

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

31.12.2019 tarihi itibarıyla Bera Holding A.Ş.’nin çıkarılmış sermayesi 341.600.000 TL olup her biri 1 TL nominal değerde toplam 341.600.000 adet paya bölünmüştür. Bera Holding A.Ş. kayıtlı sermaye sistemine tabi olduğu için 20.12.2017 tarihinde alınan Yönetim Kurulu kararı ile iç kaynaklardan (Sermaye Düzeltme Farklarından) 170.800.000 TL tutarında sermaye artırım kararı almış ve 25.12.2017 tarihinde muhasebe işlemleri gerçekleştirilerek Sermaye Piyasası Kurulu’na onay başvurusu yapılmış olup 08.02.2018 tarihinde Kurul tarafından onaylanmıştır. Ana Ortaklık bünyesinde istihdam edilen toplam personel sayısı 34’tür.

Şirket paylarının Kasım 2012 itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş.’de işlem görmeye başlamış olması nedeniyle, paylar Merkezi Kayıt Kuruluşu nezdinde takip edilmekte olup 31.12.2019 tarihi itibarıyla kaydedilmiş pay oranı %54,03’tür. 31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla Bera Holding A.Ş. bünyesinde konsolide edilen iştirak ve bağlı ortaklıkların ünvanları ve bu ortaklıklardaki Ana Ortaklık’ın etkin hisse oranları aşağıdaki gibi olup hep birlikte “Grup” olarak tanımlanmıştır.

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

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

Grup bünyesinde konsolide edilen ortaklıkların faaliyet konuları aşağıda açıklanmıştır:

1) Adaçal Endüstriyel Mineraller Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Menderes Mahallesi Bayat Caddesi No:150/1-2-B-Emirdağ - Afyon adresinde kireç imalat ve satışı ile işigal etmekte olup 2002 yılında Grup tarafından Komkisan Kombassan Kireç Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den devralınmıştır. 31.12.2019 tarihi itibarıyla 230 personeli mevcuttur (31.12.2018: 242 personel).

2) Bera Turizm İnşaat Seyahat Ticaret A.Ş.: 1999 yılı Haziran ayında kurulmuş olup faaliyet konusu, turizm alanında ve otelcilikte yurt içinde ve yurt dışında yatırım yapmak, işletmek, kiralamak, devralmak, ortaklığa girmek, kiraya vermek, devretmek, turizm alanında kültürel faaliyetlerde bulunmak, turistik geziler düzenlemek, acentalık ve organizasyon hizmetleri ile turizm amaçlı helikopter işletmeciliği, deniz, kara taşımacılığı ile ilgili işletmecilik yapmaktır. Merkezi Konya'da bulunmakta olup, 30.09.2019 tarihi itibarıyla Antalya-Alanya'da 5, Konya'da ve Ankara'da 4 yıldızlı olmak üzere toplam 3 adet oteli bulunmaktadır. Konya'da faaliyette bulunan 3 yıldızlı Bera Mevlana Oteli ise Grup yönetiminin kararıyla 12.07.2017 tarihinde faaliyetlerini sonlandırmıştır. 31.12.2019 tarihi itibarıyla 364 personeli mevcuttur (31.12.2018: 384 personel).

3) Divapan Entegre Ağaç Panel Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Tokuşlar mahallesi, Yığılca Caddesi No: 110 Düzce adresinde, MDF imalat işi ile işigal etmektedir. 1995 yılında kurularak 06.07.1995 tarih ve 3.822 sayılı Türkiye Ticaret Sicili gazetesinde ilan edilmiş olup Düzce Ticaret Odası'nın 5.288 no'lu üyesidir. Ekim 1998'de Grup tarafından iktisap edilmiştir. 1996 yılında kurulan ve Konya Yolu 15. km - Aksaray adresinde madende kalsit taşı çıkartma, işleme ve satışı işi ile işigal eden Komsar Kombassan Mikronize Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile 2008 yılı Ekim ayında devralma yolu ile birleşmiştir. 31.12.2019 tarihi itibarıyla 90 personeli mevcuttur (31.12.2018: 96 personel).

4) Hisar Madencilik Yapı Elemanları Sanayi ve Ticaret A.Ş.: 1993 yılında kurulmuş olup Karasu Mevkii – Aksaray adresinde kalsit üretim ve satışı, yapı elemanları ve satışı işi ile işigal etmekte olup Aydın'da bir şubesi bulunmaktadır. 31.12.2019 tarihi itibarıyla çalışan personeli bulunmamaktadır (31.12.2018: 1 personel).

5) Kombassan Kağıt Matbaa Gıda ve Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.: 29.08.2003 tarihinde Kombassan Konya Matbaa Basım Ambalaj İmalat San.ve Tic. A.Ş. ile Melda Bisküvi Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Kombassan Kağıt Matbaa Gıda ve Tekstil San. Tic. A.Ş. çatısı altında birleşmesinden oluşmuştur. 31.12.2019 tarihi itibarıyla Konya-Merkez ve Güneşli olmak üzere 2 şubeden oluşmaktadır. 31.12.2019 tarihi itibarıyla toplam 474 personeli mevcuttur (31.12.2018: 471 personel). Şubeler itibarıyla faaliyet konuları ve kapasite bilgileri aşağıda ayrı ayrı belirtilmiştir:

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

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

6) Kar-Su Çamlıca Köyü Su İşletmeleri A.Ş.: Hendek-Sakarya adresinde su dolmuş tesisleri işletmeciliği ile iştiğal etmekte olup 06.12.1993 tarihinde kurularak 09.12.1993-3423 sayılı Ticaret Sicil gazetesinde ilan olunmuştur. Adapazarı Ticaret ve Sanayi Odası tarafından hazırlanan 17.06.2009 tarih ve 749 sayılı kapasite raporuna göre yıllık 89.862.000 litre muhtelif ebatlardaki şişelerde su üretilebilme kapasitesine sahiptir. 1993 yılında kurulmuş olan ve her türlü gıda maddeleri alım-satımı ve pazarlaması işi ile iştiğal etmekte olan Kardelen Gıda Sanayi Paz. Dış Tic. A.Ş. ile 2006 yılı Aralık ayında devralmak suretiyle birleşmiştir. 2011 yılından itibaren Konya Karapınar'da hayvancılık faaliyetine de başlamıştır. 31.12.2019 tarihi itibarıyla 104 personeli mevcuttur (31.12.2018: 103 personel).

7) Komal Tüketim Malları Üretim Pazarlama Sanayi Ticaret A.Ş.: 09.09.1994 tarihinde Antalya ili Alanya ilçesinde kurulmuş olup halen bu adreste faaliyetine devam etmektedir. Faaliyet konusu, her türlü gıda maddelerinin alım ve satımını yapmak, ithal ve ihraç etmek, üretimini yapmak ve üretim için gerekli tesisleri kurmaktır. 31.12.2019 tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır (31.12.2018: Yoktur).

8) Komel Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.: 1996 yılında metal takım ve tezgahlarının üretimi işi ile faaliyetine başlamıştır. 2005 yılından itibaren elektromekanik işleri ile doğalgaz işlerini Konya merkezde sürdürmektedir. Grup bünyesinde konsolide edilen bağlı ortaklıklardan Komyapı Hazır Beton Prefabrik İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin yapmış olduğu inşaatların mekanik tesisat işlerini yapmaktadır. 13.10.2011 tarihi itibarıyla Kombassan Elektromekanik ve Doğalgaz Hizmetleri San. ve Tic. A.Ş. olan ünvanı Komel Enerji San. ve Tic. A.Ş. olarak değiştirilmiştir. 31.12.2019 tarihi itibarıyla 55 personeli mevcuttur (31.12.2018: 28 personel).

9) Kombassan Giyim Gıda Turizm Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.: 05.06.1995 tarihinde "Afra Alışveriş Merkezleri İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş." ünvanı ile Konya ilinde kurulmuş olup, perakende market işletmeciliği ile iştiğal etmiştir. 25.10.1999 tarihinde ünvanı "Kombassan Alışveriş Merkezleri İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş." olarak değiştirilmiştir. Grup bünyesinde 27.01.1999 tarihinde kurulmuş ve faaliyet konusu perakende market işletmeciliği olan "Özmar Gıda Giyim Turizm Sanayi İç ve Dış Tic. A.Ş." ile 02.12.2002 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında alınan karara istinaden birleşmiştir. Birleşme sonrasında 20.05.2003 tarihli Olağanüstü Genel Kurul toplantısına istinaden ünvanı "Kombassan Giyim Gıda Turizm Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş." olarak değiştirilmiştir. 2007 yılında başlayan ve 2008 yılı Ocak ayında da devam eden sabit kıymet satışlarıyla Şirket gayri faal durumuna gelmiştir. 31.12.2019 tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır (31.12.2018: Yoktur).

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. olarak değiştirilmiş, 06.02.2017 tarihinde tescil edilmiştir. 31.12.2019 tarihi itibarıyla 385 personeli mevcuttur (31.12.2018: 407 personel).

11) Kompen PVC Yapı ve İnşaat Malzemeleri Sanayi Ticaret A.Ş. : İstanbul yolu üzeri 45. km Ladik mevki – Sarayönü, Konya adresinde, PVC plastik doğrama profilleri ve yapı malzemeleri imalat ve satışı ile iştigal etmektedir. Şirket'in kuruluşu Sarayönü Ticaret Sicil Memurluğu'nda 06.09.1994 tarihinde 293 merkez sicil no'suyla tescil edilmiştir. Konya Ticaret ve Sanayi Odası'nın 01.08.2006 tarihli ve 214 sayılı kapasite raporuna göre Şirket'in yukarıda adresi verilen 25.000 metre kare kapalı alana sahip fabrikasında yıllık bazda 9.646.000 kg PVC profil üretimi yapılabilmektedir. 2003 yılı Haziran ayında Konya'da kurulmuş olan ve faaliyet konusu petrol ürünleri ve petrol ürünlerinden imal edilen PVC mamul, PVC plastik doğrama profilleri yapı malzemeleri imalatı, alım-satımı ve ithalat-ihracatını yapmak olan Bauplast Pazarlama İnşaat ve Malzemeleri Plastik Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş. ile 05.05.2011 tarihinde devralmak suretiyle birleşmiştir. 31.12.2019 tarihi itibarıyla 316 personeli mevcuttur (31.12.2018: 363 personel).

