

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK – 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	6-45

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

VARLIKLAR	NOT	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31.03.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022
Dönen Varlıklar		700.877.290	631.263.841
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	344.035.895	296.479.990
Finansal Yatırımlar	6	7.334.873	-
Ticari Alacaklar		258.102.649	198.642.424
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	31	218.159.073	150.561.916
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	39.943.576	48.080.508
Diğer Alacaklar		11.812.006	8.741.726
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	31	3.213.837	432.861
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	8.598.169	8.308.865
Stoklar	11	72.119.243	103.410.197
Peşin Ödenmiş Giderler	12	7.446.280	23.871.601
Diğer Dönen Varlıklar	22	26.344	117.903
Duran Varlıklar		1.059.746.472	1.040.458.111
Diğer Alacaklar		6.640	6.640
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	6.640	6.640
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	13	21.014.477	19.415.304
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	219.130.000	219.130.000
Maddi Duran Varlıklar	15	819.513.833	801.728.728
Kullanım Hakları	17	-	88.367
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	81.522	89.072
TOPLAM VARLIKLAR		1.760.623.762	1.671.721.952

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

YÜKÜMLÜLÜKLER	NOT	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31.03.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler		79.355.777	48.097.739
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	18.260.619	10.248.934
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		2.353.026	-
Ticari Borçlar		24.629.995	25.113.993
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	31	658.518	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	23.971.477	25.113.993
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	7.572.040	1.899.862
Diğer Borçlar		11.259.914	6.012.115
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	31	559.596	668
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	10.700.318	6.011.447
Ertelenmiş Gelirler	10	3.226.522	1.493.464
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	29	8.032.401	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	19	3.989.696	3.292.590
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		626.190	612.934
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		3.363.506	2.679.656
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	22	31.564	36.781
Uzun Vadeli Yükümlülükler		114.418.899	107.444.386
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	5.079.783	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	20	8.019.928	5.941.617
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		8.019.928	5.941.617
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	29	101.319.188	101.502.769
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜK		193.774.676	155.542.125
Özkaynaklar	23	1.566.849.086	1.516.179.827
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.064.693.005	1.015.741.477
Ödenmiş Sermaye		100.000.000	100.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		1.690.048	1.690.048
Geri Alınmış Paylar (-)		-	-
Paylara İlişkin Primler/İskontolar (+/-)		81.207.195	81.207.195
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler (+/-)		368.993.746	372.423.747
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		373.583.597	373.583.596
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu		(4.589.851)	(1.159.849)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		21.819.937	9.828.622
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları (+/-)		438.600.550	133.532.670
Dönem Net Karı/Zararı (+/-)		52.381.529	317.059.195
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		502.156.081	500.438.350
TOPLAM KAYNAKLAR		1.760.623.762	1.671.721.952

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	Not	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i> 1.01.2022 31.03.2022	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i> 1.01.2022 31.03.2022
Hasılat	24	135.075.711	168.150.499
Satışların Maliyeti (-)	24	(95.271.040)	(111.076.951)
BRÜT/ KAR/ZARAR		39.804.671	57.073.548
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	25	(436.487)	(759.346)
Genel Yönetim Giderleri (-)	25	(7.117.246)	(4.813.963)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26	13.283.543	18.087.875
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	26	(4.234.780)	(13.413.547)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		41.299.701	56.174.567
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar	13	1.599.173	408.425
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27	-	1.732.016
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		42.898.874	58.315.008
Finansal Gelirler	28	21.448.895	12.039.107
Finansal Giderler (-)	28	(1.640.914)	(1.414.414)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/ZARAR		62.706.855	68.939.701
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(9.524.850)	3.138.765
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	29	(9.080.245)	(2.492.487)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	29	(444.605)	5.631.252
DÖNEM KARI/ZARARI		53.182.005	72.078.466
Dönem Kar / Zararının Dağılımı		53.182.005	72.078.466
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		800.476	34.615.118
Ana Ortaklık Payları		52.381.529	37.463.348
Pay Başına Kazanç		0,57	0,96
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç			
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0,57	0,96
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç			
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıp/Kazançları		(3.140.934)	(594.404)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıp/Kazançları		628.187	126.216
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(2.512.747)	(468.188)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		50.669.258	71.610.278
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.717.731	37.033.640
Ana Ortaklık Payları		48.951.527	34.576.638

