir. (31 Aralık 2022: 13.000.000 USD).

Grup tarafından alınan teminat, rehin ve ipotek yoktur (31.12.2022: Yoktur.)

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

Aktif Değerlerin Toplam Sigorta Tutarı:

31 Aralık 2023

Sigortalanan Aktifin Cinsi	Sigortalayan Şirket	Sigortaya Esas Alınan Tutar	Para Birimi	Sigorta Başlangıç Tarihi	Sigorta Bitiş Tarihi
Taşıtlar	Axa Sigorta	37.500.000	TL	31.03.2023	31.03.2024
Emtia	Axa Sigorta	87.087.000	TL	31.03.2023	31.03.2024
Binalar	Axa Sigorta	244.257.278	TL	31.03.2023	31.03.2024
Makina Teçhizat	Axa Sigorta	701.342.243	TL	31.03.2023	31.03.2024
Demirbaş	Axa Sigorta	10.118.454	TL	31.03.2023	31.03.2024
Toplam		1.080.304.975			

31 Aralık 2022

Sigortalanan Aktifin Cinsi	Sigortalayan Şirket	Sigortaya Esas Alınan Tutar	Para Birimi	Sigorta Başlangıç Tarihi	Sigorta Bitiş Tarihi
Taşıtlar	Axa Sigorta	3.591.434	TL	31.03.2022	31.03.2023
Emtia	Axa Sigorta	164.709.701	TL	31.03.2022	31.03.2023
Binalar	Axa Sigorta	246.336.915	TL	31.03.2022	31.03.2023
Makina Teçhizat	Axa Sigorta	779.291.681	TL	31.03.2022	31.03.2023
Demirbaş	Axa Sigorta	13.796.228	TL	31.03.2022	31.03.2023
Toplam		1.207.725.959			

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.245.066	1.293.383
Personele borçlar	2.302.938	1.837.075
Personel ücretine ilişkin gelir vergisi stopajı	17.056	60.605
Toplam	<u>3.565.060</u>	<u>3.191.063</u>

21. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şüpheli alacak karşılığına ilişkin bilgiler Not 9'da açıklanmıştır.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

22. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup'un kurumlar vergisi yatırım teşvik belgelerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Belge Numarası	106300	106300
Belge Tarihi	25.07.2012	25.07.2012
Toplam Yatırım	34.840.509	57.407.724
Vergi İndirim Oranı	90,00%	90,00%
Yatırıma Katkı Oranı	50,00%	50,00%
Toplam Yatırım Teşvik Tutarı	17.420.255	28.703.862
Endeksleme farkı	39.587.522	47.120.655
Cari dönem dahil toplam kullanılan teşvik tutarı (katkı tutarı)	28.985.541	44.996.577
Kalan teşvik tutarı	28.022.236	30.827.940
	31.12.2023	31.12.2022
Belge Numarası	547576	134748
Belge Tarihi	13.01.2022	5.01.2018
Toplam Yatırım	20.990.325	131.910.723
Vergi İndirim Oranı	90,00%	90,00%
Yatırıma Katkı Oranı	50,00%	65,00%
Toplam Yatırım Teşvik Tutarı	10.495.163	85.741.970
Endeksleme farkı	-	-
Cari dönem dahil toplam kullanılan teşvik tutarı (katkı tutarı)	961.648	54.741.744
Kalan teşvik tutarı	9.533.515	31.000.226
	31.12.2023	31.12.2022
Belge Numarası	504783	504783
Belge Tarihi	31.07.2019	31.07.2019
Toplam Yatırım	87.631.006	144.392.166
Vergi İndirim Oranı	60,00%	60,00%
Yatırıma Katkı Oranı	25,00%	40,00%
Toplam Yatırım Teşvik Tutarı	21.907.752	57.756.866
Endeksleme farkı	-	-
Cari dönem dahil toplam kullanılan teşvik tutarı (katkı tutarı)	21.884.375	36.059.523
Kalan teşvik tutarı	23.377	21.697.343
	31.12.2023	31.12.2022
Belge Numarası	557401	539921
Belge Tarihi	17.08.2023	15.08.2022
Toplam Yatırım	92.052.006	65.859.736
Vergi İndirim Oranı	70,00%	70,00%
Yatırıma Katkı Oranı	30,00%	45,00%
Toplam Yatırım Teşvik Tutarı	27.615.602	29.636.881
Endeksleme farkı	-	-
Cari dönem dahil toplam kullanılan teşvik tutarı (katkı tutarı)	27.615.602	13.548.799
Kalan teşvik tutarı	-	16.088.082
Toplam teşvik tutarı	37.579.127	99.613.591

23. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2022: Yoktur).

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

24. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Devreden KDV	3.976.757	-
İş avansları	23.608	12.861
Personel avansları	119.911	180.730
Diğer çeşitli dönen varlıklar	-	685
Toplam	4.120.276	194.276

Diğer Duran Varlıklar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

25. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye:

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki sermayesinin ortaklar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir;

<u>Sermaye Yapısı</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>Ortaklık payı (%)</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>Ortaklık payı (%)</u>
Bülent Bilici	9.736.652	9,74%	9.736.652	9,74%
Esra Bilici Pekcan	9.382.228	9,38%	9.382.228	9,38%
Mehmet Fatih Bilici	9.736.652	9,74%	9.736.652	9,74%
Mehmet Ali Bilici	7.213.883	7,21%	7.213.883	7,21%
Süleyman Bilici	7.213.883	7,21%	7.213.883	7,21%
Tamer Bilici	7.213.883	7,21%	7.213.883	7,21%
Ali Hikmet Bilici	7.213.883	7,21%	7.213.883	7,21%
Bilici Holding A.Ş.	9.200.000	9,20%	9.200.000	9,20%
Halka Açık	33.088.936	33,09%	33.088.936	33,09%
Ödenmiş Sermaye	100.000.000	100,00%	100.000.000	100,00%

Şirket'in sermayesi 100.000.000 TL'dir. (31.12.2022: 100.000.000 TL) Bu sermayenin her biri 1 TL nominal bedelli 87.453.973 adet paya bölünmüş olup imtiyazlı pay bulunmamaktadır (31.12.2022: 87.453.973 adet).

b) Sermaye Düzeltme Farkı:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Sermaye Düzeltme Olumlu Farkı	635.786.642	635.786.642
Toplam	635.786.642	635.786.642

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

c) Paylara İlişkin Primler:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Paylara İlişkin Primler	148.668.374	148.668.374
Toplam	148.668.374	148.668.374

d) Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp Fonu	(7.847.719)	(1.795.529)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	20.529.951	20.529.951
Toplam	12.682.232	18.734.422

Yıl içinde aktüeryal kazanç ve kayıplarla ilgili aşağıdaki işlemler gerçekleşmiştir.

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Açılış bakiyesi	(1.795.529)	-
Cari dönemde hesaplanan	(8.336.366)	(7.638.672)
Konrol gücü olmayan paylara transfer	2.284.176	5.843.143
Kapanış bakiyesi	(7.847.719)	(1.795.529)

Yıl içinde maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları ile ilgili aşağıdaki işlemler gerçekleşmiştir.

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Açılış bakiyesi	20.529.951	-
Cari dönemde hesaplanan	-	20.529.951
Kapanış bakiyesi	20.529.951	20.529.951

e) Kârdan Kısıtlanmış Yedekler:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Yasal yedekler	60.560.225	40.850.679
Toplam	60.560.225	40.850.679

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 519. maddesine göre işletmeler safi kârının %5'ini ödenmiş sermayelerinin %20'sini buluncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5'in hesabında yıllık kârdan düşülür. TTK'nın 519. maddesinin c bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10'u da genel kanuni yedek akçeye eklenir.

f) Geçmiş Yıl Kârı/Zararları (-):

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Geçmiş Yıl Karı / Zararları (-)	886.785.203	594.691.234
Geçmiş yıllar karları / zararları (-)		
Toplam	886.785.203	594.691.234

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

Yıl içinde Geçmiş Yıl Karı Zararı hesabında aşağıdaki işlemler gerçekleşmiştir.