12) Komyapı Hazır Beton Prefabrik İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Musalla Bağları Mah. Belh Cad. Bayrözü Sokak No:2 Selçuklu/Konya adresinde, hazır beton-prefabrik imalat ve satışı ile iştigal etmektedir. Kuruluşu Konya Ticaret Sicil Memurluğu'nda 27.09.1993 tarihinde 21032 merkez sicil numarasıyla tescil edilmiştir. Konya Ticaret ve Sanayi Odası'nın 29.06.2005 tarihli ve 2001/138 sayılı kapasite raporuna göre 35.810 metre kare arazi üzerinde kurulu fabrikasında yıllık bazda 343.227 metre küp hazır beton ve 29.100 adet çeşitli yapı elemanları üretimi yapılabilmektedir. Merkezi Bera İş Merkezi - Konya adresinde olup faaliyet konusu her türlü çimento ve çimento ile ilgili ürünlerin imalat ve alım-satım işi olan gayriaktif durumdaki Anadolu Çimento San. ve Tic. A.Ş. ile 20.12.2010 tarihi itibarıyla devralmak suretiyle birleşmiştir. Ayrıca 2010 yılında gayriaktif durumdaki Taçhan İnşaat A.Ş. ile 27.12.2012 tarihi itibarıyla gayri aktif durumdaki Kommim Kombassan İnşaat Müteahhitlik Proje Hiz. A.Ş. ile devralmak suretiyle birleşmiştir. 31.12.2019 tarihi itibarıyla 55 personeli mevcuttur (31.12.2018: 69 personel).

13) Komyapı Atlas Adi Ortaklığı: Konya'da inşaatı devam etmekte olan Bilim Merkezi projesi için Grup bünyesinde konsolide edilen bağlı ortaklıklardan Komyapı Hazır Beton Prefabrik İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %59,5 üçüncü taraflardan Atlas İnşaat ve Ticaret Ltd. Şti.'nin %40,5 oranında ortak olduğu adi ortaklık şeklinde kurulmuştur. 31.12.2019 tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır (31.12.2018: Yoktur).

14) Kongaz Petrol Ürünleri Pazarlama Sanayi Ticaret A.Ş.: 1992 yılı Aralık ayında Konya ilinde kurulmuştur. Faaliyet konusu, likit petrol gazı, oksijen gazı, argon gazı, doğal gaz, hidrojen gazı, butan gaz, propan gaz, freon ve benzeri gazlar ile kimyasal ve tabii gazların işlenmesi, elde edilmesi, dolun tesislerinin kurulması, sanayi ev tipi ve piknik tipi tüplerin dolun yapılarak dağıtımının yapılması, doğal gaz tesisleri kurularak sanayi işyeri ve meskenlere dağıtımının yapılmasıdır. Karaman, Konya, Alanya, Isparta, Burdur ve Bucak olmak üzere 6 şubeden oluşmaktadır. 31.12.2019 tarihi itibarıyla 108 personeli mevcuttur (31.12.2018: 101 personel).

15) Koveka Konya ve Karaman Tekstil Sanayi Dış Ticaret A.Ş.: Faaliyet konusu, her türlü tekstil ve konfeksiyon dalında olmak üzere sentetik akrilik ipliklerden ve yünden örme kumaşın imalatı, pazarlaması, fason veya kendi imalatı için örme kumaş boyaması ve/veya baskısını içermektedir. 10.07.1996 tarihinde kurulmuş olup Çorlu - Tekirdağ'da fabrikası bulunmaktadır. Komeks İthalat İhracat Pazarlama ve Tic. A.Ş., 1991 yılında İstanbul'da "Koneka Konya Entegre Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş." ünvanı ile kurulmuştur. 06.09.1996 yılından ünvanını "Komeks İthalat İhracat Pazarlama ve Ticaret A.Ş." olarak değiştirmiştir. Faaliyet konusu, her türlü cam ve camdan yapılmış ürünleri, her türlü yaş sebze ve meyveler ile gıda maddeleri, halı, kilim ve el sanatları, kağıt, plastik ve bunlardan mamul malzeme araç, mekanik, elektrikli, elektronik makina, alet ve cihazlar ile bunlara ait malzemeleri ithal ve ihraç etmektedir. 2005 yılında "Koveka Konya ve Karaman Tekstil San. Dış Tic. A.Ş." bünyesinde birleşmiştir. Konsolidasyon kapsamında bulunmayan ve karşılık ayrılmış olan Milenyum Moda Tekstil San. ve Dış Ticaret A.Ş. 20.12.2011 tarihinde konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklardan Koveka Konya Karaman Tekstil San. Dış Tic. A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir. Üretim faaliyetlerini Çorlu tesislerinde gerçekleştirmektedir. 31.12.2019 tarihi itibarıyla 200 personeli mevcuttur (31.12.2018: 197 personel).

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

etmekte olup her çeşit tarım alet makinalarının imalatı, döküm tesisleri, fiziksel ve kimyasal kontrol ve tahlil laboratuvarları resim model işleme atölyeleri kurmak, tesis etmek, işletmek ve ticaretini yapmak, tarım alet ve makinalarının parçalarının dökümünü, montajının alım satımını yapmak; her türlü hidrolik vinç hidrolik pros, çeşitli makine aparatları, demir çelik sanayi mamulleri, dönerli dönersiz ağaç sökme ve dikme makinesi üretimi katlanabilir hidrolik mobil vinç üretimi, her türlü sınaî, zıraî, tekstil, inşaat ve iş makineleri kazanlar mekanik ve elektronik cihazlar tezgahlar sondaj makineleri ile bunların yedek parçalarının üretimini yapmaktadır. Konsolidasyon kapsamında bulunmayan ve karşılık ayrılmış olan Özay Tarım Makinaları San. ve Tic. A.Ş. 20.12.2011 tarihinde MPG Makine Prodüksiyon Grubu Makine İmalat San. Tic. A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir. İstanbul'da bakım şubesi bulunmaktadır. 31.12.2019 tarihi itibarıyla 126 personeli mevcuttur (31.12.2018: 133 personel).

17) Muratlı Karton Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Yurtiçi toplam üretim miktarının %25'ini karşılayan Muratlı tesislerinde 225-400 gr/m2 arası yüksek baskı özelliği isteyen her türlü ambalaj kutu işleri ile grafik baskı işlerinde kullanılan Alfaprint tescilli marka ile kuşe dubleks kartonlar; ilaç, kozmetik, yiyecek maddelerinin lüks ambalajında ve defter kabı ile kartpostal baskılarında kullanılan Alfatripleks tescilli marka ile kuşe tripleks kartonlar; net ve parlak bir baskı özelliği istenilmeyen baskılı ve baskısız iç kutu kartonu ile gömlek ambalajında kullanılan tek kuşeli Betaprint karton üretilmektedir. Yukarıda açıklanan imalat cinslerine ilave olarak kitap kapakları, sigara, ilaç, yiyecek, ambalaj kutuları ve kozmetik gibi lüks tüketim maddelerinin ambalajlarında kullanılan ve Türkiye'de de üretilmemekte olan Bristol karton üretim denemesini tesislerinde gerçekleştirmiştir. 31.12.2019 tarihi itibarıyla 223 personeli mevcuttur (31.12.2018: 222 personel).

18) Yenipark Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.: 10.10.2013 tarihi itibarıyla bölünme suretiyle kurulmuş olup 02.12.2013 tarihi itibarıyla Grup tarafından iktisap edilmiştir. İktisap tarihinden sonra Ankara'da Bera Otel olarak faaliyet göstermiş olup, 01.11.2017 tarihinden itibaren Ankara'da bulunan otel ilişkili taraflardan Bera Turizm İnşaat Seyahat Ticaret A.Ş.'ye kiralanmıştır. Grup'un 03.01.2020 tarihli özel durum açıklamasında belirtildiği üzere bağlı ortaklıklardan Yenipark Turizm Sanayi Ticaret A.Ş. hisselerinin tamamı 4.000.000 TL bedel karşılığında üçüncü taraflara devredilerek iştirak ilişkisi sona ermiştir. 31.12.2019 tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır. (31.12.2018: Yoktur).

19) SC Rulmenti SA Barlad: 1951 yılında Romanya Barlad'da kurulmuştur. Faaliyetlerine 01.05.1953 tarihinde başlamış olup belli başlı faaliyetleri rulman üretimi ve diğer rulman üreticilerine tezgah üretimidir. Romanya Devleti'nden özelleştirme yoluyla 13.06.2000 tarihinde Grup tarafından satın alınmıştır. URB ve KRS markalarında rulman üretilmektedir. 31.12.2019 tarihi itibarıyla 1.394 personeli mevcuttur (31.12.2018: 1.458 personel).

20) Anadolu Rulman İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Faaliyet konusu rulman üretimi olup 2006 yılında Grup bünyesine dahil olmuş olup Rulmenti bünyesinde konsolide edilmektedir. 31.12.2019 tarihi itibarıyla 100 personeli mevcuttur (31.12.2018: 110 personel).

21) New Mgm Zrt: Macaristan'da kurulu rulman üretim şirketi 2007 yılında kurularak Grup bünyesine dahil olmuş olup Rulmenti bünyesinde konsolide edilmektedir. 31.12.2019 tarihi itibarıyla 26 personeli mevcuttur (31.12.2018: 34 personel).

22) SC Diarul Alpha SRL Barlad: Barlad'da kurulu rulman pazarlama şirketi olup Rulmenti bünyesinde konsolide edilmektedir. 31.12.2019 tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır (31.12.2018: Yoktur).