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	Pay İhraç Primleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Zararlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynak
					Tan. Fay. Plan. Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı Zararı			
1.01.2022	81.000.000	(4.523.100)	1.690.048	1.401.792	131.916	220.755.551	8.651.525	87.613.184	99.804.867	496.525.783	293.480.999	790.006.782
Transfer	-	-	-	-	-	-	3.224.049	96.580.818	(99.804.867)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(429.708)	-	-	-	37.463.348	37.033.640	34.576.636	71.610.276
Net Dönem Kar/Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	37.463.348	37.463.348	34.615.118	72.078.466
Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(429.708)	-	-	-	-	(429.708)	(38.482)	(468.190)
31.03.2022	81.000.000	(4.523.100)	1.690.048	1.401.792	(297.792)	220.755.551	11.875.574	184.194.002	37.463.348	533.559.423	328.057.635	861.617.058
1.01.2023	100.000.000	-	1.690.048	81.207.195	(1.159.849)	373.583.597	9.828.622	133.532.670	317.059.195	1.015.741.477	500.438.350	1.516.179.827
Transfer	-	-	-	-	-	-	11.991.315	305.067.880	(317.059.195)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(3.430.002)	-	-	-	52.381.529	48.951.527	1.717.731	50.669.258
Net Dönem Kar/Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	52.381.529	52.381.529	800.476	53.182.005
Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(3.430.002)	-	-	-	-	(3.430.002)	917.256	(2.512.746)
31.03.2022	100.000.000	-	1.690.048	81.207.195	(4.589.851)	373.583.597	21.819.937	438.600.550	52.381.529	1.064.693.005	502.156.081	1.566.849.086

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

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

	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>
	1.01.2023	1.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı	53.182.005	72.078.466
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9.484.555	6.068.460
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	(45.602)	49.878
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	2.091.567	1.802.151
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	683.850	2.342.738
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(20.626.275)	(3.288.088)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	1.640.914	1.869.060
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	(2.448.784)	1.800.705
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	120.923	(1.837.250)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	(1.599.173)	(408.425)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9.524.849	(3.138.765)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	-	(1.732.016)
İşletme Sermayesindeki Değişim Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)	52.008.829	75.606.914
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		
Finansal Yatırımlardaki Azalış/(Artış)	(7.334.873)	(85.465.096)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	(59.384.324)	(85.931.313)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	(3.070.280)	(3.109.593)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	31.290.954	(2.992.353)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	16.425.321	(12.944.240)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(762.643)	4.624.190
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	5.672.178	1.900.304
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6.212.955	454.118
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	1.733.058	(554.413)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	8.036.003	1.967.354
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	1.991.031	(40.966)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		
Vergi Ödemeleri/İadeleri	(6.144.779)	(7.448.048)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	(2.692.239)	(215.344)
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Girişi/(Çıkışı)	43.981.191	(114.148.486)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-	1.732.016
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(27.262.110)	(15.776.939)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit Girişi/(Çıkışı)	(27.262.110)	(14.044.923)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Geri Alınan Payların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-	-
Kredilerden Nakit Girişleri	27.500.000	20.000.000
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(10.000.000)	(48.848)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan	-	(66.000)
Ödenen Faiz	(1.810.278)	(1.869.060)
Alınan Faiz	20.626.275	3.288.088
Diğer Nakit Çıkışları	-	-
Finansman Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit (Çıkışı)/Girişi	36.315.997	21.304.180
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	53.035.078	(106.889.229)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	284.117.694	136.175.956
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	337.152.772	29.286.727

