

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLAR**

İçindekiler

Sayfa

| | |
|---|------|
| Özet Konsolide Finansal Durum Tabloları..... | 1-2 |
| Özet Konsolide Kar veya Zarar Tablosu | 3 |
| Özet Konsolide Kapsamlı Gelir Tablosu..... | 3 |
| Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu..... | 4 |
| Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu..... | 5 |
| Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar..... | 6-45 |

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

| VARLIKLAR | Not | Sınırlı | (*)Yeniden |
|---|-----|----------------------|--------------------|
| | | Denetimden | Düzenlenmiş |
| | | Geçmemiş | Bağımsız |
| | | 30.09.2022 | Denetimden |
| | | | Geçmiş |
| | | | 31.12.2021 |
| Dönen Varlıklar | | 639.038.400 | 313.567.674 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 5 | 201.591.534 | 135.522.384 |
| Finansal Yatırımlar | 6 | 77.857.892 | - |
| Ticari Alacaklar | | 230.118.360 | 88.389.821 |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 8 | 166.257.748 | 30.448.614 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 8 | 63.860.612 | 57.941.207 |
| Diğer Alacaklar | | 3.630.935 | 1.827.822 |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 9 | 822.541 | 1.512.828 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 9 | 2.808.394 | 314.994 |
| Stoklar | 11 | 109.032.202 | 67.755.675 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | 12.971.172 | 8.352.527 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler | 12 | 12.971.172 | 8.352.527 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 21 | - | 8.659.328 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 22 | 3.836.305 | 3.060.117 |
| Duran Varlıklar | | 610.869.244 | 583.547.880 |
| Diğer Alacaklar | | 6.640 | 6.640 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 9 | 6.640 | 6.640 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar | 13 | 10.375.235 | 8.318.116 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 14 | 102.490.000 | 102.490.000 |
| Maddi Duran Varlıklar | 15 | 497.747.003 | 472.373.450 |
| Kullanım Hakları | 17 | 154.367 | 352.368 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | 95.999 | 7.306 |
| - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 16 | 95.999 | 7.306 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 1.249.907.644 | 897.115.554 |

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

| | Not | Sınırlı | (*)Yeniden |
|--|-----|----------------------|--------------------|
| | | Denetimden | Düzenlenmiş |
| | | Geçmemiş | Bağımsız |
| YÜKÜMLÜLÜKLER | | 30.09.2022 | Denetimden |
| | | | Geçmiş |
| | | | 31.12.2021 |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 90.039.368 | 45.515.220 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | | 30.286.310 | 211.205 |
| - Banka Kredileri | 7 | 30.000.000 | - |
| - Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler | 7 | 180.572 | 162.357 |
| - Diğer Finansal Yükümlülükler | 7 | 105.738 | 48.848 |
| Ticari Borçlar | | 43.798.566 | 17.286.393 |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 8 | - | 1.123.890 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 8 | 43.798.566 | 16.162.503 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 18 | 4.275.375 | 2.042.200 |
| Diğer Borçlar | | 6.802.200 | 5.599.180 |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | 9 | 289.770 | 432.492 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | 9 | 6.512.430 | 5.166.688 |
| Ertelenmiş Gelirler | | 937.805 | 1.894.289 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler | 10 | 937.805 | 1.894.289 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 30 | 350.257 | 16.190.470 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 3.523.977 | 2.246.351 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 19 | 1.014.065 | 852.562 |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | 19 | 2.509.912 | 1.393.789 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 22 | 64.878 | 45.132 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 74.240.145 | 72.645.146 |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler | 7 | - | 216.215 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 6.796.756 | 4.380.062 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 20 | 6.796.756 | 4.380.062 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 30 | 67.443.389 | 68.048.869 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 164.279.513 | 118.160.366 |
| ÖZKAYNAKLAR | | 1.085.628.131 | 778.955.188 |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 692.895.636 | 482.184.633 |
| Ödenmiş Sermaye | 23 | 100.000.000 | 81.000.000 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | 23 | 1.690.048 | 1.690.048 |
| Geri Alınmış Paylar (-) | | - | (4.523.100) |
| Paylara İlişkin Primler/İskontolar (+/-) | | 81.207.195 | - |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş | | | |
| Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler (+/-) | | 219.498.723 | 219.698.016 |
| - Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) | | 219.750.351 | 219.750.351 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu | | (251.628) | (52.335) |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 23 | 9.828.622 | 8.638.802 |
| Geçmiş Yıllar Karları/Zararları | 23 | 133.532.670 | 73.804.717 |
| Net Dönem Karı/Zararı | | 147.138.378 | 101.876.150 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 392.732.495 | 296.770.555 |
| TOPLAM ÖZSERMAYE VE YÜKÜMLÜLÜKLER | | 1.249.907.644 | 897.115.554 |

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR
TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

| | Not | 01.01.- 30.09.2022 | 01.01.- 30.09.2021 | 01.07.- 30.09.2022 | 01.07.- 30.09.2021 |
|---|-----|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Hasılat | 24 | 527.070.136 | 222.736.250 | 214.882.779 | 76.498.754 |
| Satışların maliyeti (-) | 24 | (366.191.529) | (137.262.406) | (160.787.817) | (48.670.247) |
| Brüt Kar (Zarar) | | 160.878.607 | 85.473.844 | 54.094.962 | 27.828.507 |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-) | 25 | (1.658.306) | (1.334.086) | (443.070) | (443.371) |
| Genel yönetim giderleri (-) | 25 | (15.011.702) | (8.817.505) | (5.175.931) | (2.546.522) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 27 | 62.200.562 | 11.309.825 | 20.633.374 | 1.729.549 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | 27 | (24.997.272) | (7.034.009) | (9.434.038) | (473.362) |
| Esas Faaliyet Karı (Zararı) | | 181.411.889 | 79.598.069 | 59.675.297 | 26.094.801 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 28 | 2.950.235 | 1.367.126 | 1.306.212 | 502.837 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-) | 28 | (7.147) | (25.735) | - | - |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar | | 2.164.015 | 647.944 | 749.324 | 597.972 |
| Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı) | | 186.518.992 | 81.587.404 | 61.730.833 | 27.195.610 |
| Finansman gelirleri | 29 | 61.637.881 | 17.774.250 | 27.320.755 | 5.416.281 |
| Finansman giderleri (-) | 29 | (5.273.128) | (5.483.852) | (2.259.085) | (2.952.275) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı) | | 242.883.745 | 93.877.802 | 86.792.503 | 29.659.616 |
| Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri | | (6.036.869) | (18.413.432) | 168.263 | (4.000.379) |
| - Dönem vergi gideri | 30 | (6.354.332) | (9.199.031) | (672.155) | (3.508.030) |
| - Ertelenmiş vergi geliri | 30 | 317.463 | (9.214.401) | 840.418 | (492.349) |
| Dönem Karı (Zararı) | | 236.846.876 | 75.464.370 | 86.960.766 | 25.659.237 |
| Dönem Karının (Zararının) Dağılımı | | | | | |
| - Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 89.708.498 | 38.559.282 | 22.467.651 | 11.382.303 |
| - Ana Ortaklık Payları | | 147.138.378 | 36.905.088 | 64.493.115 | 14.276.934 |
| Pay Başına Kazanç | | | | | |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç | 31 | 2,8458 | 1,0102 | 1,1641 | 0,3435 |
| Dönem Karı | | 236.846.876 | 75.464.370 | 86.960.766 | 25.659.237 |
| Diğer Kapsamlı Gelirler | | | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | (964.228) | 32.835 | (591.923) | (20.006) |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları | | (1.359.141) | (44.807) | (758.745) | (39.092) |
| Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar | | 106.897 | 72.296 | (61.037) | 11.861 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | 288.016 | 5.346 | 227.859 | 7.225 |
| Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar | | - | - | - | - |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider), Vergi Sonrası | | - | - | - | - |
| Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Sonrası | | - | - | - | - |
| Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları | | - | - | - | - |
| Diğer Kapsamlı Gelir | | (964.228) | 32.835 | (591.923) | (20.006) |
| Toplam Kapsamlı Gelirler | | 235.882.648 | 75.497.205 | 86.368.843 | 25.639.231 |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı: | | | | | |
| Ana Ortaklık Payları | | 146.939.085 | 38.584.620 | 64.368.038 | 11.595.462 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 88.943.563 | 36.912.585 | 22.000.805 | 14.043.769 |

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ 30 EYLÜL 2022 SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

| Önceki Dönem | | | | | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | | Birikmiş Karlar | | | | |
|--------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------------|--------------------------------|--|--|-------------------------------------|-----------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| | Ödenmiş Sermaye | Geri Ödenmiş Paylar | Sermaye Düzeltme Farkları | Pay İhraç Primleri/İskontoları | Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları | Emeklilik Planlarında Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Kar/Zararları | Net Dönem Kar/Zararı | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Özkaynaklar |
| 01.01.2021 (Dönem Başı) | 67.500.000 | (4.523.100) | 1.690.048 | 1.401.792 | 15.418.895 | (405.447) | 8.651.525 | 73.986.698 | 26.936.729 | 190.657.140 | 104.155.136 | 294.812.276 |
| Transferler | 13.500.000 | - | - | - | - | - | - | 13.436.729 | (26.936.729) | - | - | - |
| Temettüleri | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Geri Alınan Paylara İlişkin Kar Payı | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Vergi Düzeltmesi | - | - | - | - | - | - | - | 189.757 | - | 189.757 | - | 189.757 |
| Toplam Kapsamlı Gelir | - | - | - | - | - | 7.498 | - | - | 36.905.088 | 36.912.585 | 38.584.620 | 75.497.205 |
| - Net Dönem Kar Zararı | - | - | - | - | - | - | - | - | 36.905.088 | 36.905.088 | 38.559.282 | 75.464.370 |
| - Diğer Kapsamlı Gelir | - | - | - | - | - | 7.498 | - | - | - | 7.498 | 25.337 | 32.835 |
| 30.09.2021 | 81.000.000 | (4.523.100) | 1.690.048 | 1.401.792 | 15.418.895 | (397.949) | 8.651.525 | 87.613.184 | 36.905.088 | 227.759.482 | 142.739.756 | 370.499.238 |

| Cari Dönem | | | | | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | | Birikmiş Karlar | | | | |
|------------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------------|--------------------------------|--|--|-------------------------------------|-----------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------------------------|----------------------|
| | Ödenmiş Sermaye | Geri Ödenmiş Paylar | Sermaye Düzeltme Farkları | Pay İhraç Primleri/İskontoları | Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları | Emeklilik Planlarında Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Kar/Zararları | Net Dönem Kar/Zararı | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Özkaynaklar |
| 01.01.2022 (Dönem Başı) | 81.000.000 | (4.523.100) | 1.690.048 | - | 219.750.351 | (52.335) | 8.638.802 | 73.804.717 | 101.876.150 | 482.184.633 | 296.770.555 | 778.955.188 |
| Transferler | - | - | - | - | - | - | 1.189.820 | 93.667.953 | (101.876.150) | (7.018.377) | 7.018.377 | - |
| Temettüleri | - | - | - | - | - | - | - | (14.940.000) | - | (14.940.000) | - | (14.940.000) |
| Sermaye Artırımı | 19.000.000 | - | - | - | - | - | - | (19.000.000) | - | - | - | - |
| Paylara İlişkin Primler/İskontolar | - | 4.523.100 | - | 81.207.195 | - | - | - | - | - | 85.730.295 | - | 85.730.295 |
| Toplam Kapsamlı Gelir | - | - | - | - | - | (199.293) | - | - | 147.138.378 | 146.939.085 | 88.943.563 | 235.882.648 |
| - Net Dönem Kar Zararı | - | - | - | - | - | - | - | - | 147.138.378 | 147.138.378 | 89.708.498 | 236.846.876 |
| - Diğer Kapsamlı Gelir | - | - | - | - | - | (199.293) | - | - | - | (199.293) | (764.935) | (964.228) |
| 30.09.2022 | 100.000.000 | - | 1.690.048 | 81.207.195 | 219.750.351 | (251.628) | 9.828.622 | 133.532.670 | 147.138.378 | 692.895.636 | 392.732.495 | 1.085.628.131 |