23) URB India Bearing Factory and Trade Private Limited: Grup'un Romanya'da faaliyet gösteren konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklarından SC Rulmenti'nin Hindistan'da kurulu ve yatırım aşamasındaki rulman şirketi olup ekli finansal tablolarda konsolide edilmektedir. Grup Yönetimi önceki dönemlerde söz konusu finansal varlığın yatırımı tamamlandıktan sonra satılmasını amaçlayan bir iş modelini benimsemiş ve bu kapsamda TFRS 9'a göre finansal varlık olarak sınıflandırdığı URB India'yı, bulunduğu coğrafi bölgede gelişen olumsuz sağlık koşulları, vb etkiler nedeniyle karlı satış ortamının yakın gelecekte oluşmayacağı öngörüsü ile iş modelini değiştirmiş ve TFRS 10 kapsamında ilgili durum ve koşullarda oluşan gelişmeler nedeniyle konsolidasyon işlemine ilişkin değerlendirmesini yeniden gözden geçirmiştir. 31.12.2019 tarihi itibarıyla ekli finansal tablolarda tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilmiştir. 31.12.2019 tarihi itibarıyla personeli 7 personeli bulunmaktadır.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla fon yaratma gücü olmadığından, aktif büyüklüğü konsolide finansal tablolar üzerinde önemli etki yaratmadığından ve/veya ilgili dönemlerde Grup dışına satılarak ortaklıktan çıkarıldığından Grup'un ekli finansal tablolarında konsolide edilmemiş ve ilişkili kuruluş/finansal varlık olarak sınıflandırılmış olup gayriaktif durumda olanlar için karşılık ayrılmıştır. Grup'un konsolidasyon kapsamına alınmayan söz konusu ilişkili kuruluşları aşağıdaki gibidir:

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

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

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

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

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 10.03.2020 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket'in Genel Kurulu'nun finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

İşletmenin sürekliliği:

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

2.2) İşlevsel ve Sunum Para Birimi

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

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

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

2.3) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

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

2.4) Konsolidasyon Esasları

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle Ana Ortaklık bünyesinde konsolide edilen yukarıdaki bağlı ortaklıklar kontrol gücünün Grup'a ait olması nedeniyle "tam konsolidasyon metodu" ile konsolide edilmiştir. Uygulanan konsolidasyon esasları aşağıdaki gibidir:

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

2.5) Şerefiye

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

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

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

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

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.6.1) Hasılat

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

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

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

(e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi
Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

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

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

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

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

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

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

2.6.2) Stoklar

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

2.6.3) İlişkili taraflar

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

2.6.4) Maddi duran varlıklar

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

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

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

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

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

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

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

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış doğrudan özkaynaklar hesabı içinde yer alan "Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları" hesabı altında muhasebeleştirilir. Ancak, bir yeniden

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

değerleme değer artışı, aynı varlığın daha önce gelir tablosu ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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

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

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

2.6.5) Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

2.6.6) Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

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

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

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

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

2.6.7) Varlıklarda değer düşüklüğü

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

2.6.8) İnşaat sözleşmeleri

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

Grup'a dahil bağlı ortaklıklardan Komyapı Hazır Beton Prefabrik İnşaat Taahhüt San.Tic. A.Ş. ve Komel Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 31.12.2019 tarihi itibarıyla kendi adına ve/veya Grup dahilindeki bağlı ortaklıklar adına inşaatını yapmakta olduğu inşaat projeleri ile ilgili oluşan maliyetler stoklar içerisinde ve satılan daireler karşılığında müşterilerden alınan avanslar ise alınan avanslar olarak kayıtlara alınmıştır. Satışı yapılan projelere ait maliyetler ile alınan avanslar proje konusu inşaatların fiziki teslimi gerçekleştiği zaman gelir tablosu ile ilişkilendirilmektedir. Söz konusu bağlı ortaklığın Grup dışındaki müşterilere yapmakta olduğu inşaat projeleri projelerin tamamlanma yüzdeleri doğrultusunda gelir tablosu ile ilişkilendirilmiştir.

2.6.9) Finansal araçlar

a) Finansal varlıklar:

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

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

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

Değer düşüklüğü

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

(b) Gerçeğe uygun değeri muhasebeleştirilen varlıklar

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

i) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

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

ii) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

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

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değer

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

Ticari ve diğer alacaklar

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

Finansal yatırımlar

Tüm finansal yatırımlar ilk alım anındaki gerçeğe uygun değeri ifade ettiği düşünülen ve işlem maliyetlerini de içeren maliyet bedeli ile kayıtlara alınır. 31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihi itibarıyla tüm finansal yatırımlar, "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar"dır. İlk kayda alımdan sonra Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar gerçeğe uygun değerleri ile değeriştir.

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

Finansal yükümlülükler

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

Banka kredileri

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

Ticari ve diğer borçlar

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

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

2.6.10) Kur değişiminin etkileri

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

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

2.6.11) Hisse başına kazanç

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

2.6.12) Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

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

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

2.6.13) Çalışanlara sağlanan faydalar

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

2.6.14) Borçlanma maliyetleri

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

2.6.15) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

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

2.6.16) Netleştirme / mahsup

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

2.6.17) Canlı varlıklar

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

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

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

2.6.18) Devlet teşvik ve yardımları

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

2.6.19) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

2.6.20) Nakit akım tablosu

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

2.6.21) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.7) Yeni ve Revize Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının Uygulanması

Grup, KGK tarafından yayınlanan ve 01.01.2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”- Negatif Tazminli Erken Ödemem Özellikleri; Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar’da küçük değişiklikler yayınlanmıştır.

TFRS 9’u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebilmektelerdir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.

TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”; 01.01.2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişikliklerle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmedeği ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulanmaktadır.

Değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

TFRS 16’ya geçiş:

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

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

Yeni muhasebe politikalarının özeti:

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

Kullanım hakkı varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

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

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

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, 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

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

TFRYK Yorum 23, "Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler"; Yorum, gelir vergisi uygulamaları konusunda belirsizlikler olması durumunda, "TMS 12 Gelir Vergileri"nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir. Gelir vergisi uygulamaları konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi uygulamalarını ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedeğini;
- (b) işletmenin vergi uygulamalarının vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

2015-2017 dönemi yıllık iyileştirmeler; KGK Ocak 2019’da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları’nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar - TFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

- TMS 12 Gelir Vergileri - Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

- TMS 23 Borçlanma Maliyetleri - Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 19, “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme ile ilgili iyileştirmeler; aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması.
- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

31.12.2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

Grup, yeni uygulamaya girecek olan standartların finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

Değişiklik, 01.01.2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı; KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'inde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlanmıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

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

Değişiklik, 01.01.2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik; KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı; KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlanmıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 01.01.2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

2.8) Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

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

TFRS 16'ya geçiş:

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

Yeni muhasebe politikalarının özeti:

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

Kullanım hakkı varlıkları

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

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

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

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

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, 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.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Temel raporlama biçimi – Sektörel bölümler

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

31.12.2019 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi ortaklıkların sektörel bazda listesi ve sektörel bazda net satış tutarları aşağıdadır:

Unvan

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

Sektör

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Satış gelirlerinin sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Sektör	01.01.-31.12.2019					Oran (%)
	Yurtiçi Satışlar	Yurtdışı Satışlar	Diğer Gelirler	İade ve İndirimler	Toplam	
Rulman	24.042.081	277.743.975	1.087.066	(2.192.135)	300.680.987	13,35
İnşaat ve Yapı Malzemeleri	521.281.518	106.207.988	8.006.273	(53.454.486)	582.041.293	25,84
Tekstil ve Deri	55.481.571	--	4.038.113	(4.115.898)	55.403.786	2,46
Kağıt-Karton-Ambalaj	705.849.701	92.879.688	6.120.136	(5.035.754)	799.813.771	35,51
Akaryakıt	121.436.510	--	562.532	(1.816.644)	120.182.398	5,34
Gıda	243.682.347	43.396.278	1.666.677	(4.671.370)	284.073.932	12,61
Mermer ve Maden	20.820.605	7.001.993	54.085	(84.353)	27.792.330	1,23
Turizm – Otelcilik	55.952.906	--	390.899	(50.065)	56.293.740	2,50
Makine	17.108.564	9.913.834	--	(666.994)	26.355.404	1,16
Toplam	1.765.655.803	537.143.756	21.925.781	(72.087.699)	2.252.637.641	100,00

Sektör	01.01.-31.12.2018					Oran (%)
	Yurtiçi Satışlar	Yurtdışı Satışlar	Diğer Gelirler	İade ve İndirimler	Toplam	
Rulman	32.083.072	279.575.564	1.050.849	(2.443.767)	310.265.718	14,20
İnşaat ve Yapı Malzemeleri	601.363.490	85.647.595	5.640.747	(33.475.714)	659.176.118	30,16
Tekstil ve Deri	40.595.694	--	3.719.670	(5.069.236)	39.246.128	1,80
Kağıt-Karton-Ambalaj	694.616.144	23.309.875	5.429.117	(10.099.241)	713.255.895	32,64
Akaryakıt	116.417.964	--	538.613	(1.580.086)	115.376.491	5,28
Gıda	169.210.600	51.250.617	3.461.391	(3.265.447)	220.657.161	10,10
Mermer ve Maden	19.997.366	5.795.138	371.343	(114.901)	26.048.946	1,19
Turizm – Otelcilik	52.834.180	--	32.282	(83.134)	52.783.328	2,42
Makine	38.507.776	11.753.372	--	(1.667.012)	48.594.136	2,21
Toplam	1.765.626.286	457.332.161	20.244.012	(57.798.538)	2.185.403.921	100,00

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Kısa Vadeli Alacaklar	31.12.2019	31.12.2018
Ticari Olmayan Alacaklar	421.520	373.318
Toplam	421.520	373.318

Kısa Vadeli Borçlar	31.12.2019	31.12.2018
Ticari Olmayan Borçlar	1.949.145	1.847.475
Toplam	1.949.145	1.847.475

6.1) İlişkili Taraflarla Bakiyeler:

a) İlişkili Taraflardan Alacaklar:

	31.12.2019		31.12.2018	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
MZK Shopping Complex Co. Ltd.	--	421.520	--	373.318
Toplam	--	421.520	--	373.318

b) İlişkili Taraflara Borçlar:

	31.12.2019		31.12.2018	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Talay Otomotiv A.Ş.	--	1.448.033	--	1.346.360
Diğer gerçek kişi ilişkili taraflar	--	501.112	--	501.115
Toplam	--	1.949.145	--	1.847.475

6.2) İlişkili Taraflarla Yapılan Alış-Satış İşlemleri:

a) İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar:

2019 hesap döneminde bağlı ortaklıkların elinde bulunun Bera Holding A.Ş. hisselerinin toplam 4.000.000 adetlik kısmı 8.000.000 TL bedel karşılığında Kombassan Vakfı'na satışı gerçekleştirilmiştir. (01.01.-31.12.2018: Yoktur).

b) İlişkili Taraflardan Yapılan Alışlar:

01.01.-31.12.2019: Yoktur (01.01.-31.12.2018: Yoktur).

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

c) İlişkili Taraflardan Finansman Gelirleri:

Ünvanı	01.01.-31.12.2019		01.01.-31.12.2018	
	Faiz	Kur Farkı	Faiz	Kur Farkı
MZK Shopping Complex Co. Ltd.	--	55.016	--	157.412
Talay Otomotiv A.Ş.	--	51.342	--	197.684
Toplam	--	106.358	--	355.096

d) İlişkili Taraflara Finansman Giderleri:

Ünvanı	01.01.-31.12.2019		01.01.-31.12.2018	
	Faiz	Kur Farkı	Faiz	Kur Farkı
Talay Otomotiv A.Ş.	--	206.930	--	566.779
MZK Shopping Complex Co. Ltd.	--	6.812	--	51.751
Toplam	--	213.742	--	618.530

6.3) Üst Yönetim Kadrosuna Ait Ücretler ve Menfaatler Toplamı:

Grup'un Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri ile Genel Müdür, Genel Koordinatör, Genel Müdür Yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam brüt tutarı 9.560.616 TL (01.01.-31.12.2018: 8.756.503 TL)'dir.