<u>Geçmiş Yıl Karı / Zararları Hareket Tablosu</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
1 Ocak(Açılış)	594.691.234	19.212.616
Önceki Dönem Karı(Zararı)	340.396.165	653.804.866
Yasal Yedekler	(19.709.546)	(10.706.357)
Temettü Ödemesi	(28.592.650)	(32.328.020)
Sermayeye Eklenen	-	(35.291.871)
31 Aralık (Kapanış)	886.785.203	594.691.234

7 Mart 2024 tarih ve 2024/14 sayılı SPK Bülteni'ndeki kararlar doğrultusunda Sermaye Düzeltme Farkları ve Kârdan Kısıtlanmış Yedekler kaleminin TÜFE-ÜFE farkından kaynaklı düzeltme farkı geçmiş yıllar kârında raporlanmıştır. Sermaye düzeltme farkının detayı aşağıdaki gibidir;

	<u>TÜFE'ye Göre</u>	<u>Geçmiş Yıllar Kârında</u>	<u>ÜFE'ye Göre</u>
	<u>Düzeltilmiş Değer</u>	<u>Raporlanan Tutar</u>	<u>Düzeltilmiş Değer</u>
Sermaye Düzeltme Olumlu Farkı	635.786.642	432.159.972	1.067.946.614
Yasal Yedekler	60.560.225	15.984.277	76.544.502
Toplam	696.346.867	448.144.249	1.144.491.116

g) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	705.552.812	818.484.693
Toplam	705.552.812	818.484.693

<u>Kontrol Gücü Olmayan Paylar Hareket Tablosu</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
1 Ocak(Açılış)	818.484.693	821.184.243
Dönem Net Kârı	(110.647.705)	3.143.593
Aktüeryal Farklar	(2.284.176)	(5.843.143)
31 Aralık (Kapanış)	705.552.812	818.484.693

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

26. HASILAT

Satış Gelirleri	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Yurtiçi satış gelirleri	501.577.165	1.259.342.375
Yurtdışı satış gelirleri	32.257.435	89.584.587
Diğer satış gelirleri	6.408.252	5.146
İhraç kayıtlı satışlar	-	-
Toplam Gelirler	540.242.852	1.348.932.108
Satıştan iadeler (-)	(18.253.625)	(8.621.204)
Satış iskontosu (-)	-	-
Diğer İndirimler	(6.832.815)	(4.587.479)
Satış gelirleri, net	515.156.412	1.335.723.425
Satışların Maliyeti (-)		
Satılan mamuller maliyeti	(77.527.410)	(431.859.163)
Satılan ticari mallar maliyeti	(12.887.236)	(165.174.899)
Satılan hizmet maliyeti	(161.491.684)	(269.342.166)
Diğer satışların maliyeti	(7.286.394)	(15.101.909)
Amortisman giderleri	(101.046.077)	(85.137.231)
	(360.238.801)	(966.615.368)
Brüt Satış Karı / Zararı (-)	154.917.611	369.108.057

Satışların maliyetinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

Hesap Adı	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
İlk madde ve malzeme giderleri (-)	55.388.178	342.039.413
Direkt İşçilik Giderleri (-)	30.496.467	61.547.475
Genel Üretim Giderleri (-)	5.465.641	96.704.340
Amortisman Giderleri (-)	101.046.077	85.137.231
Mamul stoklarındaki değişim (+) / (-)	22.117.568	(45.037.658)
Satılan mamullerin maliyeti (-)	214.513.931	540.390.801
Satılan Ticari Malların Maliyeti (-)	12.887.236	165.174.899
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	125.551.240	245.947.759
Diğer Satışların Maliyeti (-)	7.286.394	15.101.909
Satışların maliyeti (-)	360.238.801	966.615.368