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ
TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

| Not | Sınırlı | Sınırlı |
|--|---------------------|---------------------|
| | Denetimden | Denetimden |
| | Geçmemiş | Geçmemiş |
| | Cari Dönem | Önceki Dönem |
| | 1.1.2022 | 1.1.2021 |
| | 30.09.2022 | 30.09.2021 |
| İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | |
| Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı | 236.846.876 | 75.464.370 |
| Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler | | |
| Amortisman ve İfta Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 15,16 25.599.030 | 5.940.943 |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler | 214.014 | - |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 18 2.578.197 | 771.843 |
| Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 19 1.116.123 | (22.451) |
| Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler | (29.927.132) | (10.181.312) |
| Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | 3.798.474 | 4.851.503 |
| Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri | 905.732 | (64.663) |
| Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri | (2.604.033) | 682.616 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların (Karlarındaki) / Zararlarındaki Paylar | (2.164.015) | (647.944) |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 30 6.036.869 | 18.413.432 |
| Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düz. | (2.943.088) | (1.341.392) |
| İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyet karı/(zararı) | 239.457.047 | 93.866.945 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | |
| Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış) | (77.857.892) | - |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | 8 (140.908.723) | (27.633.492) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | 9 (1.803.112) | (627.332) |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler | 11 (41.426.505) | 24.065.394 |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | 12 (4.618.645) | (1.239.146) |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | 8 26.842.360 | 5.994.227 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) | 18 2.233.175 | 1.292.666 |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | 9 1.203.020 | 818.967 |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış) | 10 (956.484) | 202.646 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış) | (1.339.178) | 710.136 |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | |
| Vergi Ödemeleri/İadeleri | (13.535.217) | (5.600.753) |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | (1.004.339) | (1.036.348) |
| İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit girişi/(çıkışı) | (13.714.493) | 90.813.910 |
| YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | |
| Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 4.131.242 | 1.929.794 |
| Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 15 (55.103.599) | (14.005.351) |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 14 - | (450.000) |
| Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit girişi/(çıkışı) | (50.972.357) | (12.525.557) |
| FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | |
| Geri Alınan Payların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 85.728.144 | - |
| Kredilerden Nakit Girişleri | 7 40.000.000 | 72.880 |
| Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | (10.056.890) | (20.812.241) |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | (198.001) | (41.045) |
| Ödenen Temettüleri | (14.940.000) | - |
| Ödenen Faiz | (3.798.474) | (601.141) |
| Alınan Faiz | 29.927.134 | 4.285.407 |
| Diğer Nakit Çıkışları | - | 31.207 |
| Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit (çıkışı)/girişi | 126.661.913 | (17.064.933) |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | 61.975.063 | 61.223.420 |
| DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 135.310.351 | 48.081.505 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 197.285.414 | 109.304.925 |

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 VE TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

1. Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

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

Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Ortaklar | % | 30.09.2022 | % | 31.12.2021 |
|------------------------------------|----------|--------------------|----------|-------------------|
| Mehmet Ali BİLİCİ | 7,36% | 7.363.883 | 7,36% | 5.964.746 |
| Süleyman BİLİCİ | 7,36% | 7.363.883 | 7,36% | 5.964.746 |
| Ali Hikmet BİLİCİ | 7,36% | 7.363.883 | 7,36% | 5.964.746 |
| Tamer BİLİCİ | 7,36% | 7.363.883 | 7,36% | 5.964.746 |
| Bülent BİLİCİ | 9,94% | 9.936.652 | 9,94% | 8.048.688 |
| Mehmet Fatih BİLİCİ | 9,94% | 9.936.652 | 9,94% | 8.048.688 |
| Esra Bilici PEKCAN | 9,58% | 9.582.229 | 9,58% | 7.761.605 |
| Bilici Holding A.Ş. | 8,00% | 8.000.000 | 8,22% | 6.660.000 |
| Halka Açık Sermaye | 33,10% | 33.088.935 | 32,86% | 26.622.035 |
| Nominal sermaye | | 100.000.000 | | 81.000.000 |
| Ödenmiş sermaye | | 100.000.000 | | 81.000.000 |
| Sermaye düzeltmesi olumlu farkları | | 1.690.048 | | 1.690.048 |
| Düzeltilmiş sermaye | | 101.690.048 | | 82.690.048 |

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in hâkim ortağı Bilici ailesidir. Bilici Ailesi 31 Aralık itibarıyla şirketin 67%'lik kısmına sahiptir.

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

| Ortaklık Adı | Bağlı Ortaklık Adı | Coğrafi Bölüm | Kuruluş Tarihi | İştirak Oranı 2022 | İştirak Oranı 2021 |
|---------------------|-------------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------------|
| Bilici Yatırım A.Ş. | Biteks İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş. | Türkiye | 2007 | 21,14% | 21,14% |

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

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| İdari Personel | 44 | 46 |
| Diğer Personel | 488 | 493 |
| TOPLAM | 532 | 539 |

Finansal tablolar, 1 Kasım 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmış, Yönetim Kurulu adına Yönetim Kurulu Murahhas Üyesi Tamer Bilici ve Mali İşler Direktörü İsmail Ünlü tarafından imzalanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Bağlı Ortaklığın Organizasyonu ve Faaliyet Konuları Aşağıdaki Gibidir:

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

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

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.01.01 TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

2.01.02 Kullanılan Para Birimi

Grup'un konsolide finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Grup'un konsolide finansal durumu ve faaliyet sonuçları Grup'un geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir. (Grup'un konsolide finansal tablolarındaki rakamların kuruluş haneleri tamsayıya yuvarlanmıştır.)

2.01.03 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na (TFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No.lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standart ("UMS / TMS 29") uygulanması sona ermiştir.

2.01.04 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Grup finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, 30 Eylül 2022 dönemine ait finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılabilir.

Grup önceki dönem konsolide finansal tablolarında düzeltme ve yeniden sınıflamalar yapmıştır. Yapılan bu değişikliklerin etkileri aşağıdaki tablolarda açıklanmıştır.

| VARLIKLAR | Yeniden Düzenlenmiş | Raporlanan | Fark |
|--|----------------------------|--------------------|--------------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2021 | |
| Dönen varlıklar | 313.567.674 | 318.037.981 | (4.470.308) |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 135.522.384 | 136.387.989 | (865.605) |
| Ticari Alacaklar | 88.389.821 | 90.185.425 | (1.795.604) |
| Diğer Alacaklar | 1.827.822 | 1.827.817 | 5 |
| Stoklar | 67.755.675 | 69.026.445 | (1.270.770) |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 8.352.527 | 8.255.028 | 97.499 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 8.659.328 | 9.306.966 | (647.638) |
| Diğer Dönen Varlıklar | 3.060.115 | 3.048.311 | 11.804 |
| Duran Varlıklar | 583.547.880 | 580.072.057 | 3.475.823 |
| Diğer Alacaklar | 6.640 | 6.640 | - |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar | 8.318.116 | 8.318.116 | - |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 102.490.000 | 102.490.000 | - |
| Maddi Duran Varlıklar | 472.373.449 | 468.900.249 | 3.473.200 |
| Kullanım Hakları | 352.368 | 352.368 | - |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 7.306 | 4.684 | 2.622 |
| TOPLAM VARLIKLAR | 897.115.554 | 898.110.038 | (994.484) |
| YÜKÜMLÜLÜKLER | Yeniden Düzenlenmiş | Raporlanan | Fark |
| | 31.12.2021 | 31.12.2021 | |
| Kısa vadeli yükümlülükler | 45.515.220 | 44.846.109 | 669.111 |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler | 162.357 | 162.357 | - |
| Diğer Finansal Yükümlülükler | 48.848 | 48.848 | - |
| Ticari Borçlar | 17.286.393 | 20.004.845 | (2.718.452) |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 2.042.200 | 2.042.200 | - |
| Diğer Borçlar | 5.599.180 | 2.929.093 | 2.670.087 |
| Ertelenmiş Gelirler | 1.894.289 | 984.454 | 909.835 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 16.190.470 | 16.838.109 | (647.639) |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | 2.246.351 | 1.791.069 | 455.282 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 45.132 | 45.134 | (2) |
| Uzun vadeli yükümlülükler | 72.645.146 | 63.257.147 | 9.387.999 |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler | 216.215 | 216.215 | - |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | 4.380.062 | 2.355.437 | 2.024.625 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 68.048.869 | 60.685.495 | 7.363.374 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | 118.160.366 | 108.103.257 | 10.057.109 |

| | Yeniden Düzenlenmiş | Raporlanan | Fark |
|--|---------------------|--------------------|---------------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2021 | |
| Özkaynaklar | 778.955.188 | 790.006.781 | (11.051.593) |
| Ana ortaklığa ait özkaynaklar | 482.184.633 | 496.525.782 | (14.341.149) |
| Ödenmiş Sermaye | 81.000.000 | 81.000.000 | - |
| Sermaye Düzeltme Farkları | 1.690.048 | 1.690.048 | - |
| Geri Alınmış Paylar (-) | (4.523.100) | (4.523.100) | - |
| Paylara İlişkin Pirimler/İskontolar (+/-) | - | 1.401.792 | - |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler (+/-) | 219.698.016 | 220.887.467 | (1.189.450) |
| - Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları | 219.750.351 | 220.755.551 | (1.005.200) |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu | (52.335) | 131.916 | (184.251) |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 8.638.802 | 8.651.525 | (493.299) |
| Geçmiş Yıllar Karları/Zararları | 74.883.501 | 87.613.184 | (14.729.683) |
| Dönem Net Karı/Zararı | 101.876.150 | 99.804.867 | 2.071.283 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 296.770.555 | 293.480.999 | 3.289.556 |
| TOPLAM ÖZSERMAYE VE YÜKÜMLÜLÜKLER | 897.115.554 | 898.110.038 | (994.484) |

| KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU | Yeniden düzenlenmiş | Raporlanan | Fark |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| | 01.01.-31.12.2021 | 01.01.-31.12.2021 | |
| Hasılat | 322.159.386 | 322.271.056 | (111.670) |
| Satışların Maliyeti (-) | (190.022.405) | (191.130.096) | 1.107.691 |
| Brüt Kar | 132.136.981 | 131.140.960 | 996.021 |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | (1.765.677) | (1.730.106) | (35.571) |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (11.636.513) | (12.005.245) | 368.732 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 53.012.982 | 29.754.564 | 23.258.418 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | (14.487.305) | (10.238.058) | (4.249.247) |
| Esas Faaliyet Karı | 157.260.468 | 136.922.115 | 20.338.353 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 17.014.221 | 15.752.001 | 1.262.220 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | - | (25.735) | 25.735 |
| TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değ. Düş. Kazançları (Zararları) ve Değ. Düş. Zararlarının İpt. | (46.251) | - | (46.251) |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar | 2.385.527 | 2.385.527 | - |
| Finansman Geliri Öncesi Faaliyet Karı | 176.613.965 | 155.033.908 | 21.580.057 |
| Finansman Gelirleri | 26.763.587 | 55.460.892 | (28.697.305) |
| Finansman Giderleri (-) | (2.926.746) | (6.290.664) | 3.363.918 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı | 200.450.806 | 204.204.137 | (3.753.331) |
| Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri | (17.690.748) | (31.242.012) | 13.551.264 |
| - Dönem vergi gideri | (16.838.108) | (16.838.108) | - |
| - Ertelenmiş vergi geliri/gideri | (852.640) | (14.403.903) | 13.551.263 |
| Dönem Karı | 182.760.058 | 172.962.125 | 9.797.933 |
| Dönem Karının Dağılımı | | | - |
| - Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 80.883.908 | 73.157.258 | 7.726.650 |
| - Ana Ortaklık Payları | 101.876.150 | 99.804.867 | 2.071.283 |

2.01.05 Konsolidasyon Esasları

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

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

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

| Bağlı Ortaklıklar | Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Doğrudan Pay % | | Ana Ortaklık Tarafından Yönetimde Sahip Olunan Toplam Oy Hakkı | |
|-----------------------|---|------------|--|------------|
| | 30.09.2022 | 31.12.2021 | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
| Biteks İplik A.Ş. (*) | 21,14% | 21,14% | 69% | 69% |

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

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

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

Aynı Hakim Ortak Yönetimindeki İşletme Birleşmeleri

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

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmamaktadır. İştirak tutarı ile satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde "ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri etkisi" olarak "Geçmiş Yıllar Karları" kalemi altında muhasebeleştirilir.