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

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ 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	Oran %	31.03.2023	Oran %	31.12.2022
Bülent Bilici	9,74%	9.736.652	9,74%	9.736.652
Esra Bilici Pekcan	9,38%	9.382.228	9,38%	9.382.228
Mehmet Fatih Bilici	9,74%	9.736.652	9,74%	9.736.652
Mehmet Ali Bilici	7,21%	7.213.883	7,21%	7.213.883
Süleyman Bilici	7,21%	7.213.883	7,21%	7.213.883
Tamer Bilici	7,21%	7.213.883	7,21%	7.213.883
Ali Hikmet Bilici	7,21%	7.213.883	7,21%	7.213.883
Bilici Holding A.Ş.	9,20%	9.200.000	9,20%	9.200.000
Halka Arz	33,10%	33.088.936	33,10%	33.088.936
Toplam	%100	100.000.000	%100	100.000.000
Geri Alınan Paylar		-		-
Toplam Sermaye	%100	100.000.000	%100	100.000.000

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

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

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

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

	31.03.2023	31.12.2022
İdari Personel	27	42
Diğer Personel	279	272
TOPLAM	306	314

Özet konsolide finansal tablolar, 5 Mayıs 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmış, Yönetim Kurulu adına Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı Bülent Bilici ve Mali İşler Direktörü İsmail Ünlü tarafından imzalanmıştır.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Bağlı Ortaklığın Organizasyonu ve Faaliyet Konuları Aşağıdaki Gibidir:

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

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

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.01.01 TMS’ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

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

2.01.02 Kullanılan Para Birimi

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

2.01.03 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, TMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standart (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından ve KGGK'nın TMS 29 uygulamasını erteleme beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.01.04 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.01.05 Konsolidasyon Esasları

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

Bağlı Ortaklıklara ait bilançolar ve gelir tabloları, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Ana Ortaklık'ın sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özkaynaktan mahsup edilmektedir. Ana Ortaklık ile Bağlı Ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak elimine edilmektedir. Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığın, Bağlı Ortaklıkta sahip olduğu hisselerin finansman maliyeti ile bu hisselerle ait 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	
	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2023	31.12.2022
Biteks İplik A.Ş. (*)	21,14%	21,14%	78,86%	78,86%

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

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

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

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Aynı Hakim Ortak Yönetimindeki İşletme Birleşmeleri

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

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmamaktadır. İştirak tutarı ile satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde “ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri etkisi” olarak “Geçmiş Yıllar Karları” kalemi altında muhasebeleştirilir. 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 tablolarına yansıtır. Söz konusu yatırım finansal tablolarda, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemi, bir müşterek yönetime tabi ortaklıktaki sermaye payının defter değerinin, iştirak edilen ortaklığın öz kaynağında dönem içinde ortaya çıkan değişiklik tutarından, iştirak edene düşen pay kadar artırılıp azaltılmasını ve iştirak edilen ortaklıktan alınan kâr paylarının, müşterek yönetime tabi ortaklık tutarının bu şekilde değiştirilmiş değerinden düşülmesini öngören muhasebeleştirme yöntemidir. İş 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	31.03.2022		31.12.2022	
	ORTAKLIK ORANI	TOPLAM SERMAYE BEDELİ (TL)	ORTAKLIK ORANI	TOPLAM SERMAYE BEDELİ (TL)
Bilici Yatırım Sanayi ve Ticaret A.Ş.	% 50	2.250.000	% 50	2.250.000
TSKB Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	% 50	2.250.000	% 50	2.250.000
TOPLAM	% 100	4.500.000	% 100	4.500.000

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

31.03.2023	İştirak Tutarı	İştirak Oranı (Doğrudan)	İştirak Oranı (Dolaylı)	Toplam İştirak Oranı	Konsolidasyon Yöntemi
Anavarza Otelcilik A.Ş.	2.250.000	50%	-	50%	Özkaynak

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

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

2.01.06 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.01.07 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.01.08 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

2.01.09 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

- a) 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 :20)
- b) 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.

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

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

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

- d) Grup yönetimi dipnot 15'de detaylı olarak anlatılan davalar ile ilgili olarak hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri doğrultusunda en iyi tahminlerine dayanarak dava karşılığı ayrılmıştır

2.01.10 İşletmenin Sürekliliği

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

2.01.11 Netleştirme/Mahsup

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

2.02 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

2.02.01 Hasılatın Kaydedilmesi

TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı model 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 karşılandığında muhasebeleştirilir.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

2.02.02 Stoklar

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

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için 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.

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

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

Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır.