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.12.2019	31.12.2018
Ticari alacaklar		
- Türk Lirası	153.764.861	182.767.179
- Yabancı Para	103.818.234	117.628.721
Alacak Senetleri		
- Türk Lirası	261.028.496	262.133.348
- Yabancı Para	14.587.733	20.349.979
Şüpheli alacaklar	145.877.134	132.171.458
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(144.392.689)	(132.171.458)
Ara Toplam	534.683.769	582.879.227
Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(11.681.741)	(20.153.186)
Toplam	523.002.028	562.726.041

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
1 Ocak itibariyle bakiye	132.171.458	76.915.787
Yıl içindeki artış	18.891.634	57.240.753
Konusu kalmayan karşılıklar (-)	(8.914.986)	(5.720.578)
Çevrim farkı	1.700.063	4.962.940
Değersiz alacaklar	544.520	(1.227.444)
Dönem sonu bakiye	144.392.689	132.171.458

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

	31.12.2019	31.12.2018
Vadesi geçen	8.159.004	13.917.939
3 aya kadar	375.265.882	449.733.956
3 - 6 aya kadar	93.127.266	85.456.327
6 ay ve üzeri	51.799.116	33.771.005
Toplam	528.351.268	582.879.227

31.12.2019 tarihi itibariyle 8.159.004 TL (31.12.2018: 13.917.939 TL) tutarındaki vadesi geçmiş ticari alacak, şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiş ve karşılık ayrılmamıştır. Grup, faaliyet gösterdiği sektörlerin dinamikleri ve şartlarından dolayı 90 güne kadar olan gecikmeler için herhangi bir tahsilat riski öngörmemektedir. Vadesi geçmiş alacakların yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

Vade	31.12.2019	31.12.2018
1-30 gün vadesi geçen	7.207.773	9.872.438
31-60 gün vadesi geçen	178.500	530.801
61+ gün vadesi geçen	772.731	3.514.700
Toplam	8.159.004	13.917.939

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

31.12.2019:

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

31.12.2018:

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	31.12.2019	31.12.2018
Ticari Alacaklar		
- Yabancı Para	16.850.167	15.733.269
Alacak Senetleri		
- Türk Lirası	3.655.808	4.773.806
- Yabancı Para	--	124.177
Ara Toplam	20.505.975	20.631.252
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri (-)	(526.300)	(1.728.078)
Toplam	19.979.675	18.903.174

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

	31.12.2019	31.12.2018
2 - 3 yıl arası	19.166.291	18.307.264
3 - 5 yıl arası	1.339.684	2.185.988
5 yıl sonrası	--	138.000
Toplam	20.505.975	20.631.252

Ticari Borçlar

Kısa Vadeli	31.12.2019	31.12.2018
Ticari borçlar		
- Türk Lirası	103.284.136	77.425.095
- Yabancı Para	145.187.753	68.232.183
Borç senetleri		
- Türk Lirası	13.038.431	14.283.902
- Yabancı Para	11.726.021	27.916.547
Diğer ticari borçlar		
- Türk Lirası	460.664	144.661
Ara Toplam	273.697.005	188.002.388
Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri (-)	(3.167.011)	(4.760.954)
Toplam	270.529.994	183.241.434

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

Kısa Vadeli	31.12.2019	31.12.2018
Vadesi geçen	47.110	388.345
3 aya kadar	265.005.006	164.039.769
3 - 6 aya kadar	8.335.114	14.749.841
6 ay ve üzeri	309.775	8.824.433
Toplam	273.697.005	188.002.388

Vadesi geçmiş borçların yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

Vade	31.12.2019	31.12.2018
1-30 gün vadesi geçen	47.110	388.345
Toplam	47.110	388.345

Uzun Vadeli	31.12.2019	31.12.2018
Borç senetleri - Yabancı Para	--	994.620
Toplam	--	994.620

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

	31.12.2019	31.12.2018
2 - 3 yıl arası	--	994.620
Toplam	--	994.620

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

31.12.2019:

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

31.12.2018:

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2019	31.12.2018
Vergi Dairesinden KDV İade Alacakları	16.077.696	7.081.041
Verilen Depozito ve Teminatlar	3.025.567	2.889.192
Personelden Alacaklar	272.225	144.556
Şüpheli Diğer Alacaklar	8.795.509	9.195.920
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(8.795.509)	(9.195.920)
Diğer (*)	176.473.213	81.845.904
Toplam	195.848.701	91.960.693

(*): 31.12.2019 tarihi itibarıyla diğer alacakların 174.075.606 TL (31.12.2018: 79.111.615 TL) tutarındaki kısmı Grup tarafından 2012 hesap döneminden cari döneme kadar kaybedilen davalara ilişkin olarak ortaklara yapılan ödemeden kaynaklanmış olup söz konusu ödeme karşılığında henüz ortaklardan feragatnameler temin edilememiş olup Bera Holding A.Ş. hisselerinin Grup'a devri yapılmamıştır.

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
1 Ocak itibarıyla bakiye	9.195.920	9.463.805
Yıl içindeki artış	433.657	586.984
Konusu kalmayan karşılıklar (-)	(832.671)	(32.584)
Çevrim farkı	(1.397)	275.472
Değersiz alacaklar	--	(1.097.757)
Dönem sonu bakiye	8.795.509	9.195.920

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2019	31.12.2018
Verilen Depozito ve Teminatlar	19.743	20.456
Diğer	--	4.248.645
Toplam	19.743	4.269.101

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2019	31.12.2018
Alınan Depozito ve Teminatlar	2.344.486	2.284.160
Kombassan Vakfı	--	1.130.000
Diğer	1.175.084	1.332.748
Toplam	3.519.570	4.746.908
Uzun Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2019	31.12.2018
Alınan Depozito ve Teminatlar	1.385.237	1.511.557
Toplam	1.385.237	1.511.557

NOT 10 – STOKLAR

	31.12.2019	31.12.2018
İlk Madde Malzeme	249.382.505	156.267.259
Yarı Mamuller	99.312.224	89.680.194
Mamuller	253.822.817	226.285.617
Ticari Mallar	92.174.225	16.262.126
Diğer Stoklar	6.401.705	6.492.310
İnşaat İşleri (*)	62.573.392	84.915.381
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(4.306.137)	(4.094.783)
Toplam	759.360.731	575.808.104

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

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
1 Ocak itibariyle bakiye	4.094.783	3.469.472
Dönem içindeki artış	234.047	625.311
Dönem içindeki iptal (-)	(22.693)	--
Dönem sonu bakiye	4.306.137	4.094.783

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

İnşaat projelerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Proje	31.12.2019	31.12.2018
Ankara Keçiören Tepekent	27.557.235	27.266.671
Sille Göztepe Konutları	15.195.010	17.829.175
Ankara Keçiören Vadikent Konutları	12.925.041	22.858.696
Sancak Life Konut ve Dükkanları	1.137.534	1.137.534
Premium Alanya Konutları	5.606.905	8.356.224
Karaman Konutları	--	7.281.833
Adalet Plaza Dükkan ve Ofisleri	69.547	185.248
Diğer	82.120	--
Toplam	62.573.392	84.915.381

Projelerin tamamlanma oranları aşağıdaki gibidir:

Proje	Tamamlanma Oranı (%)	
	31.12.2019	31.12.2018
Ankara Keçiören Tepekent	29	29
Sille Göztepe Konutları	100	100
Ankara Keçiören Vadikent Konutları	100	100
Sancak Life Konut ve Dükkanları	100	100
Premium Alanya Konutları	100	100
Karaman Konutları	--	16
Adalet Plaza Dükkan ve Ofisleri	100	100

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

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

	31.12.2019	31.12.2018
Büyükbaş Canlı Varlıklar	8.075.000	6.633.000
Yapılmakta Olan Canlı Varlık Yatırımları	5.050.000	5.435.350
Toplam	13.125.000	12.068.350

Canlı varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

Büyükbaş Canlı Varlıklar	31.12.2019		31.12.2018	
	Adet	Gerçeğe Uygun Değer	Adet	Gerçeğe Uygun Değer
Sağmal İnek	487	6.087.500	429	4.719.000
Kurudaki İnek	159	1.987.500	174	1.914.000
Toplam	646	8.075.000	603	6.633.000

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Yapılmakta Olan Canlı Varlık Yatırımları	31.12.2019		31.12.2018	
	Adet	Gerçeğe Uygun Değer	Adet	Gerçeğe Uygun Değer
0-3 Aylık Dişi Buzağular	34	130.900	48	177.600
0-3 Aylık Erkek Buzağular	85	343.350	49	181.300
3-6 Aylık Dişi Buzağular	4	16.800	35	154.000
3-6 Aylık Erkek Buzağular	70	336.000	31	145.700
12-15 Aylık Dişi Düve	13	102.700	--	--
13 Aylıktan Büyük Düveler	15	144.000	99	899.250
Gebe Düveler	165	2.145.000	229	2.519.000
7-12 Aylık Dişi Danalar	103	651.700	30	182.500
7-12 Aylık Erkek Danalar	98	650.650	17	109.000
13 Aylıktan Büyük Tosunlar	60	528.900	116	1.067.000
Toplam	647	5.050.000	654	5.435.350

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli – Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2019	31.12.2018
Stok Alımlarına İlişkin Verilen Sipariş Avansları	34.314.940	66.377.814
Gelecek Aylara Ait Sigorta Giderleri	2.466.120	2.101.792
Gelecek Aylara Ait Diğer Giderler	4.410.722	1.885.977
Toplam	41.191.782	70.365.583

Uzun Vadeli – Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2019	31.12.2018
Maddi Duran Varlık Alımlarına İlişkin Verilen Avanslar	4.646.164	4.246.546
Toplam	4.646.164	4.246.546

Kısa Vadeli – Ertelenmiş gelirler	31.12.2019	31.12.2018
Gelecek Aylara Ait Gelirler	249.011	220.186
Toplam	249.011	220.186

Uzun Vadeli – Ertelenmiş gelirler	31.12.2019	31.12.2018
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	217.973	215.780
Toplam	217.973	215.780

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

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

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Amortisman Giderinin Dağılım Tablosu	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Satışların Maliyeti	69.124.323	52.638.647
Araştırma Geliştirme Giderleri	245.354	532.683
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	2.564.005	2.083.712
Genel Yönetim Giderleri	12.019.470	10.502.531
Toplam	83.953.152	65.757.573

	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Amortisman Gideri	894.499	2.057.507
Maddi Duran Varlık Amortisman Gideri	78.125.454	58.006.187
Maddi Olmayan Duran Varlık Amortisman Gideri	4.159.823	5.693.879
Kullanım Hakkı Varlığı Amortisman Gideri	773.376	--
Toplam	83.953.152	65.757.573

Yapılmakta olan yatırımlar:

31.12.2019:

Yatırımın Cinsi	Yatırımın Yeri	Tutar
Kireç ünitesi yeni fırın yatırımı	Afyon	17.868.292
Kırma eleme tesisi	Afyon	2.772.169
Prefabrik bina yatırımı	Afyon	2.810.688
Makine yatırımı	Muratlı	1.365.626
ERP program yatırımı	Düzce	730.777
Fırın siloları yatırım	Afyon	551.458
Makine yatırımı	Düzce	496.247
Yangın söndürme sistemi	Çorlu	313.068
Elektrik trafo binası yenileme yatırımı	Aksaray	299.432
Niğde fabrika yatırımı	Niğde	298.878
Diğer yatırımlar		5.554.688
Toplam		33.061.323

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.12.2018:

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

NOT 15 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2018: Yoktur.)