Biteks İplik A.Ş. aynı hâkim ortaklar tarafından yönetilmesi nedeniyle satın alındığı tarih itibarıyla ortak kontrol altında işletme birleşmesi şeklinde konsolide edilmiştir.

Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlar

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

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

| ORTAKLAR | 30.09.2022 | | 31.12.2021 | |
|---|----------------|----------------------------|----------------|----------------------------|
| | ORTAKLIK ORANI | TOPLAM SERMAYE BEDELİ (TL) | ORTAKLIK ORANI | TOPLAM SERMAYE BEDELİ (TL) |
| Bilici Yatırım Sanayi ve Ticaret A.Ş. | % 50 | 2.250.000 | % 50 | 2.250.000 |
| TSKB Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. | % 50 | 2.250.000 | % 50 | 2.250.000 |
| TOPLAM | % 100 | 4.500.000 | % 100 | 4.500.000 |

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

| <u>30.09.2022</u> | İştirak Tutarı | İştirak Oranı (Doğrudan) | İştirak Oranı (Dolaylı) | Toplam İştirak Oranı | Konsolidasyon Yöntemi |
|-------------------------|-----------------------|---------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Anavarza Otelcilik A.Ş. | 2.250.000 | 50% | - | 50% | Özkaynak |
| <u>31.12.2021</u> | İştirak Tutarı | İştirak Oranı (Doğrudan) | İştirak Oranı (Dolaylı) | Toplam İştirak Oranı | Konsolidasyon Yöntemi |
| Anavarza Otelcilik A.Ş. | 2.250.000 | 50% | - | 50% | Özkaynak |

2.01.06 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.01.07 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

2.01.08 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem kârı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

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

2.01.09 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile muhtemel yükümlülük ile taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

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

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. Bu varsayımlar her bilanço döneminde tekrar gözden geçirilmekte ve gerek görülmesi halinde revize edilmektedir. (Bkz. Not :19)
- Grup, sabit kıymetlerini doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. (Not: 2.02.03,04)

- c) Grup, Maddi Duran Varlıkları içerisinde yer alan Arsa, Bina, Makina Tesis ve Cihazlar ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkulleri için 31 Aralık 2009 tarihine kadar TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardındaki açıklanan muhasebeleştirme sonrası ölçüm modellerinden maliyet modelini, 1 Ocak 2010'dan itibaren ise Yeniden Değerleme modelini kullanmayı tercih etmiştir. Söz konusu Arsa, Bina, Tesis Makina ve Cihazlar ile Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller ekli finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile yer almaktadır.

Bilici Yatırım Sanayi ve Ticaret A.Ş., Arsa, Bina, Tesis Makina ve Cihazlar ile Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller için 2021 yılında bağımsız değerlendirme uzmanına rayiç değer tespiti yaptırmıştır.

Biteks İplik Sanayi ve Ticaret A.Ş. Maddi Duran Varlıklarına 2021 yılında bağımsız değerlendirme uzmanına rayiç değer tespiti yaptırmıştır. Söz konusu rayiç değerler ekte yer alan konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller ve Maddi Duran Varlıklara ilişkin ilişkin detay bilgi Not:13,14'de yer almaktadır.

- d) Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stokların fiziksel özellikleri ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleştirilebilir değerinin belirlenmesinde de ortalama satış fiyatlarına ilişkin veriler kullanılmaktadır. Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarında stok değer düşüklüğü karşılığı 2.091.046 TL'dir (31 Aralık 2021 : 1.941.068 TL).
- e) Grup, ertelenmiş vergi hesabını TMS ve TFRS'ye uygun olarak yapmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Grup'un geçmiş yıllardan gelen devreden mali zararları bulunmamaktadır.
- f) Grup yönetimi dipnot 22'de detaylı olarak anlatılan davalar ile ilgili olarak hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri doğrultusunda en iyi tahminlerine dayanarak 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda 2.509.912 TL tutarında dava karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2021: 1.393.789 TL).

2.01.10 İşletmenin Sürekliliği

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

2.01.11 Netleştirme/Mahsup

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

2.02 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

2.02.01 Hasılatın Kaydedilmesi

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

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

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

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

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

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

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

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

2.02.02 Stoklar

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

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

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

2.02.03 Maddi Duran Varlıklar

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

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla amortisman, aşağıdaki tabloda yer alan amortisman oranlarına göre doğrusal amortisman metodu ile her bir aktifin maliyetini iz bedel değerine getirmek üzere ekonomik ömürler esas alınarak aşağıdaki oranlara göre hesaplanmaktadır.

| CİNSİ | ORAN (%) |
|-----------------------|-----------------|
| Binalar | %2 – 20 |
| Makine ve Tesisler | %3 – 33 |
| Döşeme ve Demirbaşlar | %3 – 50 |
| Taşıtlar | %20 – 50 |

Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır.

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

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

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

2.02.04 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 1 Ocak 2005'ten sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

| CİNSİ | 30 Eylül 2022 ORAN (%) | 31 Aralık 2021 ORAN (%) |
|--------------|-------------------------------|--------------------------------|
| Haklar | %6-33 | %6-33 |

2.02.05 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir. Cari dönemde herhangi bir değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

2.02.06 Kiralama İşlemleri

Kullanım hakkı varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

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

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

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

Kısa Vadeli Kiralamalar ve Dayanak Varlığın Düşük Değerli Olduğu Kiralamalar

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

Operasyonel kiralama işlemleri – Kiralayan

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

Operasyonel Kiralama Geliri

| Kiralayan | Kiracı | Açıklama | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|----------------------------------|-----------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| Bilici Yatırım San. ve Tic. A.Ş. | Adatepe Restaurant | Bina Kirası | 80.438 | 52.938 |
| Bilici Yatırım San. ve Tic. A.Ş. | BLC Mühendislik A.Ş. | Ofis Kira | 15.750 | 8.750 |
| Bilici Yatırım San. ve Tic. A.Ş. | Anavarza Otelcilik A.Ş. | Bina Kirası | 2.514.295 | 1.367.751 |
| Bilici Yatırım San. ve Tic. A.Ş. | Adana Büyükşehir Belediyesi | Bina Kirası | 55.932 | 72.505 |
| Bilici Yatırım San. ve Tic. A.Ş. | Diğer | Bina Kirası | 600.000 | 200.000 |
| Toplam | | | 3.266.415 | 1.701.943 |

2.02.07 Borçlanma Maliyetleri

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

Grup'un cari dönemde aktifleştirdiği borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

2.02.08 Finansal Araçlar

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

(i) Finansal varlıklar

a) Sınıflandırma

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

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

b) Muhasebeleştirme ve Ölçme

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

"Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da

kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

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

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

c) Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

(ii) Finansal Varlıklar Değer Düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Ticari Alacaklar

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

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

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

(iii) Finansal Yükümlülükler

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

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

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

Ticari Borçlar

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

2.02.9 Kur Değişiminin Etkileri

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

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

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

Gerçeğe uygun değeriyle izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiştir.

Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları oluştukları dönemde, kar veya zarar olarak muhasebeleştirilirler.

2.02.10 Hisse Başına Kâr / Zarar

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

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

2.02.11 Raporlama Dönemi Sonrası Olaylar

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

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

2.02.12 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

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

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

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

2.02.13 İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar "ilişkili taraflar" olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. İlişkili taraflarla gerçekleştirilen detaylı açıklama Not 31'de verilmiştir.

2.02.14 . Devlet Teşvik ve Yardımları

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

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

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

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

Grup, yatırım teşvik kapsamında indirimli Kurumlar Vergisi uygulanmasından yararlanmaktadır.

2.02.15 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari Vergi

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

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

Ertelenmiş Vergi

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

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

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

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

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

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

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

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

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

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

Vergi Varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme

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

2.02.16 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

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

2.02.17 Nakit Akış Tablosu

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

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

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

2.02.18 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan gayrimenkuller “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde Şirket ile ilgisi olmayan bağımsız değerlendirme uzmanları tarafından bu gayrimenkuller için öngörülmuş değerler dikkate alınmıştır. Bağımsız değerlendirme uzmanları tarafından her bir yatırım amaçlı gayrimenkul için 2021 yılında ekspertiz raporu hazırlanmıştır.

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

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 ayırmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile net satış fiyatından yüksek olanı kabul edilir.

2.03 Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.04 TMS / TFRS Değişiklikleri

Şirket’in finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte olması durumunda muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. İsteğe bağlı olarak muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak uygulanır. Yeni bir standardın uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu standardın şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye ya da ileriye dönük olarak uygulanır. Herhangi bir geçiş hükümünün yer almadığı değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7 ve TFRS 16'daki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır.

Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar. Bu değişikliğin Şirketin finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 16 "Kiralama- COVID 19 Kira imtiyazları" kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirilmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır.

Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 "İşletme birleşmeleri"nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 "Maddi duran varlıklar"da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar"da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartları"nın ilk kez uygulanması", TFRS 9 "Finansal Araçlar", TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

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

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

Söz konusu değişikliklerin, Şirketin finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

4. Bölümlere Göre Raporlama

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

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

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

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

| 30.09.2021 | Fason Hizmet Geliri | Mamul İplik Geliri | Hammadde Geliri | Ticari Mal Satış Geliri | Zirai Ürün Geliri | Diğer | Eleminasyon Kayıtları | 01.01.2021 30.09.2021 |
|-----------------------|----------------------------|---------------------------|------------------------|--------------------------------|--------------------------|------------------|------------------------------|------------------------------|
| Satış Gelirleri | 49.727.652 | 156.216.898 | 4.540.116 | - | 9.875.323 | 7.535.448 | (5.159.187) | 222.736.250 |
| Satışların Maliyeti | (17.875.906) | (112.149.363) | (3.406.222) | - | (8.700.533) | (290.819) | 5.160.437 | (137.262.406) |
| Brüt Kar/Zarar | 31.851.746 | 44.067.535 | 1.133.894 | - | 1.174.790 | 7.244.629 | 1.250 | 85.473.844 |

5. Nakit ve Nakit Benzerleri

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

| Hesap Adı | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| Kasa | 205.411 | 20.093 |
| Banka | | 135.501.725 |
| -Vadesiz Mevduat | 32.422.562 | 15.654.773 |
| -Vadeli Mevduat | 164.657.441 | 119.634.919 |
| -Faiz | 4.306.120 | 212.033 |
| B Tipi Likit Fon | - | 566 |
| Toplam | 201.591.534 | 135.522.384 |

Vadeli Mevduatlara ilişkin vade analizine aşağıda yer verilmiştir. Vadeli mevduat için etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan ve döneme gelir yazılan faiz 4.306.120 TL'dir. (31.12.2021 212.033 TL)

| Hesap Adı | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 1-30 gün | 28.915.367 | 119.634.919 |
| 30-90 gün | 135.742.074 | - |
| Toplam | 164.657.441 | 119.634.919 |