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

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

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

2.02.04 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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	31 Mart 2023 ORAN (%)	31 Aralık 2022 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:

- kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- 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:

- Sabit ödemeler,
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- 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.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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	31.03.2023	31.12.2022
Bilici Yatırım San. ve Tic. A.Ş.	Adatepe Restaurant	Bina Kirası	-	107.250
Bilici Yatırım San. ve Tic. A.Ş.	BLC Mühendislik A.Ş.	Ofis Kira	5.250	21.000
Bilici Yatırım San. ve Tic. A.Ş.	Anavarza Otelcilik A.Ş.	Bina Kirası	2.242.801	4.597.941
Bilici Yatırım San. ve Tic. A.Ş.	Adana Büyükşehir Belediyesi	Bina Kirası	31.780	74.576
Bilici Yatırım San. ve Tic. A.Ş.	Diğer	Bina Kirası	405.000	685.003
Toplam			2.684.831	5.485.770

2.02.07 Borçlanma Maliyetleri

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

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

2.02.08 Finansal Araçlar

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

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

(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 aldıkları 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.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

(iii) Finansal Yükümlülükler

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

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

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

Ticari Borçlar

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

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 dövize 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 dövize 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.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 düzeltilmesi 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:

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

-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 alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

Vergi Varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme

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

2.02.16 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştirilince 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 oluştukları 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 öngörülen değerler dikkate alınmıştır.

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller olası bir 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 temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

BİLCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

2.04 TMS / TFRS Değişiklikler

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 kullanılmıyş 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 hükmünün yer almadığı değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 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.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

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

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

4. Bölümlere Göre Raporlama

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

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

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

31.03.2023	Fason Hizmet Geliri	Mamul İplik Geliri	Hammadde Gelirleri	Ticari Mal Satış Geliri	Zirai Ürün Geliri	Diğer	Eleminasyon Kayıtları	01.01.2023 31.03.2023
Satış Gelirleri	74.536.447	56.783.519	-	216.686	20.599.086	5.245.409	(22.305.436)	135.075.711
Satışların Maliyeti	(38.085.195)	(60.888.797)	-	(120.560)	(17.652.643)	(829.282)	22.305.436	(95.271.040)
Brüt Kar/Zarar	36.451.252	(4.105.278)	-	96.126	2.946.443	4.416.127	-	39.804.671

31.03.2022	Fason Hizmet Geliri	Mamul İplik Geliri	Hammadde Gelirleri	Ticari Mal Satış Geliri	Zirai Ürün Geliri	Diğer	Eleminasyon Kayıtları	01.01.2022 31.03.2022
Satış Gelirleri	50.697.986	98.405.402	7.852.293	2.575.653	1.214.752	10.767.429	(3.363.016)	168.150.499
Satışların Maliyeti	(25.699.199)	(76.706.103)	(6.568.281)	(1.575.000)	-	(3.891.384)	3.363.016	(111.076.951)
Brüt Kar/Zarar	24.998.787	21.699.299	1.284.012	1.000.653	1.214.752	6.876.045	-	57.073.548

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

5. Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Kasa	61.602	19.955
Banka	343.974.293	296.460.035
-Vadesiz Mevduat	21.230.404	14.857.988
-Vadeli Mevduat	315.860.766	269.239.751
-Faiz	6.883.123	12.362.296
Toplam	344.035.895	296.479.990

Vadeli Mevduatlara ilişkin vade analizine aşağıda yer verilmiştir. Vadeli mevduat için etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan ve döneme gelir yazılan faiz 6.883.123 TL'dir. (31.12.2022 12.362.296 TL)

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
1-30 gün	83.215.220	88.952.790
30-90 gün	232.645.546	180.286.961
Toplam	315.860.766	269.239.751

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

		31.03.2023			31.12.2022				
Para Cinsi	Döviz Tutarı	Tutar	Vade	Etkin Faiz Oram (%)	Döviz Tutarı	Tutar	Vade	Etkin Faiz Oram (%)	
TL	51.635.313	51.635.313	0-60 Gün	13,5-28%	256.750.946	256.750.946	0-90 Gün	13,5-28%	
Faiz	1.690.087	1.690.087			12.337.661	12.337.661			
USD	6.380.466	122.160.406	0-60 Gün	-	-	-	-	-	
Faiz	67.192	1.286.466	-	-	-	-	-	-	
EURO	6.829.361	142.065.047	0-60 Gün	3%	626.479	12.488.805	1-30 gün	3%	
Faiz	187.797	3.906.570	-	-	1.236	24.635	-	-	
Toplam	78.429.362	322.743.889			269.716.322	281.602.047			