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

27. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

<u>Pazarlama satış dağıtım giderleri (-)</u>	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Personel Giderleri	(758.052)	(919.172)
Komisyon Giderleri	(136.348)	-
Seyahat Giderleri	(124.860)	(34.281)
Nakliye ve Kargo Giderleri	(491.038)	(1.962.492)
Sigorta Giderleri	(24.922)	(45.453)
Dış Ticaret Giderleri	(364.209)	(809.335)
Yakıt Giderleri	(29.896)	(157.205)
Amortisman Giderleri	(656.493)	(1.075.005)
Diğer Giderler	(14.168)	(837)
Toplam	(2.599.986)	(5.003.780)

<u>Genel yönetim giderleri (-)</u>	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Personel Giderleri	(6.981.373)	(6.004.468)
Amortisman Giderleri	(4.002.340)	(4.838.420)
Bağış ve Yardımlar	(909.716)	-
Bakım ve Onarım Giderleri	(400.979)	(353.814)
Belge ve Tescil Giderleri	(487.564)	(517.486)
Bilgi İşlem Giderleri	(221.595)	(240.293)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(19.240.964)	(20.298.179)
Dava ve Hukuk Giderleri	(3.657.466)	(1.361.392)
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	(18.439)	(25.385)
Aidat Giderleri	(290.213)	(247.954)
Seyahat Giderleri	(724.577)	(439.864)
Sigorta Giderleri	(282.923)	(234.276)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(1.154.061)	(1.806.384)
Vergi Resim ve Harçlar	(2.822.673)	(764.989)
Yakıt Giderleri	(985.961)	(925.185)
Yönetim Kurulu Ücretleri	(4.388.920)	(3.294.142)
Diğer Giderler	(1.451.123)	(2.533.514)
Toplam	(48.020.887)	(43.885.745)

Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-):

Yoktur. (01.01.2022-31.12.2022: Yoktur.)

28. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

<u>Amortisman giderleri (-)</u>	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Genel yönetim giderleri	(4.002.340)	(4.838.420)
Pazarlama giderleri	(656.493)	(1.075.005)
Üretim maliyeti	(101.046.077)	(85.137.231)
Toplam	(105.704.910)	(91.050.656)

<u>Personel giderleri (-)</u>	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Genel yönetim giderleri	(6.981.373)	(6.004.468)
Pazarlama giderleri	(758.052)	(919.172)
Üretim maliyeti	(83.253.879)	(119.898.457)
Toplam	(90.993.304)	(126.822.097)

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

29. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Konusu kalmayan karşılık	144.138	-
Reeskont faiz gelirleri	3.534.532	5.843.586
Kur farkı gelirleri	68.079.955	89.549.068
Teşvik gelirleri	4.094.245	11.570.784
Kira gelirleri	20.185.611	9.640.369
Dava karşılık iptalleri	572.186	-
GES elektrik gelirleri	17.968.047	23.923.153
Diğer gelirler	7.924.298	9.521.065
Toplam	122.503.012	150.048.025

Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Ticari Alacak Karşılık Giderleri	(98.854)	(167.742)
Reeskont faiz giderleri	(6.693.891)	(4.631.736)
Dava Karşılık Giderleri	(1.101.990)	(2.243.316)
Kur farkı giderleri	(20.007.801)	(47.332.818)
Diğer giderler	(3.958.793)	(1.749.862)
Toplam	(31.861.329)	(56.125.474)

30. YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Gelirler

	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Sabit kıymet satış kârı	2.434.002	258.239
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme farkları	293.788.179	83.655.357
Toplam	296.222.181	83.913.596

Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Giderler (-)

	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Sabit kıymet satış zararı	-	(2.689.185)
Toplam	-	(2.689.185)

31. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Kambiyo karları	27.245.909	69.020.640
Faiz gelirleri	280.394.762	82.282.687
Menkul kıymet satış kârı	2.447.047	5.704
Toplam	310.087.718	151.309.031

Finansman giderleri (-)	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Kredi faiz giderleri	(4.880.121)	(6.036.795)
Kambiyo zararları	(7.851.228)	(6.191.023)
Toplam	(12.731.349)	(12.227.818)