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

| Para Cinsi | Döviz Tutarı | 30.09.2022 | | | 31.12.2021 | | | Etkin Faiz Oranı (%) |
|---------------|--------------|--------------------|----------|----------------------|--------------|--------------------|------------|----------------------|
| | | Tutar | Vade | Etkin Faiz Oranı (%) | Döviz Tutarı | Tutar | Vade | |
| TL | 164.657.441 | 164.657.441 | 0-90 Gün | 17% | 27.204.163 | 27.204.163 | 1 - 24 Gün | 16 - 26% |
| Faiz Tah. | 4.306.120 | 4.306.120 | | | 177.125 | 177.125 | | |
| USD | - | - | - | - | 2.545.867 | 33.933.857 | 16-25 Gün | 1,50% |
| Faiz Tah. | - | - | - | - | 1.753 | 22.754 | - | - |
| EURO | - | - | - | - | 3.877.382 | 58.496.899 | 1 - 25 Gün | 0,75-0,80% |
| Faiz Tah. | - | - | - | - | 828 | 12.154 | - | - |
| Toplam | | 168.963.561 | | | | 119.846.952 | | |

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

| Hesap Adı | 30.09.2022 | 30.09.2021 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| Kasa | 205.411 | 9.245 |
| Banka | 197.080.003 | 109.294.969 |
| -Vadeli Mevduat | 32.422.562 | 104.963.567 |
| -Vadesiz Mevduat | 164.657.441 | 4.331.403 |
| B Tipi Likit Fon | - | 711 |
| Toplam | 197.285.414 | 109.304.925 |

6. Finansal Yatırımlar

Grup'un dönem sonları itibarıyla Finansal Yatırımların detayı aşağıda açıklanmıştır;

| Hesap Adı | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|----------------------------------|-------------------|------------|
| -Kur Korumalı Vadeli Mevduat (*) | 76.609.059 | - |
| -Faiz | 1.248.833 | - |
| Toplam | 77.857.892 | - |

(*) Kur Korumalı Vadeli Mevduatlar vadesi 3 aydan uzun olan vadeli mevduatlardan oluşmaktadır.

Vadeli Mevduatlara ilişkin vade analizine aşağıda yer verilmiştir. Vadeli mevduat için etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan ve döneme gelir yazılan faiz 1.248.833 TL'dir.

| Hesap Adı | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|---------------|-------------------|------------|
| 90-180 gün | 77.857.892 | - |
| Toplam | 77.857.892 | - |

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

| Para Cinsi | Döviz Tutarı | 30.09.2022 | | | Etkin Faiz Oranı (%) |
|---------------|--------------|-------------------|------------|----------------------|----------------------|
| | | Tutar | Vade | Etkin Faiz Oranı (%) | |
| TL | 76.609.059 | 76.609.059 | 90-180 Gün | 17% | |
| Faiz Tah. | 1.248.833 | 1.248.833 | - | - | |
| Toplam | | 77.857.892 | | | |

7. Finansal Borçlar

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

| Hesap Adı | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------------|------------|
| Banka Kredileri | 30.000.000 | - |
| Kısa Vadeli Finansal Borçlar Toplamı | 30.000.000 | - |

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Finansal Borçları bulunmamaktadır.

| Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|---|----------------|---------------|
| Diğer Mali Borçlar - Kredi Kartı Borçları | 105.738 | 48.848 |
| Toplam | 105.738 | 48.848 |

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

| | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|---------------------------------------|-------------------|---------------|
| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
| Dönem Başı Banka Kredileri | 48.848 | 20.953.309 |
| Dönem İçi Kredi Ödemesi | (10.048.848) | (20.969.555) |
| Dönem İçi Kredi Kullanımı | 40.000.000 | 147.480 |
| Tahakkuk Eden Faizler | - | (210.646) |
| Kur Farkı Etkisi | - | 128.260 |
| Dönem Sonu Banka Kredi Mevcudu | 30.000.000 | 48.848 |

a) Finansal Borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

| Krediler | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|---------------|-------------------|---------------|
| 0-3 ay | - | 48.848 |
| 3-12 ay | 30.000.000 | - |
| Toplam | 30.000.000 | 48.848 |

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

30.09.2022

| | TL Tutarı | Faiz Oranı |
|------------------------------------|-------------------|---------------|
| TL Kısa Vadeli Banka Kredileri | 30.000.000 | %10,50-%12,00 |
| Toplam Kısa Vadeli Krediler | 30.000.000 | |

c) Şirket'in yıllar itibari ile kiralama işlemlerinden borçları aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Doğan Borçlar | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|--|----------------|----------------|
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 180.572 | 162.357 |
| Toplam | 180.572 | 162.357 |

| Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Doğan Borçlar | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|--|------------|----------------|
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar | - | 216.215 |
| Toplam | - | 216.215 |

8. Ticari Alacak ve Borçlar

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

| Hesap Adı | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|---|--------------------|-------------------|
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 35.853.905 | 20.707.627 |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Bkz Not: 31) | 167.355.737 | 31.129.814 |
| TFRS 9 beklenen zarar karşılıkları- ticari (-) | (401.996) | (112.724) |
| Alacak Senetleri | 28.929.746 | 39.457.226 |
| Alacak Reeskontu (-) | (1.619.032) | (2.792.122) |
| -İlişkili Taraflar (Bkz Not: 31) | (521.043) | (681.200) |
| -Diğer | (1.097.989) | (2.110.921) |
| Şüpheli Ticari Alacaklar | 626.001 | 561.965 |
| Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-) | (626.001) | (561.965) |
| Toplam | 230.118.360 | 88.389.821 |

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 35 gündür (31 Aralık 2021: 51 gün). Ticari alacakların reeskontu için kullanılan faiz oranı %19'dur. (31 Aralık 2021: %19). Ticari alacaklardaki risklerin düzeyine ilişkin açıklamalara Not:32'de yer verilmiştir.

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

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

| Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareketleri | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|---|------------------|------------------|
| Açılış Bakiyesi | (561.965) | - |
| Dönem Gideri | (267.698) | (565.380) |
| Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar | 203.662 | (574) |
| Konusu Kalmayan Karşılık Geliri | - | 3.989 |
| Kapanış Bakiyesi | (626.001) | (561.965) |

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

| Hesap Adı | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Satıcılar | 44.447.071 | 16.480.821 |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Bkz Not: 31) | - | 1.123.890 |
| Borç Reeskontu (-) | (648.505) | (318.318) |
| -İlişkili Taraflar (Bkz Not: 31) | (648.505) | - |
| Toplam | 43.798.566 | 17.286.393 |

Ticari borçlar, hammadde ve işletme ile ilgili satın almılara ilişkin borçlardan oluşmaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama ödeme süresi 35 gündür. (31 Aralık 2021; 38 gün) Ticari borçların reeskontu için kullanılan faiz oranı %19'dur. (31 Aralık 2021 %19)

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

9. Diğer Alacak ve Borçlar

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

| Kısa Vadeli Diğer Alacaklar | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|---|------------------|------------------|
| Diğer çeşitli alacaklar- vergi alacakları | 2.777.699 | - |
| Diğer çeşitli alacaklar- ilişkili taraflardan | 822.541 | 1.512.828 |
| Verilen depozito ve teminatlar | 24.640 | 24.640 |
| Diğer çeşitli alacaklar- 3. taraflardan | 6.055 | 290.354 |
| Toplam | 3.630.935 | 1.827.822 |

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

| Hesap Adı | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Verilen Depozito ve Teminatlar | 6.640 | 6.640 |
| Toplam | 6.640 | 6.640 |

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

| Hesap Adı | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| İlişkili Olmayan Taraflara Borçlar | 3.157.759 | 2.671.123 |
| Ödenecek Vergi, Harç ve Kesintiler | 2.344.551 | 2.495.564 |
| Alınan Depozito ve Teminatlar | 1.010.120 | - |
| İlişkili Taraflara Borçlar (Dipnot 31) | 289.770 | 432.493 |
| Toplam | 6.802.200 | 5.599.180 |

Grup'un dönem sonları itibariyle uzun vadeli diğer Borçları bulunmamaktadır.

10. Ertelemiş Gelirler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Alınan Avanslar | 937.805 | 1.894.289 |
| Toplam | 937.805 | 1.894.289 |

Grup'un dönem sonları itibariyle uzun vadeli ertelenmiş gelirleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

11. Stoklar

Grup'un dönem sonları itibariyle stokları aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|----------------------|--------------------|-------------------|
| İlk Madde ve Malzeme | 74.798.041 | 38.408.141 |
| Mamuller | 35.875.146 | 29.804.201 |
| Ticari Mallar | 251.046 | 1.484.401 |
| Diğer Stoklar | 199.015 | - |
| Stok Değer Düşüklüğü | (2.091.046) | (1.941.068) |
| Toplam | 109.032.202 | 67.755.675 |

12. Peşin Ödenmiş Giderler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Verilen Avanslar | 11.564.755 | 8.062.300 |
| Gelecek Aylara Ait Giderler | 1.406.417 | 290.227 |
| Toplam | 12.971.172 | 8.352.527 |

13. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

| Hesap Adı | Toplam Sermaye | Gelir/(Gider) | 30.09.2022 |
|--|----------------|------------------|-------------------|
| Anavarza Otelcilik A.Ş. | 4.500.000 | | |
| -Bilici Yatırım Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 2.250.000 | 8.125.235 | 10.375.235 |
| -TSKB Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. | 2.250.000 | | |
| Toplam | | 8.125.235 | 10.375.235 |

30 Eylül 2022 tarihi itibarı ile, Anavarza Otelcilik A. Ş.' ye ait varlıklar, yükümlülükler ve özkaynak toplamaları ile 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren yıla ait özet gelir tablosu aşağıdaki gibidir:

BİLANÇO

| VARLIKLAR | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Dönen Varlıklar | 13.953.445 | 6.248.612 |
| Duran Varlıklar | 16.690.995 | 16.450.952 |
| TOPLAM VARLIKLAR | 30.644.440 | 22.699.564 |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | 8.445.935 | 5.811.119 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | 1.448.037 | 251.302 |
| ÖZKAYNAKLAR | 20.750.468 | 16.637.143 |
| Ödenmiş Sermaye | 4.500.000 | 4.500.000 |
| Emeklilik Plan. Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu | (236.816) | (264.335) |
| Geçmiş Yıl Kar/Zararları | 12.159.254 | 7.388.201 |
| Net Dönem Karı/Zararı | 4.328.030 | 4.771.053 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | 30.644.440 | 22.699.564 |

GELİR TABLOSU

| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER | 30.09.2022 | 30.09.2021 |
|--|-------------------|------------------|
| Satış Gelirleri | 35.632.171 | 11.746.035 |
| Satışların Maliyeti (-) | (20.821.972) | (7.483.846) |
| Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar | 14.810.199 | 4.242.189 |
| Genel Yönetim Gideri (-) | (8.628.937) | (2.963.656) |
| Pazarlama Satış ve Dağıtım Gideri (-) | (1.055.737) | (316.159) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 426.059 | 684.689 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | (1.548.270) | (374.234) |
| Finansal Gelirler | 751.339 | 138.105 |
| Finansal Giderler (-) | (370.343) | (88.477) |
| Vergi Gelir /Gideri | (56.280) | (46.569) |
| NET DÖNEM KARI | 4.328.030 | 1.295.888 |

14. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Türkiye İş Bankası A.Ş.' den kullanılan krediler nedeniyle Türkiye İş Bankası lehine 1. dereceden 13.000.000.-USD bedelle ipotek şerhi bulunmaktadır. (Not 18) Yatırım amaçlı gayrimenkuller içinde TMS 23 kapsamında aktifleşen finansman gideri bulunmamaktadır. 30 Eylül 2022 itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Hesap Adı | 1.01.2022 | Alış | Transfer | Çıkış | 30.09.2022 |
|-----------------------|--------------------|------|----------|-------|--------------------|
| Arazi ve Arsalar (*) | 100.470.000 | - | - | - | 100.470.000 |
| Bina (Adana Yazıhane) | 2.020.000 | - | - | - | 2.020.000 |
| Toplam | 102.490.000 | - | - | - | 102.490.000 |

(*) Arsanın hisseleri eşit oranda Bilici Yatırım San.Tic. A.Ş. ile TSKB Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.' ye ait olup söz konusu arsa adı ortaklık tarafından gelecekte yatırım amaçlı gayrimenkul olarak kullanılmak üzere inşa edilmekte olan 5 yıldızlı otel projesine tesis edilmiştir. Söz konusu otel projesi tamamlanmış olup, şirket oteli Yatırım Amaçlı Gayrimenkul olarak sınıflandırmak suretiyle kayıtlarına almıştır. 1 Şubat 2022 tarihli değerlendirme raporu; arsa ve oteli kapsadığından, otel binası ayrı olarak gösterilmemiştir.