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

Hesap Adı	31.03.2023	31.03.2022
Kasa	61.602	229.747
Banka	337.091.170	29.053.700
-Vadesiz Mevduat	21.230.404	6.376.398
-Vadeli Mevduat	315.860.766	22.677.302
B Tipi Likit Fon	-	3.280
Toplam	337.152.772	29.286.727

6. Finansal Yatırımlar

Grup'un dönem sonları itibarıyla finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Kur Korunmalı Mevduat (*)	7.334.873	-
Toplamı	7.334.873	-

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
90 gün	7.334.873	-
Toplam	7.334.873	-

(*) 31 Mart 2023 vade başlangıç tarihli, 3 Temmuz 2023 vade sonu olan kur korunmalı vadeli mevduat bakiyesinden oluşmaktadır. Söz konusu mevduat için faiz tahakkuku hesaplanmamıştır.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

7. Finansal Borçlar

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

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Banka Kredileri	18.206.122	10.000.000
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri	2.353.026	-
Kısa Vadeli Finansal Borçlar Toplamı	20.559.148	10.000.000

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

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Diğer Mali Borçlar - Kredi Kartı Borçları	54.497	134.362
Toplam	54.497	134.362

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

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Uzun Vadeli Banka Kredileri	5.079.783	-
Uzun Vadeli Finansal Borçlar Toplamı	5.079.783	-

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

	31.03.2023	31.12.2022
Dönem Başı Banka Kredileri	10.000.000	48.848
Dönem İçi Kredi Ödemesi	(11.861.069)	(30.048.848)
Dönem İçi Kredi Kullanımı	27.500.000	40.000.000
Dönem Sonu Banka Kredi Mevcudu	25.638.931	10.000.000

a) Banka Kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

Krediler	31.03.2023	31.12.2022
0-3 ay	242.168	10.000.000
3-12 Ay	20.316.980	-
1-5 Yıl	5.079.783	-
Toplam	25.638.931	10.000.000

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

31.03.2023

	TL Tutarı	Faiz Oranı
TL Banka Kredileri	25.638.931	%10-%14
Toplam Krediler	25.638.931	

31.12.2022

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

c) Kiralama işlemlerinden borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Doğan Borçlar	31.03.2023	31.12.2022
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	114.572
Toplam	-	114.572

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

8. Ticari Alacak ve Borçlar

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

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	24.287.859	26.598.828
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot: 31)	220.209.233	152.273.931
TFRS 9 Beklenen Zarar Karşılıkları- Ticari (-)	(56.872)	(159.329)
Alacak Senetleri	16.111.213	22.355.144
Alacak Reeskontu (-)	(2.448.784)	(2.426.150)
-İlişkili Taraflar (Bkz Not: 31)	(2.050.160)	(1.712.015)
-Diğer	(398.624)	(714.135)
Şüpheli Ticari Alacaklar	362.223	358.302
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(362.223)	(358.302)
Toplam	258.102.649	198.642.424

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 32 gündür (31 Aralık 2022: 35 gün). Ticari alacaklardaki risklerin düzeyine ilişkin açıklamalara Not:32'de yer verilmiştir.