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

32. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

33. GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar:

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	31.485.673	17.475.822
Eksi: Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	(31.485.673)	(17.475.822)
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	-	-

Vergi Karşılığı:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(31.485.673)	(17.475.822)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(90.302.111)	49.325.215
Net Parasal Pozisyon Kazanç veya Kayıp (Enflasyon Etkisi)	(7.339.537)	(2.849.700)
Toplam Vergi Geliri/(Gideri)	<u>(129.127.321)</u>	<u>28.999.693</u>

Kurumlar Vergisi

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’dir (2022: %23).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’dir. (2022: %23). Mali zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-30 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir.

Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleşirmektedir.

Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranları %18,75-25'dir (2022 :%17,25-23).

	Kümülatif Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u>				
Ertelenmiş finansman geliri	5.651.039	3.997.637	1.412.760	919.456
Gayrimenkul dışı sabit kıymetlere ilişkin düzeltmeler	152.756.380	108.511.787	38.189.095	24.957.711
Şüpheli alacak düzeltmesi	267.524	277.922	66.881	63.922
Stoklara ilişkin düzeltmeler			-	-
İzin karşılıkları	788.528	1.009.949	197.132	232.288
Kıdem tazminatı karşılığı	9.682.636	9.790.176	2.420.659	2.251.740
Finansal yükümlülük düzeltmesi			-	-
Dava karşılıkları	3.209.460	4.415.347	802.365	1.015.530
Faaliyet kiralaması düzeltmesi	26.205	43.179	6.551	9.931
Kurumlar vergisi yatırım teşviki			37.579.127	99.613.591
Peşin ödenmiş giderlere ilişkin düzeltmeler	6.589.727	2.379.581	1.647.432	547.304
Toplam	178.971.499	130.425.578	82.322.002	129.611.473
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>				
Ertelenmiş finansman gideri	(328.061)	(658.380)	(82.015)	(151.427)
Gayrimenkullere ilişkin düzeltmeler	(683.226.882)	(484.033.261)	(128.105.040)	(83.495.738)
Faaliyet kiralaması düzeltmesi			-	-
Alacak ve borç cari düzeltmesi	(32.141.993)	-	(8.035.498)	-
Stoklara ilişkin düzeltmeler	(13.943.513)	(6.508.487)	(3.485.878)	(1.496.952)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ilişkin düzeltmeler	(15.077.282)	(7.061.652)	(3.769.321)	(1.624.179)
Finansal yükümlülük düzeltmesi	(1.593.475)	-	(398.370)	-
Toplam	(746.311.206)	(498.261.780)	(143.876.122)	(86.768.296)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	(567.339.707)	(367.836.202)	(61.554.121)	42.843.177
Döneme ait ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	-	-	(104.397.297)	47.099.421
Net parasal pozisyon kazanç veya kayıp (enflasyon etkisi)	-	-	16.873.975	4.507.475
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıplarından mahsup edilen tutar	-	-	(2.778.789)	(2.281.681)
Döneme ait ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	-	-	(90.302.111)	49.325.215

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

34. PAY BAŞINA KAZANÇ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Net dönem karı / zararı (-) (TL)	411.770.988	340.396.165
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	87.453.973	87.453.973
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	4,71	3,89

35. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

a) Sermaye Risk Yönetimi

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

Grup'un sermaye risk yönetimi hesaplanırken, 8. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, ödenmiş sermaye, paylara ilişkin primler, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kar / zararları içeren özkaynak kalemleri dikkate alınır.

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

Grup, endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere özkaynakları kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam özkaynaklara bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir.