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

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

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

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

NOT 18 – ŞEREFİYE

Grup'un 02.12.2013 tarihinde Yenipark Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.'yi iktisap etmesi nedeniyle 5.185.704 TL tutarında şerefiye oluşmuştur. Bilanço tarihini müteakiben söz konusu bağlı ortaklık hisselerinin tamamı 4.000.000 TL bedel karşılığında üçüncü taraflara satılmıştır. Bu kapsamda söz konusu şerefiye tutarı 2019 hesap döneminde diğer giderler hesabına kaydedilmiştir (Not 34).

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur (31.12.2018: Yoktur.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Finansal Kiralama Borçları:

31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal kiralama yükümlülüklerinden doğan borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli	31.12.2019	31.12.2018
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	424.641	1.467.226
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(11.766)	(48.945)
Toplam	412.875	1.418.281
Uzun Vadeli	31.12.2019	31.12.2018
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	--	393.310
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	--	(12.774)
Toplam	--	380.536

31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal kiralama borçlarının döviz cinsi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

31.12.2019

Para Birimi	Kısa Vade		Uzun Vade	
	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
EUR	62.081	412.875	--	--
Toplam	62.081	412.875	--	--

31.12.2018

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihi itibariyle Grup'un finansal kiralama borçlarının vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
0 – 3 ay	96.777	433.881
3 ay - 6 ay	98.162	258.751
6 ay - 12 ay	217.936	725.649
1 yıl - 2 yıl	--	380.536
Toplam	412.875	1.798.817

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

NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	31.12.2019	31.12.2018
Dava Karşılıkları (*)	3.256.665	3.188.519
Arıtma Tesisi Yatırım Karşılığı	4.334.386	1.207.116
Elektrik, Bakım, Onarım ve Diğer Gider Karşılıkları	999.680	558.397
Toplam	8.590.731	4.954.032

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

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları	31.12.2019	31.12.2018
Yurtdışındaki Bağlı Ortaklığa İlişkin (SC Rulmenti-Romanya) Çevre Mevzuatı Gereğince Ayrılan Karşılıklar	4.067.042	4.755.992
Toplam	4.067.042	4.755.992

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

a) 31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla Grup'un pasifte yer almayan taahhütleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Bankalara Verilen Teminat Senetleri/Çekleri (*)	1.007.328.330	958.070.877
Diğer Taraflara Verilen Teminat Senetleri/Çekleri (**)	392.679.896	441.220.939
Toplam	1.400.008.226	1.399.291.816

(*) 31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla Grup ile finans kurumları arasında imzalanan genel kredi sözleşmeleri için verilen teminat senedi veya çekleri aşağıdaki gibidir:

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

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

(**) 31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle Grup tarafından diğer taraflara verilen teminat mektubu, çek ve senetleri aşağıda özetlenmiştir:

Verildiği Yer	31.12.2019	31.12.2018
Elektrik Kurumlarına Verilen	13.674.093	26.269.430
Organize Bölge, Serbest Bölge ve Ticaret Borsaları	64.000	895.900
Gümrük Müdürlüklerine Verilen	2.100.466	1.973.472
Tedarikçilere Verilen	9.305.000	14.863.520
İcra Müdürlükleri ve Mahkemelere Verilen	3.766.857	3.488.428
Banka ve Diğer Finansal Kurumlara Verilen	223.677.169	271.896.345
Diğer Kurumlar	140.092.311	121.833.844
Toplam	392.679.896	441.220.939

Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)	31.12.2019	31.12.2018
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	3.283.267.496	2.407.867.789
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	702.428.330	653.170.877
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	3.985.695.826	3.061.038.666

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

b) 31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

Alınan Teminatın Cinsi	31.12.2019	31.12.2018
Müşterilerden alınan ipotekler	50.545.512	55.722.512
Müşterilerden alınan teminat senetleri/çekleri	7.235.131	9.318.680
Müşterilerden alınan teminat mektupları	22.857.048	26.683.232
Alacak sigortaları	35.022.899	28.021.704
Rehin ve diğer teminatlar	1.817.600	1.512.400
Toplam	117.478.190	121.258.528

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

c) 31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle aktif değerler üzerindeki ipotekler ve hacizler:

31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle aktif değerler üzerinde mevcut bulunan ve çeşitli bankalardan kullanılan krediler ve/veya teminat mektupları için finans kuruluşlarına; mal bedeli teminatı için satıcılara; ticari ve diğer borçların teminatı için kamu kurumlarına verilen ipotek, haciz ve benzeri teminat tutarlarının dökümü aşağıdaki gibidir (TL ve yabancı para cinsinden tutarların TL karşılığı toplamı olarak):

Lehdar	31.12.2019	31.12.2018
Finans kurumlarına verilen ipotekler	2.585.687.600	1.660.248.965
Tedarikçilere verilen ipotekler	--	1.497.885
Toplam	2.585.687.600	1.661.746.850

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

31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihi itibariyle Grup'un taşınmazları üzerinde bulunan hacizlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihi itibarıyla Grup'un taşınmazları üzerinde bulunan diğer şerhlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Lehdar	Tapu Sicil Muhafızlığı	Gayrimenkul	Ada-Parsel	Diğer Şerhler	Tarihi
Türkiye Elektrik Kurumu	Emirdağ	Fabrika Binası Müştemilatı ve Arsası - Tokuşlar Düzce	/528	İrtifak	22/01/1987-501
Türkiye Elektrik Kurumu	Emirdağ	Otlakiye - Tokuşlar Mh. Düzce	/494	İrtifak	19.10.1990
Türkiye Elektrik Kurumu	Düzce	Otlakiye - Tokuşlar Mh. Düzce	/492	İrtifak	12.02.1991/317
Türkiye Elektrik Kurumu	Düzce	Tarla	266	İrtifak	30.07.1982
Türkiye Elektrik Kurumu	Düzce	Tarla	269	İrtifak	03/05/1982-982/230
BOTAŞ	Emirdağ	Tarla - Tokuşlar Mh. Düzce	/145	İrtifak	31.08.2009-15418
BOTAŞ	Kazım Karabekir	Arsa	362-11	İrtifak	
Opet Petrolcülük A.Ş.	Kazım Karabekir	Arsa	362 Ada 24 Parsel	İntifa - 10 yıl	12.04.2006
Opet Petrolcülük A.Ş.	Kazım Karabekir	Arsa	362 Ada 25 Parsel	İntifa - 10 yıl	12.04.2006
Türkiye Elektrik Kurumu	İstanbul İli Sancaktepe	Arsa	904 Ada 2 Parsel	İrtifak	20/05/1983-2143
Türkiye Elektrik Kurumu	İstanbul İli Sancaktepe	Arsa	904 Ada 2 Parsel	İrtifak	19/04/2006-4908
TEİAŞ	İstanbul İli Sancaktepe	Arsa	904 Ada 2 Parsel	İrtifak – 3.240,50 m2	07.12.2016/29506
Total Oil Türkiye A.Ş.	Karaman	Karaman Total Petrol	62/9	Kira şerhi	25.02.2013/3142
Total Oil Türkiye A.Ş.	Selçuklu	Konya Total Petrol	2625/68/A-1/B/1-2	Kira şerhi	222.02.2013/7529
Türkiye Elektrik Kurumu- BOTAŞ - TEDAŞ	İzmir Torbalı	İzmir Torbalı Arsaları	251 Ada 2 Parsel	İrtifak Hakkı	BOTAŞ 05/05/2004-11/03/2011- TEDAŞ 16/12/1998
BOTAŞ-TEDAŞ	İzmir Torbalı	İzmir Torbalı Arsaları	250 Ada 1 Parsel	İrtifak Hakkı	05.05.2004/16.11.1998/24.01.2003- Beyan 2942/7. Şerh
Türkiye Elektrik Kurumu- BOTAŞ – TEDAŞ	İzmir Torbalı	İzmir Torbalı Arsaları	252 Ada 1 Parsel	İrtifak Hakkı	05/05/2004-10/10/2008-15/08/1958
BOTAŞ	Kazım Karabekir	Arsa	362/13	İrtifak Hakkı	
Özel Orman Genel Müdürlüğü- İstanbul 19. Asliye Hukuk- TEİAŞ	İstanbul Sarıyer	Sarıyer Arsa	1262	Özel Orman Genel Müdürlüğü-İstanbul 19. Asliye Hukuk	26.01.1979/353-16.09.1994/2464- 24.12.2012/9670-26.08.2016/8805- 2010/111
Özel Orman Genel Müdürlüğü- İstanbul 19. Asliye Hukuk- TEİAŞ	İstanbul Sarıyer	Sarıyer Arsa	1496	Orman Genel Müdürlüğü - TEİAŞ 31 B-İhtiyatı Tedbir	26.01.1979/353-16.09.1994/2464- 28.11.1997/4182-01.04.2010/2298- 26.07.2017-7112
Özel Orman Genel Müdürlüğü- İstanbul 19. Asliye Hukuk- TEİAŞ	İstanbul Sarıyer	Sarıyer Arsa	1497	Orman Genel Müdürlüğü - TEİAŞ 31 B-İhtiyatı Tedbir	28.11.1997/4182-04.04.2010/2298- 26.07.2017-7112
Özel Orman Genel Müdürlüğü- İstanbul 19. Asliye Hukuk- TEİAŞ	İstanbul Sarıyer	Sarıyer Arsa	1498	Orman Genel Müdürlüğü - TEİAŞ 31 B-İhtiyatı Tedbir	26.01.1979/353-16.09.1994-2464- 03.10.1995/1644-28.11.1997/4182- 01.04.2010/2298-26.07.2017/7112
Özel Orman Genel Müdürlüğü- İstanbul 19. Asliye Hukuk- TEİAŞ	İstanbul Sarıyer	Sarıyer Arsa	1263	Orman Genel Müdürlüğü-İstanbul 19.Asliye Hukuk	26.01.1979/353-16.09.1994/2464- 24.12.2012/9670-26.08.2016/8805- 28.11.2016/11830
Özel Orman Genel Müdürlüğü- İstanbul 19. Asliye Hukuk- TEİAŞ	İstanbul Sarıyer	Sarıyer Arsa	1499	Orman Genel Müdürlüğü-İstanbul 19.Asliye Hukuk	26.01.1979/353-16.09.1994/2464- 03.10.1995/1644-28.11.1997/4182- 01.04.2010/2298-26.07.2017/4112