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

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

Şüpheli Ticari Alacak Hareketleri	31.03.2023	31.12.2022
Açılış Bakiyesi	(358.302)	(561.965)
Dönem Gideri	(3.921)	-
Tahsilinden Vazgeçilen Alacaklar	-	203.663
Toplam	(362.223)	(358.302)

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

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	24.086.851	25.513.561
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Dipnot: 31)	664.067	-
Borç Reeskontu (-)	(120.923)	(399.568)
Toplam	24.629.995	25.113.993

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

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

9. Diğer Alacak ve Borçlar

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

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Vergi Dairesinden Alacaklar	8.468.709	8.282.405
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipno: 31)	3.213.837	432.861
Verilen Depozito ve Teminatlar	127.640	24.640
Diğer	1.820	1.820
Toplam	11.812.006	8.741.726

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	6.640	6.640
Toplam	6.640	6.640

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

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflara Borçlar	1.035	3.136.559
Ödenecek Vergi, Harç ve Kesintiler	1.202.815	2.874.888
İlişkili Taraflara Borçlar (Dipnot 31)	559.596	668
Vadesi Geçmiş, Taksitlendirilmiş Diğer Yükümlülükler (*)	9.496.468	-
Toplam	11.259.914	6.012.115

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

10. Ertelenmiş Gelirler

Grup'un dönem sonları itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Alınan Avanslar	3.226.522	1.493.464
Toplam	3.226.522	1.493.464

11. Stoklar

Grup'un dönem sonları itibarıyla stokları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
İlk Madde ve Malzeme	45.182.573	29.329.925
Mamuller	28.737.234	76.025.734
Ticari Mallar	146.344	145.584
Stok Değer Düşüklüğü (-)	(1.946.908)	(2.091.046)
Toplam	72.119.243	103.410.197

12. Peşin Ödenmiş Giderler

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

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Verilen Avanslar	6.880.763	23.188.938
Gelecek Aylara Ait Giderler	565.517	682.663
Toplam	7.446.280	23.871.601

13. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

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

Hesap Adı	Toplam Sermaye	Gelir/(Gider)	31.03.2023
Anavarza Otelcilik A.Ş.	4.500.000		
-Bilici Yatırım Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.250.000	18.764.477	21.014.477
-TSKB Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	2.250.000		
Toplam		18.764.477	21.014.477

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

BİLANÇO		
VARLIKLAR	31.03.2023	31.12.2022
Dönen Varlıklar	29.901.265	15.013.222
Duran Varlıklar	30.670.386	31.569.844
TOPLAM VARLIKLAR	60.571.651	46.583.066
Kısa Vadeli Yükümlülükler	17.234.659	6.232.112
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.308.039	1.520.347
ÖZKAYNAKLAR	42.028.954	38.830.607
Ödenmiş Sermaye	4.500.000	4.500.000
Emeklilik Plan. Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	(147.665)	(264.335)
Geçmiş Yıl Kar/Zararları	34.516.817	12.159.254
Net Dönem Karı/Zararı	3.159.802	22.357.563
TOPLAM KAYNAKLAR	60.571.651	46.583.066
GELİR TABLOSU	01.01-	01.01-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER	31.03.2023	31.03.2022
Satış Gelirleri	23.180.631	9.821.956
Satışların Maliyeti (-)	(10.094.640)	(5.682.724)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar	13.085.991	4.139.232
Genel Yönetim Gideri (-)	(6.477.141)	(2.801.825)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Gideri (-)	(676.899)	(322.898)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	425.528	27.429
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.989.795)	(655.405)
Finansal Gelirler	349.786	218.432
Finansal Giderler (-)	(401.895)	(114.083)
Vergi Gelir /Gideri	(1.155.773)	325.968
NET DÖNEM KARI	3.159.802	816.850

14. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Hesap Adı	1.01.2023	Alış	Çıkış	Gerçeğe	31.03.2023
				Uygun Değer Farkı	
Arazi ve Arsalar (*)	215.050.000	-	-	-	215.050.000
Bina (Adana Yazıhane)	4.080.000	-	-	-	4.080.000
Toplam	219.130.000	-	-	-	219.130.000
Hesap Adı	1.01.2022	Alış	Çıkış	Gerçeğe	31.12.2022
				Uygun Değer Farkı	
Arazi ve Arsalar (*)	100.470.000	-	-	114.580.000	215.050.000
Bina (Adana Yazıhane)	2.020.000	-	-	2.060.000	4.080.000
Toplam	102.490.000	-	-	116.640.000	219.130.000