2023 yılında Grup'un stratejisi, 2022'den beri değişmemekte olup, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

Sermaye Risk Yönetimi

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam Borçlar	215.381.047	157.447.990
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(564.274.518)	(488.518.735)
Net Borç	(348.893.471)	(331.070.745)
Toplam Özkaynak	2.961.806.476	2.697.612.209
Toplam Ödenmiş Sermaye	735.786.642	735.786.642
Net Borç/Toplam Özkaynak Oranı	(0,12)	(0,12)

Grup yönetimi, mevcut borçların yönetilebilmesi için daha yüksek tutarda karlılık ve özkaynak düzeyine ulaşmayı hedeflemektedir. Grup'un cari dönem sermaye risk yönetimi stratejisi, önceki dönemlere göre farklılık arz etmemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

b.1) Kredi Riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup'un maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

Ticari alacaklar, genelde aynı sektör ve coğrafi alanlara toplanmış, çok sayıdaki müşteriyi kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalarda ki Mevduat
	Ticari Alacaklar İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Diğer Alacaklar İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*)	209.883.155	35.775.278	643.167	8.239.528	533.921.407
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	209.883.155	35.775.278	643.167	8.239.528	533.921.407
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde 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)	-	616.485	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(616.485)	-	-	-
-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	-	-	-	-	-

(1)Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2)Ticari alacakların tamamı müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Grup yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağını öngörmektedir.

(3)Değer düşüklüğü testleri, Grup'un müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmıştır.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

<u>31 Aralık 2022</u>	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer		
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Alacaklar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	248.085.263	79.967.267	713.239	13.654.405	488.485.852
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	248.085.263	79.967.267	713.239	13.654.405	488.485.852
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde 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)	-	852.915	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(852.915)	-	-	-
-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	-	-	-	-	-

(1)Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2)Ticari alacakların tamamı müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Grup yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağını öngörmektedir.

(3)Değer düşüklüğü testleri, Grup'un müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmıştır.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

b.2) Likidite Riski

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir. Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

Likidite riskine ilişkin tablolar aşağıda yer almaktadır:

31 Aralık 2023	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	1-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	99.049.045	99.227.772	79.352.733	10.192.404	9.682.636
Finansal Yükümlülükler	39.798.040	39.648.706	32.665.763	6.982.944	-
Ticari Borçlar	23.815.361	24.143.422	24.143.422	-	-
Diğer Borçlar	24.964.480	24.964.480	21.755.020	3.209.460	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	10.471.164	10.471.164	788.528	-	9.682.636

31 Aralık 2022	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	1-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	87.324.714	87.737.252	73.531.729	4.415.348	9.790.175
Finansal Yükümlülükler	16.887.469	16.641.627	16.641.627	-	-
Ticari Borçlar	42.124.666	42.783.046	42.783.046	-	-
Diğer Borçlar	17.512.455	17.512.455	13.097.107	4.415.348	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	10.800.124	10.800.124	1.009.949	-	9.790.175

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir. Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup, bankalardaki mevduat hesaplarının bir kısmını döviz tevdiat olarak değerlendirmekte ve ayrıca döviz cinsinden borç ve alacakları bulunmaktadır. Bu nedenle Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

31 Aralık 2023 Döviz Pozisyonu Tablosu	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	100.064.592	3.399.141	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	32.410.696	446.522	591.451
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	176.015	4.718	1.140
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	132.651.303	3.850.381	592.591
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	132.651.303	3.850.381	592.591
10. Ticari Borçlar	38.301.005	1.298.321	362
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükler	9.851.841	334.059	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	48.152.846	1.632.380	362
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	48.152.846	1.632.380	362
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	84.498.457	2.218.001	592.229

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

31 Aralık 2022 Döviz Pozisyonu Tablosu	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	238.060.226	7.726.786	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	42.659.917	678.430	662.388
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	38.129.696	1.237.586	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	318.849.839	9.642.802	662.388
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	318.849.839	9.642.802	662.388
10. Ticari Borçlar	17.646.130	133.578	410.959
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	17.646.130	133.578	410.959
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	17.646.130	133.578	410.959
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	301.203.709	9.509.224	251.429

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle aşağıda detayı verilen döviz türleri karşısında Türk Lirasında olası % 10'luk bir değer değişimi Grup'un karını aşağıda verilen tutarlarda azaltacaktır. Bu analiz özellikle faiz oranları gibi değişkenlerin sabit kalacağı varsayımına dayanmaktadır.