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

d) Devam Eden Davalar ve İcra Takipleri:

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

Davanın Konusu	31.12.2019		31.12.2018	
	Dava Sayısı	Dava Tutarı	Dava Sayısı	Dava Tutarı
Alacak Davaları	285	6.410.531	272	6.218.180
Ücret, Kıdem, İhbar vb. Tazminat Davaları	196	6.409.947	157	5.583.828
Hisse Senedi Bedelinin Ödenmesi Talebiyle Açılan Davalar (*)	3.772	458.874.119	2.883	259.347.389
Diğer Muhtelif Davalar	150	5.151.941	120	5.621.323
Toplam	4.403	476.846.538	3.432	276.770.720

(*): 31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla söz konusu davalar ortaklar tarafından Almanya'daki mahkemelerde açılıp devam eden ve Türkiye'deki mahkemelere tenfize getirilme olasılığı olan davaları ve 12.07.2012 tarihi itibarıyla Bera Holding A.Ş. (eski ünvanı ile Kombassan Holding A.Ş.)'ye devrolmak suretiyle birleşen Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş.'ye ilişkin davaları da kapsamaktadır.

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

Davanın Konusu	31.12.2019		31.12.2018	
	Dava Sayısı	Dava Tutarı	Dava Sayısı	Dava Tutarı
Alacak ve icra davaları	612	31.801.933	567	31.249.339
Tazminat	18	1.776.105	18	2.120.090
Vergi alacağı ve ceza iptali	18	3.203.505	16	3.203.505
Karşılıksız çek keşide etmek	42	702.515	23	107.050
İcra takibine itiraz davaları	177	84.145.331	142	57.495.585
Diğer	577	6.304.411	444	5.952.272
Toplam	1.444	127.933.800	1.210	100.127.841

31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla yukarıda belirtilen davalar 12.07.2012 tarihi itibarıyla Bera Holding A.Ş. (eski ünvanı ile Kombassan Holding A.Ş.)'ye devrolmak suretiyle birleşen Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş.'ye ilişkin davaları da kapsamaktadır.

e) Grup'un yukarıda belirtilen genel kredi sözleşmeleri kapsamında vermiş olduğu teminat senetlerinin haricinde Bera Holding A.Ş. yapılan kredi sözleşmelerine kefil olmaktadır. 31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla Bera Holding A.Ş. tarafından bağlı ortaklıklar ve iştirakler lehine çeşitli banka ve özel finans kurumlarına verilen kefaletlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Verilen Teminat Çekleri ve Senetleri	Veriliş Nedenleri	31.12.2019	31.12.2018
Bank Asya Katılım Bankası A.Ş.	Kredi Teminatı	4.900.000	4.900.000
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	Kredi Teminatı	130.000.000	130.000.000
Türkiye Finans Kurumu A.Ş.	Kredi Teminatı	20.000.000	20.000.000
Vakıf Katılım Bankası A.Ş.	Kredi Teminatı	150.000.000	150.000.000

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Toplam	304.900.000	304.900.000
---------------	--------------------	--------------------

NOT 26 – TAAHHÜTLER

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar

	31.12.2019	31.12.2018
Personele Borçlar	10.817.798	10.089.687
Ödenecek Vergi Borçları	6.528.839	6.387.389
Ödenecek SGK Primleri	14.657.189	3.436.158
Toplam	32.003.826	19.913.234

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Grup’ta bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran yada emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 31.12.2019 tarihi itibarıyla aylık 6.379,86 TL tavanına tabidir (31.12.2018: 5.434,42 TL). TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”) yükümlülüğün gelecek dönemlere ait olduğunu dikkate alarak, yükümlülüğün muhasebeleştirilmesini daha açık hale getirmiştir:

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

Sonuç olarak, Grup’un personelinin gelecekteki emekliliğinden kaynaklanan tahmini yükümlülüğüne ilişkin karşılık, bugünkü değerlerinin tahmin edilmesi yoluyla ekli finansal tablolara yansıtılmıştır. 31.12.2019 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %10,50 (31.12.2018: %10,50) enflasyon oranı, %12 (31.12.2018: %16) faiz oranı varsayımına göre, %4,98 (31.12.2018: %4,98) reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. Yıl içindeki kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
1 Ocak bakiyesi	40.088.142	37.971.221
Dönem içerisindeki artış	11.988.525	5.151.603
Ödemeler	(7.085.634)	(8.862.897)
Aktüaryel kazanç/(kayıp)	5.164.795	5.828.215
Toplam	50.155.828	40.088.142

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Kıdem tazminatı karşılığının gelir tablosundaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Satışların Maliyeti	7.762.804	3.154.306
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	72.697	10.664
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	1.095.094	531.673
Genel Yönetim Giderleri	3.057.930	1.454.960
Toplam	11.988.525	5.151.603

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Genel Yönetim Giderleri	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Personel Giderleri	70.952.114	60.832.285
Şüpheli Alacaklar Karşılığı (*)	19.325.290	57.827.737
Vergi Resim Harç Giderleri (**)	14.378.752	12.758.324
Amortisman Giderleri	12.019.470	10.502.531
Hizmet Giderleri	7.639.529	6.591.349
Müşavirlik ve Denetim Giderleri	6.297.485	5.120.002
Akaryakıt Gideri	1.947.224	1.937.417
Bakım Onarım Giderleri	1.934.803	1.269.924
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.057.932	1.454.960
Dava ve İcra Giderleri	3.039.776	1.347.700
Seyahat Giderleri	1.740.760	1.304.948
Elektrik, Su Giderleri	1.719.764	1.110.905
Haberleşme Giderleri	1.084.848	1.131.703
Kira Giderleri	1.581.612	1.024.193
Kırtasiye Giderleri	396.614	347.085
Sigorta Giderleri	1.244.557	966.605
Reklam Giderleri	177.953	386.253
Mahkeme ve Noter Giderleri	275.691	306.528
Isınma Giderleri	176.231	102.690
Taşeron Giderleri	603.796	370.214
Eğitim Giderleri	124.326	96.675
Diğer	6.518.252	3.932.106
Toplam	156.236.779	170.722.134

(*): 2018 hesap döneminde ayrılan şüpheli alacak karşılığının 35.010.754 TL tutarındaki kısmı önceki dönem finansal tablolarına ilişkin denetçi görüşünde sınırlı olumlu görüşün dayanağı paragrafında belirtilen uzun zamandır hareket görmeyen alacaklara ilişkin ayrılan karşılık tutarından oluşmaktadır. İlave olarak cari dönemde Romanya'da yerleşik bağlı ortaklığın tahsil imkanı zayıf olan alacakları için toplam 7.824.924 TL tutarında karşılık hesaplanmıştır.

(**): 2019 hesap döneminde vergi resim harç giderlerinin 5.646.280 TL (2018: 4.303.892 TL) tutarındaki kısmı Romanya'da yerleşik bağlı ortaklığın yerel mevzuatı kapsamında ödemiş olduğu vergi resim harç giderlerinden oluşmaktadır.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	01.01.-	01.01.-
	31.12.2019	31.12.2018
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		
Personel Giderleri	6.210.389	6.938.071
Teknik Müşavirlik	469.861	489.160
Amortisman Gideri	245.354	532.683
Vergi, Resim ve Harçlar	323.732	231.749
Seyahat Giderleri	31.569	27.406
Kıdem Tazminatı Karşılığı	72.697	10.664
Diğer	199.782	315.418
Toplam	7.553.384	8.545.151
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri		
Personel Giderleri	25.681.174	21.842.868
Nakliye Giderleri	39.585.962	32.319.415
Reklam ve Prim Giderleri	2.928.880	3.005.957
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	479.185	518.208
Amortisman Gideri	2.564.005	2.083.712
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.095.094	531.673
Komisyona Giderleri	2.877.777	1.023.811
Akaryakıt Giderleri	3.199.086	2.945.069
Kira Giderleri	1.491.341	2.756.713
Yemek Giderleri	1.212.219	899.332
Navlun Giderleri	8.809.948	6.499.551
Haberleşme Giderleri	340.470	822.020
Bakım Onarım Giderleri	1.705.708	1.583.120
Taşıtlı Giderleri	1.277.780	751.743
Gümrük Giderleri	3.194.389	1.710.551
Seyahat Giderleri	816.778	807.599
Vergi, Resim ve Harçlar	1.025.774	1.635.682
Temsil ve Ağırılama Giderleri	1.085.926	1.630.618
Sigorta Giderleri	1.984.401	1.388.712
Kırtasiye Giderleri	85.372	64.725
Fuar Katılım Giderleri	2.852.905	1.587.698
Temizlik Malzemeleri Giderleri	47.576	45.264
Numune Giderleri	52.710	146.290
Noter ve Tescil Giderleri	31.289	34.022
Dava ve İcra Giderleri	167.963	181.516
Oda Aidat Giderleri	252.206	90.721
Ciro Prim Giderleri	3.441.654	2.886.608
Diğer	2.317.361	4.413.422
Toplam	110.604.933	94.206.620
Toplam Faaliyet Giderleri	274.395.095	273.473.905

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31.12.2019	31.12.2018
Verilen İş Avansları (*)	5.950.582	5.502.896
Verilen Personel Avansları	1.054.704	378.723
Diğer KDV	5.800.378	1.943.096
Devreden KDV	49.115.741	27.558.797
Diğer	11.262	21.697
Toplam	61.932.667	35.405.209

(*) Verilen avansların 4.896.709 TL (31.12.2018: 5.063.757 TL) tutarındaki kısmı Grup aleyhine açılan ortaklık davalarının takibi ile ilgili olarak hukuk müşavirine verilen avans tutarından oluşmaktadır.