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

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

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

15. Maddi Duran Varlıklar

31.03.2023	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Malivet Değeri</u>							
1.1.2023 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	169.973.780	276.146.221	295.000.000	5.636.722	2.601.578	56.377.172	805.735.473
Alımlar	-	-	965.324	1.826.080	37.378	24.433.328	27.262.110
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-
Transfer	-	-	34.660.056	-	-	(34.660.056)	-
31.03.2023 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	169.973.780	276.146.221	330.625.380	7.462.802	2.638.956	46.150.444	832.997.583
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>							
1.1.2023 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	-	-	-	(1.989.141)	(2.017.604)	-	(4.006.745)
Dönem Gideri	-	(1.486.482)	(7.435.202)	(499.263)	(56.058)	-	(9.477.005)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-
31.03.2023 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	-	(1.486.482)	(7.435.202)	(2.488.404)	(2.073.662)	-	(13.483.750)
31.03.2023 İtibarıyla Net Defter Değeri	169.973.780	274.659.739	323.190.178	4.974.398	565.294	46.150.444	819.513.833
<u>31.03.2022</u>							
	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Malivet Değeri</u>							
1.1.2022 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	114.890.733	144.381.265	259.447.587	3.474.124	2.292.735	13.887.684	538.374.128
Alımlar	-	43.000	3.007.802	777.631	22.061	11.926.445	15.776.939
Çıkışlar	-	-	(1.548.624)	-	-	-	(1.548.624)
Transfer	-	-	20.938.563	-	-	(20.938.563)	-
31.03.2022 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	114.890.733	144.424.265	281.845.328	4.251.755	2.314.796	4.875.566	552.602.443
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>							
1.1.2022 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	-	(7.197.011)	(58.727.716)	(1.655.970)	(1.893.185)	-	(69.473.882)
Dönem Gideri	-	(1.699.173)	(4.128.746)	(150.269)	(23.983)	-	(6.002.171)
Çıkışlar	-	-	1.548.624	-	-	-	1.548.624
31.03.2022 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	-	(8.896.184)	(61.307.838)	(1.806.239)	(1.917.168)	-	(73.927.429)
31.03.2022 İtibarıyla Net Defter Değeri	114.890.733	135.528.081	220.537.490	2.445.516	397.628	4.875.566	478.675.014

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

16. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

31.03.2023

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.03.2023
Haklar	170.564	-	-	170.564
Toplam	170.564	-	-	170.564

Birikmiş Amortisman (-)

Hesap Adı	1.01.2023	Dönem Amort.	Çıkışlar	31.03.2023
Haklar	(81.492)	(7.550)	-	(89.042)
Toplam	(81.492)	(7.550)	-	(89.042)
Net Değer	89.072			81.522

31.03.2022

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	31.03.2022
Haklar	54.419	-	-	54.419
Toplam	54.419	-	-	54.419

Birikmiş Amortisman (-)

Hesap Adı	1.01.2022	Dönem Amort.	Çıkışlar	31.03.2022
Haklar	(51.734)	(289)	-	(52.023)
Toplam	(51.734)			(52.023)
Net Değer	2.685			2.396

17. Kullanım Hakkı Varlıkları

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

Maliyet	01.01.2023	İlaveler	Çıkışlar	31.03.2023
Taşıtlar	654.184	-	(654.184)	-
Toplam	654.184	-	(654.184)	-

Amortismanlar

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

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

Amortismanlar

Taşıtlar	(301.816)	(264.001)	-	(565.817)
Toplam	(301.816)	(198.001)	-	(565.817)
Net Değer				88.367

18. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Personele Borçlar	4.348.271	1.114.913
Ödenecek SSK	3.223.769	784.949
Toplam	7.572.040	1.899.862

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

19. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

i) Karşılıklar

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

Kısa Vadeli Karşılıklar	31.03.2023	31.12.2022
Dava Karşılığı	3.363.506	2.679.656
Kullanılmamış İzin Karşılığı	626.190	612.934
Toplam	3.989.696	3.292.590

Uzun Vadeli Karşılıklar	31.03.2023	31.12.2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	8.019.928	5.941.617
Toplam	8.019.928	5.941.617

ii) Koşullu varlık ve yükümlülükler:

Grup yetkili avukatlarından alınan yazı neticesinde, Grup aleyhine açılan ve 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla devam eden davaların tutarı 3.363.506 TL'dir (31 Aralık 2022: 2.679.656 TL). Grup söz konusu dava tutarları için ekli konsolide mali tablolarda karşılık ayırmıştır.