Döviz Duyarlılık Analiz Tablosu

	31 Aralık 2023	
	<u>Vergi Öncesi Kar / (Zarar)</u>	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	6.520.728	(6.520.728)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	6.520.728	(6.520.728)
4 -Avro net varlık / yükümlülük	1.929.118	(1.929.118)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 -Avro net etki (4+5)	1.929.118	(1.929.118)
Toplam (3 + 6)	8.449.846	(8.449.846)

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

Döviz Duyarlılık Analiz Tablosu

	31 Aralık 2022	
	Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	17.780.182	(17.780.182)
2-ABD Doları riskinden korunmuş kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	17.780.182	(17.780.182)
4 -Avro net varlık / yükümlülük	499.746	(499.746)
5 -Avro riskinden korunmuş kısım (-)	-	-
6 -Avro net etki (4+5)	499.746	(499.746)
Toplam (3 + 6)	18.279.928	(18.279.928)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin finansal araçların gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanmalara yol açması, Grup'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

31.12.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Finansal Borçlar	39.798.040	16.887.469
Nakit ve Nakit Benzerleri	531.351.287	45.758.107

Grup'un finansal yükümlülüklerinin tamamı sabit faizli kredilerden oluşmaktadır. Bu nedenle, faiz değişimlerine ilişkin olarak herhangi bir faiz oranı riski hesaplaması yapılmamıştır (31.12.2022: Yoktur).

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

31 Aralık 2023	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Maliyet değeri ile değerlenen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar/(zarar)'a yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun Değer
Nakit ve nakit benzerleri	-	533.944.114	-	-	-	533.944.114	533.944.114
Ticari alacaklar	-	251.309.472	-	-	-	251.309.472	245.658.433
Finansal Yatırımlar	-	-	-	-	-	-	-
Finansal yükümlülükler							
Finansal borçlar	-	39.798.040	-	-	-	39.798.040	39.798.040
Ticari borçlar	-	22.759.588	-	-	-	22.759.588	23.815.361
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2022	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Maliyet değeri ile değerlenen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar/(zarar)'a yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun Değer
Nakit ve nakit benzerleri	-	488.518.735	-	-	-	488.518.735	488.518.735
Ticari alacaklar	-	332.050.166	-	-	-	332.050.166	328.052.530
Finansal Yatırımlar	-	-	-	-	-	-	-
Finansal yükümlülükler							
Finansal borçlar	-	16.887.469	-	-	-	16.887.469	16.887.469
Ticari borçlar	-	42.783.046	-	-	-	42.783.046	42.124.666
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilir.

Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi

31 Aralık 2023 İtibariyle Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi

<u>Finansal Varlıklar</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	775.350.000	-	775.350.000	-

31 Aralık 2022 İtibariyle Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi

<u>Finansal Varlıklar</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	361.066.896	-	361.066.896	-

36. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31 Aralık 2023:

Yoktur.

31 Aralık 2022:

6 Şubat 2023'te Kahramanmaraş merkezli yaşanan, pek çok ilimizi etkileyen ve tüm ülkemizi sarsan depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle 8 Şubat 2023 Çarşamba tarihli 32098 sayılı Resmî Gazete uyarınca Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilit, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illerinde üç ay süreyle olağanüstü hal ilan edilmesine karar verilmiştir.

Firma 7 Şubat 2023 günü yapmış olduğu özel durum açıklaması ile üretim tesislerinde herhangi bir hasar olmadığını, 13 Şubat 2023'te yapmış olduğu özel durum açıklaması ile de üretime başladığını duyurmuştur.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL)'nin 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilecektir.)

37. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNA ÖDENEN ÜCRETLER

Grup'un bağımsız denetimini yürüten denetim kuruluşuna ödediği bağımsız denetim ücretinin ayrıntısı KDV hariç olarak aşağıdaki gibidir;

	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2022
Bağımsız denetim ücreti	325.000	214.205
Toplam	325.000	214.205

38. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL
TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI
AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)