Diğer Duran Varlıklar	31.12.2019	31.12.2018
Hakediş Stopaj Kesinti Alacakları	857.580	1.996.574
Elden çıkarılacak gayrimenkuller	1.037.224	1.695.773
Korkuteli Ocağı Yatırımı Haklar	500.000	500.000
Jeotermal kaynak arama giderleri İzmir Seferihisar	343.955	343.955
Toplam	2.738.759	4.536.302

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.12.2019	31.12.2018
Müşterilerden Alınan Avanslar (*)	176.545.977	167.593.943
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Vergi ve SGK Primleri	27.798.599	22.914.355
Toplam	204.344.576	190.508.298

(*): 31.12.2019 tarihi itibarıyla müşterilerden alınan avansların 98.270.353 TL (31.12.2018: 90.187.469 TL) tutarındaki kısmı STM Savunma Teknolojileri Mühendislik ve Ticaret A.Ş.'den alınan avanstandır.

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	31.12.2019	31.12.2018
Müşterilerden Alınan Avanslar	402.459	9.844.024
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Vergi ve SGK Primleri	19.847.114	11.175.580
Toplam	20.249.573	21.019.604

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30.1) Ödenmiş Sermaye ve Hisse Senedi İhraç Primleri

31.12.2019 tarihi itibarıyla Bera Holding A.Ş.'nin çıkarılmış tarihi sermayesi 341.600.000 TL (31.12.2018: 341.600.000 TL) olup her biri 1 TL değerinde toplam 341.600.000 adet hisseye bölünmüştür. Bera Holding A.Ş. kayıtlı sermaye sistemine tabi olduğu için 20.12.2017 tarihinde alınan Yönetim Kurulu kararı ile iç kaynaklardan (Sermaye Düzeltme Farklarından) 170.800.000 TL tutarında sermaye artırım kararı almış ve 25.12.2017 tarihinde muhasebe işlemleri gerçekleştirilerek Sermaye Piyasası Kurulu'na onay başvurusu yapılmış olup 08.02.2018 tarihinde Kurul tarafından onaylanmıştır.

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

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

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

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

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

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

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

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

30.2) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	31.12.2019	31.12.2018
Dönem Başı Bakiye	146.140.794	45.828.904
Kontrol Gücü Olmayan Paylarındaki Değişim	(4.597.854)	45.202.766
Temettü Ödemesi	(20.818.200)	(5.212.201)
Çevrim Farkı	2.789.781	29.006.859
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	24.246.987	--
Yeniden Değerleme Kazançları Nedeniyle Amortisman Hesaplama Farkı	--	2.673.063
Yeniden Değerlenmiş Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasının Etkisi	23.786.165	14.146.400
Net Dönem Kar/Zararından Transfer	18.930.605	14.495.003
Dönem sonu bakiye	190.478.278	146.140.794

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

Diğer Kazanç/(Kayıplar)

	31.12.2019	31.12.2018
Dönem başı bakiye	(13.746.729)	(9.200.721)
Aktüaryel kayıplara ilaveler (Not 38)	(4.028.540)	(4.546.008)
Dönem sonu bakiye	(17.775.269)	(13.746.729)

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

	31.12.2019	31.12.2018
Dönem başı bakiye	798.952.339	571.065.932
Yeniden değerlendirme fonu değişimleri	(14.336.466)	227.886.407
Dönem sonu bakiye	784.615.873	798.952.339

30.4) Yabancı Para Çevrim Farkları

31.12.2019 tarihi itibarıyla oluşan yabancı para çevrim farkları (2.297.647) TL'dir (31.12.2018: (1.188.001) TL).

30.5) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla azınlık payları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Sermaye	37.550.233	35.819.563
Hisse Senedi İhraç Primi	1.476.496	1.373.381
Yasal Yedekler	520.064	483.743
Geçmiş Yıl Kar/(Zararı)	86.825.999	57.797.623
Yeniden Değerleme Değer Artış Fonu	78.680.704	77.917.419
Dönem Kar/(Zararı)	42.995.701	50.040.964
Toplam	248.049.198	223.432.693

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 31 – HASILAT

	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Yurtiçi Satışlar	1.765.655.803	1.765.626.286
Yurtdışı Satışlar	537.143.756	457.332.161
Diğer Satışlar	21.925.781	20.244.012
Satışlardan İadeler (-)	(4.154.194)	(6.771.558)
Satış İskontoları (-)	(52.276.187)	(26.518.573)
Diğer İade ve İndirimler (-)	(15.657.318)	(24.508.407)
Satış Gelirleri (Net)	2.252.637.641	2.185.403.921
Satışların Maliyeti (-)	(1.793.361.453)	(1.726.579.479)
Brüt Esas Faaliyet Karı/Zararı	459.276.188	458.824.442
Satışların Maliyeti		
	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Dolaysız İlk Madde ve Malzeme Maliyeti	1.123.162.327	1.295.692.231
Dolaysız İşçilik Maliyeti	52.936.075	51.722.393
Genel Üretim Giderleri	256.484.717	140.881.359
Genel Üretim Giderleri İçerisindeki Amortisman Gideri	63.886.237	48.144.462
Yarı Mamullerdeki Değişim:		
Dönem Başı Stok (+)	89.680.194	37.512.444
Dönem Sonu Stok (-)	(99.312.224)	(98.780.402)
Mamul Stoklarındaki Değişim:		
1. Dönem Başı Stok (+)	226.285.617	165.935.286
2. Dönem Sonu Stok (-)	(253.822.817)	(226.285.617)
I. Satılan Mamül Maliyeti	1.459.300.126	1.414.822.156
Ticari Mallar:		
Dönem Başı Stok (+)	16.262.126	18.292.547
Dönem İçi Alışlar	304.698.429	174.549.309
Dönem Sonu Stok (-)	(92.174.225)	(16.262.126)
II. Satılan Ticari Mallar Maliyeti	228.786.330	176.579.730
III. Hizmet Satışlar Maliyeti	87.456.080	116.880.034
IV. Diğer Satışların Maliyeti	17.818.917	18.297.559
Toplam	1.793.361.453	1.726.579.479

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle devam eden inşaat sözleşmelerinin devam eden projelerin tamamlanma yüzdeleri aşağıdaki gibidir :

Proje	Tamamlanma Oranı (%)	
	31.12.2019	31.12.2018
Tokat Niksar Konut Projesi	100	82
Üniversite Laboratuvar Mekanik Projesi	55	55
Üniversite Laboratuvar Elektrik Projesi	55	55
Toki Ankara Mekanik Projesi	100	100
Toki Tire Mekanik Projesi	100	100
Toki Sarayönü Mekanik Projesi	100	94
Toki Sarayönü Elektrik Projesi	100	90
Toki Ankara Altındağ Mekanik Projesi	100	100
Tokat Niksar Konut Mekanik Projesi	75	70
Tokat Niksar Konut Elektrik Projesi	75	31

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

	01.01.-	01.01.-
	31.12.2019	31.12.2018
Genel Yönetim Giderleri	156.236.779	170.722.134
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	110.604.933	94.206.620
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	7.553.384	8.545.151
Toplam	274.395.096	273.473.905

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	01.01.-	01.01.-
	31.12.2019	31.12.2018
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	25.343.986	29.170.069
Hurda Satış Karı	8.340.493	6.292.061
Kira Geliri	5.799.170	4.752.016
Teşvik Gelirleri	3.781.958	3.306.243
Sigorta Hasar Tazminatı	857.586	2.632.563
Konusu Kalmayan Şüpheli Alacaklar	9.747.657	5.753.162
Konusu Kalmayan Finansal Varlık Değer Düşüklüğü	7.086.528	4.081.073
Nakliye Gelirleri	1.625.307	695.100
Ciro Primi	542.880	193.821
Kazanılan Vergi Davası	1.760.446	--
Diğer	4.856.029	7.097.190
Toplam	69.742.040	63.973.298

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Esas faaliyetlerden diğer giderler	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	9.284.541	20.186.658
Tazminat ve Diğer Ceza Giderleri	1.369.938	2.135.298
Önceki Dönem Zararları	650.314	936.201
Canlı Varlık Değer Azalışı	3.739.755	2.565.011
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü	--	914.670
Şerefiye Değer Düşüklüğü (Not 18)	5.185.704	--
Diğer	2.921.170	3.621.728
Toplam	23.151.422	30.359.566

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değer Artışları (Not 13)	70.734.572	79.425.337
Duran Varlık Satış Karı (*)	2.783.373	23.709.626
Toplam	73.517.945	103.134.963

(*): 2018 hesap dönemindeki duran varlık satış karının 7.993.801 TL tutarındaki kısmı Mart ayında İzmir Kemalpaşa'daki arsaların, 7.019.679 TL tutarındaki kısmı Tuzla'daki ofis binasının, 450.000 TL tutarındaki kısmı Antalya'daki arsaların üçüncü taraflara satışından kaynaklanmaktadır. 2017 hesap dönemi içinde gerçekleşen duran varlık satış karının 6.300.000 TL tutarındaki kısmı Mayıs ayında Konya- Bera Mevlana otel binasının, 8.128.000 TL tutarındaki kısmı yatırım amaçlı gayrimenkuller hesabında takip edilen Konya- Karatay'daki arsaların, 3.489.074 TL tutarındaki kısmı yatırım amaçlı gayrimenkuller hesabında takip edilen İzmir-Buca'daki arsaların üçüncü taraflara satışından kaynaklanmaktadır.

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

Yatırım faaliyetlerinden giderler	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Duran Varlık Satış Zararı	551.306	829.880
Toplam	551.306	829.880

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Amortisman Giderinin Dağılım Tablosu	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Satışların Maliyeti	69.124.323	52.638.647
Araştırma Geliştirme Giderleri	245.354	532.683
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	2.564.005	2.083.712
Genel Yönetim Giderleri	12.019.470	10.502.531

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Toplam	83.953.152	65.757.573
	01.01.-	01.01.-
Personel Giderleri	31.12.2019	31.12.2018
Satışların Maliyeti	111.909.646	123.791.937
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	6.210.389	6.938.071
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	25.681.174	21.842.868
Genel Yönetim Giderleri	70.952.114	60.832.285
Toplam	214.753.323	213.405.161

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ / GELİRLERİ

	01.01.-	01.01.-
Finansman Giderleri	31.12.2019	31.12.2018
Kredilere İlişkin Kur Farkı ve Faiz Gideri	182.819.021	135.517.967
Kambiyo Zararları	138.174.785	305.501.358
Banka Teminat Mektubu ve Kredi Kartı Komisyon Giderleri	8.768.274	7.011.874
Vade Farkı ve Diğer Finansman Giderleri	6.195.825	6.086.657
Toplam	335.957.905	454.117.856

	01.01.-	01.01.-
Finansman Gelirleri	31.12.2019	31.12.2018
Faiz ve Vade Farkı Gelirleri	28.815.140	17.725.190
Kambiyo Karları	99.407.479	217.568.978
Toplam	128.222.619	235.294.168

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

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

	01.01.-	01.01.-
	31.12.2019	31.12.2018
Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	(5.164.796)	(5.828.215)
Yeniden değerlendirme değer artışı	--	229.130.312
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	1.136.255	(42.749.454)
Toplam	(4.028.541)	180.552.643

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

Ünvanı	31.12.2019		31.12.2018	
	İştirak Oranı	İştirak Tutarı	İştirak Oranı	İştirak Tutarı
Afra MZK Shopping Complex Co. Ltd.	30	11.512.663	30	11.512.663
Toplam		11.512.663		11.512.663

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

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

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

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır. Bu kapsamda 31.12.2019 tarihi itibarıyla gayrimenkullerin değerlendirme farkları üzerinden %11 (2018: %11) oranında ertelenmiş vergi hesaplanmıştır.