31.12.2021

| Hesap Adı | 01.01.2021 | Alış | Transfer | Çıkış | Gerçeğe | 31.12.2021 |
|-----------------------|-------------------|----------------|----------|----------|-------------------|--------------------|
| | | | | | Uygun Değer Farkı | |
| Arazi ve Arsalar (*) | 86.635.125 | 450.000 | - | - | 13.384.875 | 100.470.000 |
| Bina (Adana Yazıhane) | 1.140.000 | - | - | - | 880.000 | 2.020.000 |
| Toplam | 87.775.125 | 450.000 | - | - | 14.264.875 | 102.490.000 |

(*) Arsanın hisseleri eşit oranda Bilici Yatırım San. Tic. A.Ş. ile TSKB Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. 'ye ait olup söz konusu arsa adi ortaklık tarafından gelecekte yatırım amaçlı gayrimenkul olarak kullanılmak üzere inşa edilmekte olan 5 yıldızlı otel projesine tesis edilmiştir. Söz konusu otel projesi tamamlanmış olup, şirket oteli Yatırım Amaçlı Gayrimenkul olarak sınıflandırmak suretiyle kayıtlarına almıştır. 01.02.2022 tarihli değerlendirme raporu; arsa ve oteli kapsadığından, otel binası ayrı olarak gösterilmemiştir.

31.12.2021

| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | Ekspertiz Değeri | Maliyet Bedeli (Net) | GUD Farkı | | Ertelenmiş Vergi | | Özkaynaklara Alınan Net Değer Artışı |
|---|--------------------|----------------------|-----------|-------------------|------------------|------------------|--------------------------------------|
| | | | Özkaynak | Gelir Tablosu | Özkaynak | Gelir Tablosu | |
| Çınarlı Arsa | 100.470.000 | 42.339.706 | - | 13.384.875 | - | 1.338.488 | - |
| Adana Yazıhane (Birleşmeden Gelen Bina) | 2.020.000 | 72.222 | - | 880.000 | - | 88.000 | - |
| Toplam | 102.490.000 | 42.411.928 | - | 14.264.875 | - | 1.426.488 | - |
| 2021 Dönemine İsbet Eden ve Gelir Tablosunda Muhasebeleşen | | | | 14.264.875 | | 1.426.488 | - |

| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | Değerleme Şirketi | Rapor Tarih/No |
|-------------------------------|----------------------|---------------------------|
| Çınarlı Arsa | Tadem Değerleme A.Ş. | 28.12.2020/2020-ÖZEL-498 |
| Adana Yazıhane (Çınarlı Mah.) | Tadem Değerleme A.Ş. | 28.12.2020/ 2020-ÖZEL-497 |
| Çınarlı Arsa | Asal Değerleme AŞ. | 01.02.2022/-0332 |
| Adana Yazıhane (Çınarlı Mah.) | Asal Değerleme AŞ. | 01.02.2022/-0331 |

15. Maddi Duran Varlıklar

Grup'un dönem sonları itibariyle Maddi Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

30.09.2022

| | Arazi ve Arsalar | Binalar | Tesis, Makine ve Cihazlar | Taşıtlar | Demirbaşlar | Yapılmakta Olan Yatırımlar | Toplam |
|--|---------------------|---------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------------------|---------------------|
| <u>Maliyet Değeri</u> | | | | | | | |
| 1.1.2022 itibarıyla açılış bakiyesi | 119.377.717 | 144.930.955 | 222.649.008 | 3.474.124 | 2.273.873 | 13.887.684 | 506.593.361 |
| Alımlar | - | 49.400 | 9.069.861 | 2.657.674 | 300.278 | 40.858.584 | 52.935.797 |
| Çıkışlar | - | - | (3.992.923) | (474.576) | - | - | (4.467.499) |
| Yapılmakta olan yatırımlardan transferler | - | - | 27.685.367 | - | - | (27.685.367) | - |
| 30.09.2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | 119.377.717 | 144.980.355 | 255.411.313 | 5.657.222 | 2.574.151 | 27.060.901 | 555.061.659 |
| <u>Birikmiş Amortismanlar</u> | | | | | | | |
| 1.1.2022 itibarıyla açılış bakiyesi | - | (5.488.079) | (25.182.679) | (1.655.970) | (1.893.185) | - | (34.219.913) |
| Dönem gideri | - | (4.603.786) | (20.360.003) | (346.909) | (83.742) | - | (25.394.440) |
| Çıkışlar | - | - | 2.297.097 | 2.600 | - | - | 2.299.697 |
| 30.09.2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | - | (10.091.865) | (43.245.585) | (2.000.279) | (1.976.927) | - | (57.314.656) |
| 30.09.2022 itibarıyla net defter değeri | 119.377.717 | 134.888.490 | 212.165.728 | 3.656.943 | 597.224 | 27.060.901 | 497.747.003 |

Bilici Yatırım Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bilici Yatırım Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 'Bağlı Ortaklığı' olan Biteks İplik A.Ş. Maddi Duran varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin tespitini 1 Şubat 2022 tarihinde Asal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık AŞ tarafından Taşıtlar ve Demirbaşlar hariç diğer tüm Maddi Duran Varlıkların rayiç değeri tespit edilmiş olup bu tarihten itibaren şirket yönetimi Maddi Duran varlıkların değerinde önemli bir değişim olmadığını ön gördüğünden dolayı 30 Eylül 2022 raporlama dönemi itibariyle 1 Şubat 2022 tarihli değerleme raporu rayiç değerleri kullanılmıştır.

30.09.2021

| | Arazi ve Arsalar | Binalar | Tesis, Makine ve Cihazlar | Taşıtlar | Demirbaşlar | Yapılmakta Olan Yatırımlar | Toplam |
|--|---------------------|--------------------|---------------------------------|------------------|------------------|----------------------------------|--------------------|
| <u>Maliyet Değeri</u> | | | | | | | |
| 1.1.2021 itibarıyla açılış bakiyesi | 8.645.551 | 23.611.664 | 97.627.318 | 2.290.632 | 2.144.942 | 4.087.907 | 138.408.014 |
| Alımlar | - | - | 647.221 | 1.180.014 | 64.756 | 12.113.329 | 14.005.351 |
| Çıkışlar | - | - | (1.679.261) | (244.123) | (6.146) | - | 1.929.530 |
| Yapılmakta Olan yatırımlardan Transferler | - | - | - | - | - | (37.848) | (37.848) |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı | - | - | - | - | - | - | - |
| 30.09.2021 itibarıyla kapanış bakiyesi | 8.645.551 | 23.611.664 | 96.595.278 | 3.226.524 | 2.203.552 | 16.163.388 | 150.445.956 |
| <u>Birikmiş Amortismanlar</u> | | | | | | | |
| 1.1.2021 itibarıyla açılış bakiyesi | - | 6.628.489 | 53.141.700 | 1.297.718 | 1.815.602 | - | 62.883.509 |
| Dönem gideri | - | 422.909 | 5.076.870 | 379.060 | 61.609 | - | 5.940.448 |
| Gerçeğe Uygun Değer Değişimi | - | - | - | - | - | - | - |
| Çıkışlar | - | - | (1.302.542) | (162.586) | (6.156) | - | (1.471.283) |
| 30.09.2021 itibarıyla kapanış bakiyesi | - | 7.051.386 | 56.915.892 | 1.514.192 | 1.871.056 | - | 67.352.674 |
| 30.09.2021 itibarıyla net defter değeri | 8.645.551 | 16.560.278- | 39.679.386 | 1.712.332 | 332.496 | 16.163.388 | 83.093.282 |

16. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30.09.2022 Malivet Bedeli

| Hesap Adı | 01.01.2022 | Alış | Satış | 30.09.2022 |
|---------------|---------------|---------------|----------|----------------|
| Haklar | 75.283 | 95.281 | - | 170.564 |
| Toplam | 75.283 | 95.281 | - | 170.564 |

Birikmiş Amortisman (-)

| Hesap Adı | 01.01.2022 | Dönem Amort. | Satış | 30.09.2022 |
|------------------|-----------------|----------------|----------|-----------------|
| Haklar | (67.976) | (6.589) | - | (74.565) |
| Toplam | (67.976) | - | - | (74.565) |
| Net Değer | 7.307 | (6.589) | - | 95.999 |

30.09.2021 Malivet Bedeli

| Hesap Adı | 01.01.2021 | Alış | Satış | 30.09.2021 |
|---------------|---------------|----------|----------|---------------|
| Haklar | 56.419 | - | - | 56.419 |
| Toplam | 56.419 | - | - | 56.419 |

Birikmiş Amortisman (-)

| Hesap Adı | 01.01.2021 | Dönem Amort. | Satış | 30.09.2021 |
|------------------|-----------------|--------------|----------|-----------------|
| Haklar | (51.073) | (495) | - | (51.568) |
| Toplam | (51.073) | (495) | - | (51.568) |
| Net Değer | 5.346 | - | - | 4.851 |

Amortisman giderleri ve itfa paylarının gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlara ilişkin bilgiler Not: 31'da yer verilmiştir.

17. Kullanım Hakkı Varlıkları

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Maliyet | 01.01.2022 | İlaveler | Çıkışlar | 30.09.2022 |
|---------------|----------------|----------|----------|----------------|
| Taşıtlar | 654.184 | - | - | 654.184 |
| Toplam | 654.184 | - | - | 654.184 |

Amortismanlar

| | | | | |
|------------------|------------------|------------------|----------|------------------|
| Taşıtlar | (301.816) | (198.001) | - | (499.817) |
| Toplam | (301.816) | (198.001) | - | (499.817) |
| Net Değer | 220.367 | - | - | 154.367 |

| Maliyet | 01.01.2021 | İlaveler | Çıkışlar | 31.12.2021 |
|---------------|----------------|---------------|----------|----------------|
| Taşıtlar | 625.252 | 28.931 | - | 654.184 |
| Toplam | 625.252 | 28.931 | - | 654.184 |

Amortismanlar

| | | | | |
|------------------|------------------|------------------|----------|------------------|
| Taşıtlar | (122.827) | (178.989) | - | (301.816) |
| Toplam | (122.827) | (178.989) | - | (301.816) |
| Net Değer | 502.426 | - | - | 352.368 |

18. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------|------------------|------------------|
| Personele Borçlar | 3.204.213 | 1.398.775 |
| Ödenecek SSK | 1.071.162 | 643.425 |
| Toplam | 4.275.375 | 2.042.200 |

19. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

i) Karşılıklar

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

| Kısa Vadeli Karşılıklar | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Dava Karşılığı | 2.509.912 | 1.393.789 |
| Kullanılmamış İzin Karşılığı | 1.014.065 | 852.562 |
| Toplam | 3.523.977 | 2.246.351 |

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Borç Karşılıkları bulunmamaktadır.

ii) Koşullu varlık ve yükümlülükler:

Grup yetkili avukatlarından alınan yazı neticesinde, Grup aleyhine açılan ve 30 Eylül 2022 tarihi itibari ile devam eden davaların tutarı 2.509.912 TL'dir (31 Aralık 2021: 1.393.789 TL). Grup söz konusu dava tutarları için ekli konsolide mali tablolarda karşılık ayırmıştır.

iii) Pasifte yer almayan taahhütler, ipotek ve teminatlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle pasifte yer almayan taahhüt, ipotek ve teminatları aşağıda sunulmuştur;

| 30.09.2022 | TL karşılığı | USD | EUR | TL |
|--|--------------------|-------------------|-----|-------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 292.408.641 | 13.000.000 | | 51.665.541 |
| - Teminat Mektubu | 51.665.541 | - | - | 51.665.541 |
| - İpotek | 240.743.100 | 13.000.000 | | |
| C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİK'ların toplam tutarı | - | - | - | - |
| - Kefalet | - | - | - | - |
| | 292.408.641 | 13.000.000 | - | 51.665.541 |
| 31.12.2021 | TL karşılığı | USD | EUR | TL |
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 174.774.416 | 13.000.000 | - | 1.497.416 |
| - Teminat Mektubu | 1.497.416 | - | - | 1.497.416 |
| - İpotek | 173.277.000 | 13.000.000 | - | - |
| C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİK'ların toplam tutarı | 282.556.200 | 17.800.000 | - | 45.300.000 |
| - Kefalet | 282.556.200 | 17.800.000 | - | 45.300.000 |
| | 457.330.616 | 30.800.000 | - | 46.797.416 |

(*) 30 Eylül 2022 itibariyle, Grup'un aktifleri üzerinde 15.04.2013 tarihinde Türkiye İş Bankası A.Ş. Adana Ticari Şubesi'nden kullanılan 10.000.000 USD krediye karşılık olarak 13.000.000 USD'lik Otel yapılan arsa ipotek olarak gösterilmiştir. (31 Aralık 2021: 13.000.000 USD)

iv) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı:

30.09.2022

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

31.12.2021

| Sigortalanan Aktifin Cinsi | Sigortalayan Şirket | Sigortaya Esas Alınan Tutar | Para Birimi | Sigorta Başlangıç Tarihi | Sigorta Bitiş Tarihi |
|----------------------------|---------------------|-----------------------------|-------------|--------------------------|----------------------|
| Taşıtlar | Axa Sigorta | 122.188 | TL | 31.03.2021 | 31.03.2022 |
| Emtia | Axa Sigorta | 89.159.011 | TL | 31.03.2021 | 31.03.2022 |
| Binalar | Axa Sigorta | 130.467.188 | TL | 31.03.2021 | 31.03.2022 |
| Makina Teçhizat | Axa Sigorta | 319.858.129 | TL | 31.03.2021 | 31.03.2022 |
| Demirbaş | Axa Sigorta | 6.683.707 | TL | 31.03.2021 | 31.03.2022 |
| Toplam | | 546.290.223 | | | |

20. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

| Uzun Vadeli | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 6.796.756 | 4.380.062 |
| Toplam | 6.796.756 | 4.380.062 |

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan mevzuat gereğince kıdem tazminatını aralıkta işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 1 Temmuz 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 15.371,40 TL (31.12.2021: 10.848,59 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır.

Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Dönem sonları itibarıyla, ekli solo finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 20 enflasyon oranı ve % 24 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,33 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: % 3,33).

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

| | 1.1.2022 | 1.1.2021 |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
| 1 Ocak itibarıyla | 4.380.062 | 3.870.588 |
| Hizmet maliyeti | 1.308.118 | 1.129.949 |
| Faiz Maliyeti | 738.803 | 667.327 |
| Ödenen kıdem tazminatları (-) | (1.004.339) | (1.407.558) |
| Aktüeryal kayıp / kazanç | 1.374.112 | 119.755 |
| Kapamış Bakiyesi | 6.796.756 | 4.380.062 |

21. Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar

Grup'un dönem sonları itibariyle cari dönem vergisi ile varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|------------------------------|------------|------------------|
| Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar | - | 8.659.328 |
| Toplam | - | 8.659.328 |

22. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Grup'un dönem sonları itibariyle Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Devreden KDV | 3.683.139 | 2.943.675 |
| Personel Avansları | 149.653 | 102.459 |
| İş Avansları | 3.127 | 1.899 |
| Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar | 386 | 12.084 |
| Toplam | 3.836.305 | 3.060.117 |

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

| Hesap Adı | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|------------------------------|---------------|---------------|
| Ödenecek Diğer Yükümlülükler | 64.878 | 45.132 |
| Toplam | 64.878 | 45.132 |

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

23. Özkaynaklar

i) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Bilici Yatırım San.Tic.A.Ş.'nin hissedarları ve hisse oranları 30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle aşağıdaki gibidir:

| Ortaklar | Oranı % | 30.09.2022 | Oranı % | 31.12.2021 |
|---------------------------|-------------|--------------------|------------|-------------------|
| Bülent Bilici | 9,94% | 9.936.652 | 10% | 8.048.688 |
| Esra Bilici Pekcan | 9,58% | 9.582.229 | 10% | 7.761.605 |
| Mehmet Fatih Bilici | 9,94% | 9.936.652 | 10% | 8.048.688 |
| Mehmet Ali Bilici | 7,36% | 7.363.883 | 7% | 5.964.746 |
| Süleyman Bilici | 7,36% | 7.363.883 | 7% | 5.964.746 |
| Tamer Bilici | 7,36% | 7.363.883 | 7% | 5.964.746 |
| Ali Hikmet Bilici | 7,36% | 7.363.883 | 7% | 5.964.746 |
| Bilici Holding A.Ş. | 8,00% | 8.000.000 | 8% | 6.660.000 |
| Halka Arz | 33,10% | 33.088.935 | 25% | 20.322.035 |
| Toplam | %100 | 100.000.000 | %92 | 74.700.000 |
| Geri alınan Paylar | | - | %8 | 6.300.000 |
| Toplam Sermaye | | 100.000.000 | | 81.000.000 |

Bilici Yatırım A.Ş. 30 Mart 2022 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısında 2021 hesap dönemine ilişkin kar payı dağıtım kararı almıştır. 16.200.000 TL nakit kar dağıtımı 16 Mayıs 2022 tarihinde ödenmiştir. 19.000.000 TL bedelsiz payların ise yasal sürecin tamamlanmasını takiben dağıtılması hususunda karar alınmıştır. Yasal Süreç 21 Temmuz 2022 tarihinde tamamlanmış olup Bilici Yatırım Şirketi'ni Kayıtlı Sermaye Tavanı içerisinde 81.000.000 TL olan sermayesinin 100.000.000 TL'ye yükseltilmesi işlemi 21.07.2022 tarihinde Adana Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle Şirket'in hâkim ortağı Bilici ailesidir. Bilici Ailesi 30 Eylül 2022 tarihi itibariyle Şirket'in 67%'lik kısmına sahiptir.

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

Şirket Ana Sözleşmesine Göre

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

06.07.2020 tarihli Şirket Yönetim Kurulu'nun kararı ve 13.08.2020 Sermaye Piyasası Kurulu onayı gereğince, çıkarılmış sermaye 45.000.000 TL 'den 67.500.000 TL'ye %50 bedelsiz artırılmıştır. 22.04.2021 tarihli Şirket Yönetim Kurulu'nun kararı ve 24.06.2021 Sermaye Piyasası Kurulu onayı gereğince, çıkarılmış sermaye 67.500.000 TL 'den 81.000.000 TL'ye % 20 bedelsiz artırılmıştır. Sermaye her biri 1 TL itibari değerinde; 1.620.000 adet nama yazılı A Grubu, 1.620.000 adet nama yazılı B Grubu, 50.957.963 adet hamiline yazılı C Grubu ve 26.802.036 adet halka açık hisselerden oluşmaktadır.

Şirket, Genel Kurul tarafından seçilecek en az 6 (Altı) üyeden oluşan bir Yönetim Kurulu tarafından yönetilir. TTK 360. Maddesi uyarınca İmtiyazlı pay sahipleri tarafından önerilen ve kabul edilen aday sayısı Yönetim Kurulu üye sayısının yarısını aşamaz.

Türk Ticaret Kanunu ve SPK'nın ilgili hükümleri saklı kalmak şartıyla Yönetim Kurulu üye tam sayısının ¼'ü A, ¼'ü B grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından eşit sayıda Genel Kurul tarafından seçilir.

Ortaklık yapısında önemli değişimler:

Cari dönemde ortaklık yapısında herhangi bir değişiklik olmamıştır. (31.12.2021: Ortaklık yapısında bir değişiklik olmamıştır.)

Gerçek Alınmış Paylar

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

ii) Sermaye Yedekleri

| Hesap Adı | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları | 1.690.048 | 1.690.048 |
| Toplam | 1.690.048 | 1.690.048 |

iii) Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

| Hesap Adı | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|----------------|------------------|------------------|
| Yasal Yedekler | 9.828.622 | 8.638.802 |
| Toplam | 9.828.622 | 8.638.802 |

iv) Geçmiş Yıl Kâr/Zararları

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

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

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

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

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

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

Grup'un yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı 280.671.048 TL'dir (31 Aralık 2021: 175.680.867 TL).

24. Satışlar ve Satışların Maliyeti

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

| Hesap Adı | 1 Ocak- 30 Eylül 22 | 1 Ocak- 30 Eylül 21 | 1 Temmuz – 30 Eylül 22 | 1 Temmuz – 30 Eylül 21 |
|------------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Yurtiçi Satışlar | 497.805.788 | 211.873.336 | 204.006.634 | 74.863.294 |
| Yurtdışı Satışlar | 33.563.908 | 12.054.658 | 11.122.229 | 4.646.060 |
| Diğer Gelirler | - | 7.017.878 | - | 2.528.149 |
| Satıştan İadeler | (3.665.141) | (7.778.694) | (242.978) | (5.113.625) |
| Diğer İndirimler | (634.419) | (430.928) | (3.106) | (425.124) |
| Net Satışlar | 527.070.136 | 222.736.250 | 214.882.779 | 76.498.754 |
| Satılan Ticari Mal Maliyeti | (40.295.573) | (17.572.567) | (23.004.126) | (6.400.106) |
| Satılan Mamul Maliyeti | (195.073.630) | (97.722.105) | (80.526.006) | (31.611.474) |
| Satılan Hizmet Maliyeti | (103.071.280) | (16.832.187) | (43.696.783) | (8.822.194) |
| Diğer Satışların Maliyeti | (3.696.284) | (236.400) | (2.213.045) | (92.031) |
| Amortisman Gideri | (24.054.762) | (4.899.147) | (11.347.857) | (1.744.444) |
| Satışların Maliyeti | (366.191.529) | (137.262.406) | (160.787.817) | (48.670.247) |
| Ticari Faal. Brüt Kâr | 160.878.607 | 85.473.844 | 54.094.962 | 27.828.507 |

25. Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri, Genel Yönetim Giderleri

Grup'un dönem sonları itibarıyla Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 1 Ocak- 30 Eylül 22 | 1 Ocak- 30 Eylül 21 | 1 Temmuz – 30 Eylül 22 | 1 Temmuz – 30 Eylül 21 |
|--|------------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | (1.658.306) | (1.334.086) | (443.070) | (443.371) |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (15.011.702) | (8.817.505) | (5.175.931) | (2.546.522) |
| Toplam Faaliyet Giderleri | (16.670.008) | (10.151.591) | (5.619.001) | (2.989.893) |