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

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

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

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

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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

Transfer fiyatlandırması

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

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

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

31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar ve dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar (Peşin Ödenen Vergiler)	2.538.093	336.188
Toplam	2.538.093	336.188

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	31.12.2019	31.12.2018
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü (Kurumlar Vergisi, net)	9.283.774	11.340.597
Toplam	9.283.774	11.340.597

	31.12.2019	31.12.2018
Ertelenen Vergi Aktifi	64.266.941	61.315.509
Ertelenen Vergi Pasifi (-)	(175.779.249)	(185.075.263)
Ertelenmiş Vergi Aktifi/(Pasifi), net	(111.512.308)	(123.759.754)

31.12.2019 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(39.455.020)	(42.515.450)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı	12.638.184	9.041.355
Vergi Karşılığı, net	(26.816.836)	(33.474.095)

Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

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

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

31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Dönem başı	(123.759.754)	(151.572.425)
Dönem vergi geliri/(gideri)	12.638.183	9.041.355
Çevrim farkı	(1.526.992)	9.302.895
Yeniden değerlendirme artış etkisi	--	(44.031.661)
Aktüeryal kayıp etkisi	1.136.255	1.282.207
Gayrimenkul satış kazanç istisnası nedeniyle vergi oranı değişikliğinin etkisi	--	52.217.875
Dönem Sonu	(111.512.308)	(123.759.754)

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

Kayıtlı Değer-Vergi Farklılıkları	Toplam Geçici Farklar 31.12.2019	Toplam Geçici Farklar 31.12.2018	Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülük) 31.12.2019	Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülük) 31.12.2018
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	11.593.452	21.881.264	2.550.559	4.813.878
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(1.607.068)	(4.528.715)	(353.555)	(996.317)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	50.155.828	40.088.142	11.034.282	8.819.391
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	95.942.911	96.119.194	21.107.440	21.146.223
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	3.171.522	3.039.407	697.735	668.670
Yabancı Para Borç-Alacak Kur Değerleme Farkı	236	71.376	52	15.703
Kredi Faiz Gider Karşılıkları	5.468.415	3.215.032	1.203.051	707.307
Aleyhe Açılan Dava Gider Karşılığı	3.169.665	3.113.118	697.326	684.886
İnşaat Muhasebesi	73.137.109	56.920.687	16.090.164	12.522.551
5024 Sayılı Kanun ile TFRS Endeksleme Farkları	(86.726.785)	(88.743.614)	(19.079.900)	(19.523.593)
Duran Varlık Yeniden Değerleme Farkları	(1.030.677.607)	(1.078.385.562)	(145.484.318)	(152.618.453)
Kullanım Hakkı Varlıkları Düzeltmesi	112.974	--	24.856	--
	(876.259.348)	(947.209.671)	(111.512.308)	(123.759.754)
Ertelenen Vergi Varlıkları			64.266.941	61.315.509
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri			(175.779.249)	(185.075.263)
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri net			(111.512.308)	(123.759.754)

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Hissedarlara Ait Net (Zarar) / Kar	26.890.526	18.930.605
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	341.600.000	341.600.000
TL Cinsinden Hisse Başına (Zarar)/Kar	0,079	0,055

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup'un 31.12.2019 tarihi itibariyle döviz kuru riski Dipnot 48'de açıklanmış olup, 31.12.2019 tarihinde sona eren hesap dönemi itibariyle oluşan 99.407.479 TL (01.01.-31.12.2018: 217.568.978 TL) (Dipnot 37) tutarındaki kur farkı geliri ile 138.174.785 TL (01.01.-31.12.2018: 305.501.358 TL) (Dipnot 37) tutarındaki kur farkı gideri ilişikteki finansal tablolarda sırasıyla finansman gelirleri ve finansman giderleri hesabında gösterilmiştir.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

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

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2018: Yoktur).

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

	31.12.2019	31.12.2018
Gerçeğe uygun değer farkı gelire yansıtılan finansal varlıklar	141.992.624	146.568.626
Finansal varlık değer azalışı (-)	(78.106.074)	(82.107.911)
Toplam	63.886.550	64.460.715

Ünvanı	31.12.2019		31.12.2018	
	İştirak Oranı	İştirak Tutarı	İştirak Oranı	İştirak Tutarı
Kombassan Holding SA	75,50	138.823.679	75,37	138.814.519
Kombassan Holding SA Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		(76.348.014)		(80.349.851)
Talay Otomotiv A.Ş.	80	1.683.845	80	1.683.845
Talay Otomotiv A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		(1.683.845)		(1.683.845)
Anadolu LPG Temin Dağıtım A.Ş	8	74.215	8	74.215
Anadolu LPG Temin Dağıtım A.Ş Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		(74.215)		(74.215)
URB India Bearing Factory and Trade Private Limited	--	--	100,00	4.609.162
Konya Savunma Sanayi A.Ş.	3,13	1.174.385	3,13	1.174.385
Innopark Konya Teknoloji Geliştirme Bölge Yönetici A.Ş.		66.500		50.000
Düzce Teknopark A.Ş.	2,66	40.000	2,66	40.000
Karaman Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş.	3,13	100.000	3,13	100.000
Karaman Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.	0,98	30.000	0,98	22.500
Toplam		63.886.550		64.460.715

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

İştirak değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
1 Ocak itibariyle bakiye	82.107.911	230.709.887
Yıl içindeki artış/(azalış)	(4.001.837)	(4.081.073)
Tasfiye nedeniyle finansal tablolardan silinenler (-)	--	(144.520.903)
Dönem sonu bakiye	78.106.074	82.107.911

Finansal Borçlar

Kısa Vadeli	31.12.2019	31.12.2018
Kısa Vadeli Banka Kredileri	416.743.843	544.723.313
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısmı	173.635.634	152.154.123
Kısa Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	412.875	1.418.281
Toplam	590.792.352	698.295.717

Uzun Vadeli	31.12.2019	31.12.2018
Uzun Vadeli Banka Kredileri	399.858.628	169.964.719
Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	--	380.536
Toplam	399.858.628	170.345.255

Banka Kredileri:

31.12.2019

Kısa vadeli banka kredileri

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısım

Para Birimi	Faiz Oranı%	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL	10,55 - 26,50	117.046.836	117.046.836
EUR	2,35 - 3,32	8.508.826	56.588.798
ABD\$	2 - 5,40	--	--
Toplam			173.635.634

Uzun Vadeli Banka Kredileri

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

31.12.2018

Kısa vadeli banka kredileri

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

Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısım

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

Uzun Vadeli Banka Kredileri

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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

31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle söz konusu krediler için verilen teminatlar aşağıdadır:

Teminat Cinsi	31.12.2019	31.12.2018
İpotekler	2.585.687.600	1.661.746.850
Teminat Senedi ve Kefaletler	1.007.328.330	958.070.877
Teminat Mektupları	223.677.169	271.896.345
Bloke Mevduat	6.860.437	4.608.470
Toplam	3.823.553.536	2.896.322.542

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Diğer Finansal Yükümlülükler

Kısa Vadeli	31.12.2019	31.12.2018
Faaliyet Kiralaması İşlemlerinden Borçlar	425.220	--
Toplam	425.220	--
Uzun Vadeli	31.12.2019	31.12.2018
Faaliyet Kiralaması İşlemlerinden Borçlar	616.233	--
Toplam	616.233	--

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

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

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

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Önemli Muhasebe Politikaları

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

Kredi riski

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle kredi ve alacak riski detayları aşağıdaki gibidir:

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

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

Likidite riski

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Piyasa riski

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

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

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

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

Grup'un 31.12.2019 ve 31.12.2018'deki net yabancı para pozisyonu yaklaşık olarak sırasıyla, (195.391.586) TL kısa (pasif) ve (409.247.527) TL kısa (pasif) pozisyonudur.

	31.12.2019	31.12.2018
Döviz Cinsinden Varlıklar	277.183.001	224.631.600
Döviz Cinsinden Yükümlülükler	(472.574.587)	(633.879.127)
Net Kısa Pozisyon	(195.391.586)	(409.247.527)

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

b) Faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi:

Faiz oranı riski

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

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

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

NOT 50 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup'un 03.01.2020 tarihli özel durum açıklamasında belirtildiği üzere bağlı ortaklıklardan Yenipark Turizm Sanayi Ticaret A.Ş. hisselerinin tamamı 4.000.000 TL bedel karşılığında üçüncü taraflara devredilerek iştirak ilişkisi sona ermiştir.

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

Yoktur.

NOT 52 – TMS'YE İLK GEÇİŞ

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

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

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 53 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2019	31.12.2018
Kasa		
-Türk Lirası	340.824	396.079
-Yabancı Para	179.847	103.197
Banka-Vadesiz hesaplar		
-Türk Lirası	63.551.781	47.714.644
-Yabancı Para	131.173.548	44.077.378
Diğer Hazır Değerler		
-Türk Lirası	--	2.767
-Yabancı Para	138.504	4.076.740
Toplam	195.384.504	96.370.805

Bankalarda bloke olarak bulunan mevduatlar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
- Türk Lirası	159.954	164.736
-Yabancı Para	6.700.483	4.443.734
Toplam	6.860.437	4.608.470

31.12.2019 tarihi itibarıyla 6.860.437 TL (31.12.2018: 4.608.470 TL) tutarındaki bloke mevduat bankalardan kullanılan finansal borçlar ve teminat mektuplarına karşılık teminat olarak tutulan mevduat hesaplarından oluşmaktadır.

NOT 54 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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