26. Niteliklerine Göre Giderler

Grup'un dönem sonları itibariyle Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

| Genel Yönetim Giderleri Detayı | 01.01.- 30.09.2022 | 01.01.- 30.09.2021 | 01.07.- 30.09.2022 | 01.07.- 30.09.2021 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Yönetim kurulu ücretleri | (813.263) | - | (327.246) | - |
| Personel giderleri | (2.164.550) | (1.896.773) | (886.337) | (607.875) |
| Kıdem tazminatı karşılığı | (604.511) | (352.903) | (410.131) | (110.410) |
| Amortisman giderleri ve itfa payları | (1.420.673) | (973.801) | (224.789) | (290.070) |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler | (2.853.663) | (24.955) | (885.316) | (7.878) |
| Kira gideri | - | (163.030) | - | (51.898) |
| Tamir ve bakım onarım giderleri | (109.251) | (49.490) | (52.017) | (7.883) |
| Sigorta giderleri | (75.283) | (62.418) | (27.686) | (20.301) |
| Seyahat giderleri | (298.567) | (106.800) | (164.464) | (58.736) |
| Haberleşme giderleri | (28.263) | (26.150) | (10.481) | (9.911) |
| Ağırlama giderleri | (553.258) | (220.326) | (218.472) | 89.794 |
| Motorlu taşıt giderleri | (109.068) | (58.179) | (62.776) | (16.553) |
| Vergi, resim ve harçlar | (285.439) | (411.433) | (48.055) | (57.996) |
| Nakliye ve kargo giderleri | (11.904) | - | (6.506) | - |
| Denetim Danışmanlık ve hukuki Bilirkişi Giderleri | (4.885.125) | (3.825.316) | (1.447.732) | (1.295.791) |
| Kotasyon ve Spk ücretleri | (147.460) | (75.890) | (50.538) | (7.831) |
| Diğer giderler | (651.424) | (570.041) | (353.385) | (93.183) |
| Toplam | (15.011.702) | (8.817.505) | (5.175.931) | (2.546.522) |

| Pazarlama Giderleri Detayı | 01.01.- 30.09.2022 | 01.01.- 30.09.2021 | 01.07.- 30.09.2022 | 01.07.- 30.09.2021 |
|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Personel giderleri | (351.637) | (190.855) | (134.131) | (76.201) |
| Amortisman giderleri ve itfa payları | (123.595) | (31.888) | (39.234) | (9.190) |
| Sigorta giderleri | (20.729) | (1.069) | (1.353) | - |
| Motorlu taşıt giderleri | (53.263) | - | (36.059) | - |
| Nakliye ve kargo giderleri | (812.597) | (882.358) | (144.596) | (290.304) |
| Yurt dışı komisyon Giderleri | - | (92.241) | - | (23.008) |
| Satış ve ihracat komisyon giderleri | (296.485) | (91.108) | (87.697) | (38.587) |
| Navlun giderleri | - | (32.043) | - | - |
| Diğer giderler | - | (12.524) | - | (6.081) |
| Toplam | (1.658.306) | (1.334.086) | (443.070) | (443.371) |

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

| Hesap Adı | 01.01.- 30.09.2022 | 01.01.- 30.09.2021 | 01.07.- 30.09.2022 | 01.07.- 30.09.2021 |
|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Satışların maliyeti (-) | (24.054.762) | (4.935.253) | (8.711.803) | (1.751.061) |
| Genel yönetim giderleri (-) | (1.420.673) | (973.801) | (224.789) | (290.070) |
| Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-) | (123.595) | (31.888) | (39.234) | (9.190) |
| Toplam | (25.599.030) | (5.940.943) | (8.975.826) | (2.050.321) |

27. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / Giderler

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

| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 01.01.- | 01.01.- | 01.07.- | 01.07.- |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | 30.09.2022 | 30.09.2021 | 30.09.2022 | 30.09.2021 |
| Kambiyo karları- ticari faaliyetler ile ilgili olanlar | 42.791.208 | 5.954.284 | 12.580.985 | 1.186.960 |
| GES Elektrik Geliri | 9.760.589 | 1.078.613 | 5.113.813 | 481.618 |
| Kira gelirleri | 3.066.417 | 772.065 | 1.234.838 | 363.834 |
| Reeskont faiz gelirleri | 2.604.033 | 1.769.050 | 916.001 | (934.847) |
| Hurda satış gelirleri | 1.282.769 | 161.335 | 383.244 | 109.628 |
| Diğer Gelirler | 2.695.546 | 1.574.478 | 404.493 | 522.356 |
| Toplam | 62.200.562 | 11.309.825 | 20.633.374 | 1.729.549 |

| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | 01.01.- | 01.01.- | 01.07.- | 01.07.- |
|--|---------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| | 30.09.2022 | 30.09.2021 | 30.09.2022 | 30.09.2021 |
| Kambiyo zararları- ticari faaliyetler ile ilgili olanlar | (22.134.756) | (3.581.898) | (9.672.447) | (1.197.443) |
| Reeskont faiz giderleri | (905.732) | (2.173.539) | 1.684.845 | 755.228 |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılık gideri | (556.970) | (203.697) | (289.272) | - |
| Diğer Alacaklar Karşılık Gideri | (1.192.655) | (4.785) | (1.124.607) | (68.048) |
| Diğer Giderler | (207.159) | (1.070.090) | (32.557) | (31.147) |
| Toplam | (24.997.272) | (7.034.009) | (9.434.038) | (473.362) |

28. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler

Grup'un dönem sonları itibarıyla Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 01.01.- | 01.01.- | 01.07.- | 01.07.- |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|
| | 30.09.2022 | 30.09.2021 | 30.09.2022 | 30.09.2021 |
| Sabit kıymet satış karı | 2.950.235 | 1.367.126 | 1.306.212 | 502.837 |
| Toplam | 2.950.235 | 1.367.126 | 1.306.212 | 502.837 |

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

| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler | 01.01.- | 01.01.- | 01.07.- | 01.07.- |
|-----------------------------------|----------------|-----------------|------------|------------|
| | 30.09.2022 | 30.09.2021 | 30.09.2022 | 30.09.2021 |
| Sabit kıymet satış zararı | (7.147) | (25.735) | - | - |
| Toplam | (7.147) | (25.735) | - | - |

29. Finansman Gelir / Giderleri

Grup'un dönem sonları itibarıyla Finansman Gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

| Finansman Gelirleri | 01.01.- | 01.01.- | 01.07.- | 01.07.- |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | 30.09.2022 | 30.09.2021 | 30.09.2022 | 30.09.2021 |
| Kambiyo karları- finansman faaliyetleri ile ilgili olanlar | 31.707.890 | 4.285.407 | 13.063.984 | 1.949.743 |
| Faiz gelirleri- finansman faaliyetleri ile ilgili kısmı | 29.927.132 | 13.488.843 | 14.256.771 | 3.466.538 |
| Menkul kıymet satış karları | 2.859 | - | - | - |
| Toplam | 61.637.881 | 17.774.250 | 27.320.755 | 5.416.281 |

Grup'un dönem sonları itibarıyla Finansman Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

| Finansman Giderleri | 01.01.- | 01.01.- | 01.07.- | 01.07.- |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 30.09.2022 | 30.09.2021 | 30.09.2022 | 30.09.2021 |
| Kur farkları- krediler ile ilgili olanlar | (1.474.654) | (4.851.503) | (325.891) | (2.926.430) |
| Faiz giderleri- krediler ile ilgili olanlar | (3.059.671) | (601.141) | (1.734.721) | (12.264) |
| Faiz giderleri- diğer | (738.803) | (31.208) | (198.473) | (13.582) |
| Toplam | (5.273.128) | (5.483.852) | (2.259.085) | (2.952.275) |

Dönem içerisinde aktifleştirilen finansman maliyeti bulunmamaktadır.

30. Gelir Vergileri

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

| Hesap Adı | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|------------------------------------|--------------------|---------------------|
| | 30.09.2022 | 30.09.2021 |
| Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı | (6.354.332) | (9.199.031) |
| Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) | 317.463 | (9.214.401) |
| Toplam Ödenecek Net Vergi | (6.036.869) | (18.413.432) |

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %23'tür (31 Aralık 2021: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

| Hesap Adı | 30.09.2022 | 30.09.2021 |
|----------------------------------|----------------|------------------|
| Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı | 6.354.332 | 9.199.031 |
| Peşin Ödenen Vergiler (-) | (6.004.075) | (5.914.600) |
| Toplam Ödenecek Net Vergi | 350.257 | 3.284.432 |

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

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

Grup cari dönem vergi karşılığı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

| Hesap Adı | 30.09.2022 | 30.09.2021 |
|--|---------------------|-------------------|
| Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar / (Zarar) | 334.578.581 | 92.960.784 |
| Matraha İlaveler | 1.185.801 | 909.737 |
| Özel İletişim, Motorlu Taşıtlar Vergisi, Trafik Cezaları | 324.263 | 63.060 |
| Kıdem Tazminat Karşılığı | 798.795 | 437.875 |
| Diğer Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler | 62.743 | 408.802 |
| Matrahtan İndirimler (-) | (86.793.494) | (814.201) |
| Lisanslı Depo Satış Karlılık İstisnası | (1.445.253) | - |
| Dövizli Hesaplar Kur Farkı Geliri İstisnası | (3.656.390) | - |
| İştirak Kazançları, Bağış ve Yar./Yatırım İndirim | (60.905.397) | - |
| KKM Faiz Geliri İstisnası | (20.740.037) | - |
| Diğer İndirim ve İstisnalar | (46.417) | (814.201) |
| Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları | - | - |
| Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / (Zarar) | 248.970.888 | 93.056.320 |
| 32/A İndirimli Kurumlar Vergisi Matrahı | 170.133.413 | 58.633.474 |
| Genel Orana Tabi Vergi Matrahı | 78.837.475 | 34.422.847 |
| Genel Orana Tabi Vergi Karşılığı %23 (%25) | 5.467.479 | 8.605.712 |
| 32/A İndirimli Kurumlar Vergisi Karşılığı %2 | 886.853 | 593.320 |
| Vergi Karşılığı | 6.354.332 | 9.199.032 |

ii) Ertelenmiş Vergi:

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

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

Yıllar İtibarıyla Birikmiş Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)

| Hesap Adı | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|--|---------------------|---------------------|
| | Ert. Vergi | Ert. Vergi |
| Sabit kıymetler üzerinde yapılan düzeltmeler | 1.229.726 | (3.112.033) |
| Ticari Alacaklar | (334.145) | 259.185 |
| Kıdem Tazminatı Karşılıkları | (942.105) | 67.841 |
| İzin Karşılığı | (141.403) | 213.140 |
| Dava Karşılığı | (577.280) | 215.729 |
| Stok Değer Düşüklüğü | (480.941) | (446.446) |
| Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen | (60.952.700) | (60.952.700) |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Düzeltmesi | (6.471.570) | (6.471.570) |
| Diğer | 1.227.028 | 2.177.985 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yük.) | (67.443.390) | (68.048.869) |

31. Hisse Başına Kazanç / Kayıp

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

| Hesap Adı | 1.1.2022 | 1.1.2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| | 30.09.2022 | 30.09.2021 |
| Şirket Hissedarlarına Ait Net Dönem Karı | 236.846.876 | 36.905.088 |
| Ağırlıklı Ortalama Hisse Adedi | 83.226.000 | 74.700.000 |
| Hisse Başına Düşen Kazanç | 2,845 | 0,4940 |

32. İlişkili Taraf Açıklamaları

İlişkili taraf işlemleri aşağıda açıklanmış olup işlemler teminatsız olarak gerçekleştirilmektedir.

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak Bakiyeleri

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | Alacaklar | | Borçlar | |
|--|--------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| | Kısa vadeli | | Kısa vadeli | |
| | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan |
| BTD Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 160.417.299 | - | - | - |
| Bilgün Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 2.816.388 | - | - | - |
| Biltar Tarım İşletmeleri | 4.122.050 | - | - | - |
| İlişkili taraf Reeskontları | (1.097.989) | - | - | - |
| BLC Mühendislik Tasarım Yapı Mak.Ve Tur.Tic.A.Ş. | - | 94.907 | - | - |
| Anavarza Otelcilik A.Ş. | - | 725.684 | - | - |
| HBLC Tekstil ve Tic. A.Ş. | - | 1.950 | - | - |
| Bilici Holding A.Ş. | - | - | - | 289.770 |
| Toplam | 166.257.748 | 822.541 | - | 289.770 |

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

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | Alacaklar | | Borçlar | |
|--|--------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| | Kısa vadeli | | Kısa vadeli | |
| | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan |
| BTD Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. BİTEKS | 31.212.361 | - | 1.119.625 | - |
| Bilgün Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. BİTEKS | 69.158 | - | 4.265 | - |
| Biltar Tarım İşl. | 319 | - | - | - |
| Adatepe Restaurant Gıda Tic. A.Ş. | 7.418 | - | - | - |
| İlişkili Taraf Alacak Reeskontu (-) | (840.642) | - | - | - |
| Anavarza Otelcilik A.Ş. | - | 1.508.813 | - | - |
| BLC Mühendislik A.Ş. | - | 2.065 | - | - |
| HBLC Tekstil ve Tic. A.Ş. | - | 1.950 | - | - |
| Bilici Holding A.Ş. | - | - | - | 432.493 |
| Toplam | 30.448.614 | 1.512.828 | 1.123.890 | 432.493 |

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili taraflara satışlar
30.09.2022

Alımlar

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

Satışlar

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

30.09.2021

Alımlar

| Şirketler | Apre | Fason / Apre | İplik ve Lycra | Zirai | Kira | Diğer | Toplam |
|-----------------------------------|-------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------|------------------|-------------------|
| Bilgün Tekstil San. Ve Tic. A.Ş. | - | - | - | - | - | 65.648 | 65.648 |
| Bilici Holding A.Ş. | - | - | - | - | - | 3.519.537 | 3.519.537 |
| BLC Mühendislik Tasarım Yapı A.Ş. | - | - | - | - | 179.000 | 127.118 | 306.118 |
| BTD Tekstil San. Ve Tic. A.Ş. | - | - | 10.188.396 | 2.407.060 | 10.494 | 435.567 | 13.041.516 |
| Biltar Tarım İşletmeleri | - | - | - | 2.119.447 | - | - | 2.119.447 |
| Adatepe Restaurant Gıda Tic. A.Ş. | - | - | - | - | - | 34.386 | 34.386 |
| Anavarza Otelcilik A.Ş. | - | - | - | - | - | 14.467 | 14.467 |
| Şahıs Ortaklar | - | - | - | 8.218.088 | - | - | 8.218.088 |
| TOPLAM | - | - | 10.188.396 | 12.744.595 | 189.494 | 4.196.723 | 27.319.208 |

Satışlar

| Şirketler | Apre | Fason/ Apre | İplik ve Lycra | Zirai | Kira | Diğer | Toplam |
|-----------------------------------|-------------|--------------------|-----------------------|--------------|----------------|----------------|-------------------|
| BTD Tekstil San. Ve Tic. A.Ş. | - | 49.231.614 | 22.490.646 | - | - | 350.232 | 72.072.492 |
| BLC Mühendislik Tasarım Yapı A.Ş. | - | - | - | - | 5.250 | 47.947 | 53.197 |
| Bilgün Tekstil San. Ve Tic. A.Ş. | - | - | - | - | - | 544.120 | 544.120 |
| Anavarza Otelcilik A.Ş. | - | - | - | - | 631.009 | - | 631.009 |
| Adatepe Restaurant Gıda A.Ş. | - | - | - | - | 30.251 | - | 30.251 |
| TOPLAM | - | 49.231.614 | 22.490.646 | - | 666.510 | 944.299 | 73.331.069 |

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler

| Hesap Adı | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Üst Yönetime Sağlanan Faydalar | 30.09.2022 | 30.09.2021 |
| | 1.307.128 | 734.312 |
| Toplam | 1.307.128 | 734.312 |

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

33.Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

(a) Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı 8. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, 6. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 27. notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

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

30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

| | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Finansal Borçlar | 30.105.738 | 48.848 |
| Eksi: Nakit ve nakit benzerleri | (279.449.426) | (135.522.384) |
| Net Borç | (249.343.688) | (135.473.536) |
| Toplam Özkaynak | 692.895.535 | 778.955.188 |
| Toplam Sermaye | 443.551.847 | 643.481.652 |
| Net Borç/Toplam Sermaye Oranı | (0,56) | (0,21) |

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

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

(b) Önemli muhasebe politikaları

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

(c) Grup'un maruz kaldığı riskler

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

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

(d) Kur riski ve yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

Cari Dönem 30.09.2022

| | Kar / Zarar | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|
| | Yabancı Paranın Değer Kazanması | Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi |
| USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü | 16.348.932 | (16.348.932) |
| 2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | 16.348.932 | (16.348.932) |
| Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü | (668.368) | 668.368 |
| 5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 6- Euro Net Etki (4+5) | (668.368) | 668.368 |
| TOPLAM | 15.680.564 | (15.680.564) |

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

Cari Dönem 31.12.2021

| | Kar / Zarar | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|
| | Yabancı Paranın Değer Kazanması | Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi |
| USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü | 7.794.298 | (7.794.298) |
| 2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | 7.794.298 | (7.794.298) |
| Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü | 6.693.408 | (6.693.408) |
| 5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 6- Euro Net Etki (4+5) | 6.693.408 | (6.693.408) |
| CHF' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde; | | |
| 7- CHF Net Varlık / Yükümlülüğü | (2.242) | 2.242 |
| 8-CHF Riskinden Korunan Kısım (-) | - | - |
| 9- CHF Net Etki (7+8) | (2.242) | 2.242 |
| TOPLAM | 14.489.948 | (14.489.948) |

| Döviz Pozisyonu Tablosu | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|------------------|------------------|----------|----------|----------|-------------------------|------------------|------------------|----------|----------------|----------|
| | Cari Dönem 30.09.2022 | | | | | | Önceki Dönem 31.12.2021 | | | | | |
| | TL Karşılığı | USD | EUR | GBP | CHF | Diğer | TL Karşılığı | USD | EUR | GBP | CHF | Diğer |
| 1. Ticari Alacaklar | 140.610.777 | 7.592.908 | - | - | - | - | 34.225.795 | 2.519.643 | 42.519 | - | - | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 32.102.555 | 1.487.671 | 250.990 | - | - | - | 110.753.644 | 3.420.485 | 4.319.168 | - | - | - |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | 2.938.670 | 116.237 | 43.337 | - | - | - | 1.152.624 | - | 76.400 | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3) | 175.652.002 | 9.196.815 | 294.327 | - | - | - | 146.132.063 | 5.940.127 | 4.438.087 | - | - | - |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | - | - | - | - | - | - | 146.132.063 | 5.940.127 | 4.438.087 | - | - | - |
| 10. Ticari Borçlar | (20.622.978) | (321.764) | (808.420) | - | - | - | (682.904) | (47.914) | (1.456) | - | (1.531) | - |
| 11. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | (549.661) | (41.238) | - | - | - | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yük. | (865.101) | (46.715) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12) | (21.488.079) | (368.479) | (808.420) | - | - | - | (1.232.565) | (89.152) | (1.456) | - | (1.531) | - |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yük. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yük. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | (21.488.079) | (368.479) | (808.420) | - | - | - | (1.232.565) | (89.152) | (1.456) | - | (1.531) | - |
| 19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b) | | | | | | | | | | | | |
| 19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19) | 154.163.924 | 8.828.337 | (514.094) | - | - | - | 144.899.483 | 5.850.976 | 4.436.631 | - | (1.530) | - |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 152.090.355 | 8.758.815 | (557.431) | - | - | - | 143.746.859 | 5.850.976 | 4.360.231 | - | (1.530) | - |
| 22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri | | | | | | | | | | | | |
| 23. İhracat | 40.714.941 | 2.198.585 | - | - | - | - | 28.436.434 | 2.002.149 | 112.594 | - | - | - |
| 24. İthalat | 190.465.564 | 9.902.119 | 390.925 | - | - | - | 32.681.552 | 2.037.951 | 348.983 | - | 17.356 | - |

(*) İthalat ve ihracat bakiyeleri (TL karşılıkları) işlem tarihi kurları üzerinden çevrilmiştir.

(e) Faiz oranı riski ve yönetimi

Faiz Pozisyonu Tablosu

| Sabit Faizli Finansal Araçlar | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Vadeli Mevduat | 168.963.561 | 119.634.919 |
| Kur Korumalı Mevduat | 77.857.892 | - |
| Finansal Yükümlülükler | 30.000.000 | - |

(f) Diğer Risklere İlişkin Analizler

Hisse senedi vb. finansal araçlara ilişkin riskler

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

(g) Kredi riski yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. (Not 10).

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

| 30.09.2022 | Alacaklar | | | | Bankalardaki Mevduat | Türev Araçlar |
|---|--------------------|-------------------|-----------------|------------------|----------------------|---------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | |
| | İlişkili | Diğer | İlişkili | Diğer | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | 166.257.748 | 63.860.612 | 822.541 | 2.808.394 | 201.386.123 | - |
| - Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | <i>166.257.748</i> | <i>63.860.612</i> | <i>822.541</i> | <i>2.808.394</i> | <i>201.386.123</i> | - |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | - | - |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - | - |
| - Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri) | - | 626.001 | - | - | - | - |
| - Değer Düşüklüğü (-) | - | (626.001) | - | - | - | - |
| - Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - |
| - Değer Düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - |
| - Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | | | | | | |

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

| | Alacaklar | | | | Bankalardaki Mevduat | Türev Araçlar |
|---|-------------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------------|------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | |
| | İlişkili | Diğer | İlişkili | Diğer | | |
| 31.12.2021 | | | | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | 30.448.614 | 57.941.207 | 1.512.828 | 314.994 | 135.501.725 | - |
| - Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | <i>30.448.614</i> | <i>57.941.207</i> | <i>1.512.828</i> | <i>314.994</i> | <i>135.501.725</i> | <i>-</i> |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | - | - |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - | - |
| - Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri) | - | 561.965 | - | - | - | - |
| - Değer Düşüklüğü (-) | - | (561.965) | - | - | - | - |
| - 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 | - | - | - | - | - | - |

(i) Likidite riski ve yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

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

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

30.09.2022

| A. Sözleşme Uyarınca Vadeler | Defter Değeri | 1-12 Ay Arası | 1-5 Yıl Arası | 5 Yıldan Uzun |
|---|----------------------|---------------|---------------|---------------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 161.562.676 | 162.859.686 | - | - |
| Finansal Borçlar | 30.000.000 | 30.000.000 | - | - |
| Ticari Borçlar | 43.798.566 | 44.447.071 | - | - |
| Diğer Borçlar | 6.802.200 | 6.802.200 | - | - |
| Finansal Yükümlülükler | 180.572 | 180.572 | - | - |

31.12.2021

| A. Sözleşme Uyarınca Vadeler | Defter Değeri | 1-12 Ay Arası | 1-5 Yıl Arası | 5 yıldan Uzun |
|---|----------------------|---------------|---------------|---------------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 23.047.930 | 23.366.248 | - | - |
| Finansal Borçlar | - | - | - | - |
| Ticari Borçlar | 17.286.393 | 17.604.711 | - | - |
| Diğer Borçlar | 5.599.180 | 5.599.180 | - | - |
| Finansal Yükümlülükler | 162.357 | 162.357 | - | - |

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

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

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

35. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.