iii) Pasifte yer almayan taahhütler, ipotek ve teminatlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla pasifte yer almayan taahhüt, ipotek ve teminatları aşağıda sunulmuştur:

31.03.2023	TL karşılığı	USD	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	287.829.950	13.000.000	38.388.550
- <i>Teminat Mektubu</i>	38.388.550	-	38.388.550
- <i>İpotek (*)</i>	249.441.400	13.000.000	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİK'ların toplam tutarı	-	-	-
	287.829.950	13.000.000	38.388.550
31.12.2022	TL karşılığı	USD	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	287.479.041	13.000.000	51.665.541
- <i>Teminat Mektubu</i>	51.665.541	-	51.665.541
- <i>İpotek</i>	235.813.500	13.000.000	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİK'ların toplam tutarı	-	-	-
	287.479.041	13.000.000	51.665.541

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

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

iv) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı:

31.03.2023

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

31.12.2022

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

20. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	8.019.928	5.941.617
Toplam	8.019.928	5.941.617

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan mevzuat gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 19.982,83 TL tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

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

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
1 Ocak İtibarıyla	5.941.617	4.380.062
Hizmet Maliyeti	844.940	2.411.903
Faiz Maliyeti	784.677	70.854
Ödenen Kıdem Tazminatları (-)	(2.692.239)	(6.687.148)
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	3.140.933	5.765.946
Kapanış Bakiyesi	8.019.928	5.941.617

21. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

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

22. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

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

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Devreden KDV	3.400	-
Personel Avansları	14.000	109.684
İş Avansları	8.497	7.805
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	447	414
Toplam	26.344	117.903

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

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	31.564	36.781
Toplam	31.564	36.781

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

23. Özkaynaklar

i) Sermaye

Bilici Yatırım San.Tic.A.Ş.'nin hissedarları ve hisse oranları 31.03.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Oran %	31.03.2023	Oran %	31.12.2022
Bülent Bilici	9,74%	9.736.652	9,74%	9.736.652
Esra Bilici Pekcan	9,38%	9.382.228	9,38%	9.382.228
Mehmet Fatih Bilici	9,74%	9.736.652	9,74%	9.736.652
Mehmet Ali Bilici	7,21%	7.213.883	7,21%	7.213.883
Süleyman Bilici	7,21%	7.213.883	7,21%	7.213.883
Tamer Bilici	7,21%	7.213.883	7,21%	7.213.883
Ali Hikmet Bilici	7,21%	7.213.883	7,21%	7.213.883
Bilici Holding A.Ş.	9,20%	9.200.000	9,20%	9.200.000
Halka Arz	33,10%	33.088.936	33,10%	33.088.936
Toplam	%100	100.000.000	%100	100.000.000

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

Şirket Ana Sözleşmesine Göre

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

Ortaklık yapısında önemli değişimler:

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

Geri Alınmış Paylar

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

ii) Sermaye Yedekleri

Hesap Adı	31.03.2023	31.12.2022
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	1.690.048	1.690.048
Toplam	1.690.048	1.690.048

iii) Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya 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	31.03.2023	31.12.2022
Yasal Yedekler	21.819.937	9.828.622
Toplam	21.819.937	9.828.622

iv) Geçmiş Yıl Kâr/Zararları

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

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

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

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 dağıtılabilir.

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.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

24. Satışlar ve Satışların Maliyeti

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

Hesap Adı	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Yurtiçi Satışlar	129.830.515	145.096.833
Yurtdışı Satışlar	6.719.429	15.562.330
Diğer Gelirler	-	9.820.420
Satıştan İadeler	(1.474.233)	(2.249.084)
Diğer İndirimler	-	(80.000)
Net Satışlar	135.075.711	168.150.499
Satılan Ticari Mal Maliyeti	(570.560)	(10.407.140)
Satılan Mamul Maliyeti	(59.627.443)	(78.646.479)
Satılan Hizmet Maliyeti	(33.746.651)	(20.540.093)
Diğer Satışların Maliyeti	(1.326.386)	(1.483.239)
Satışların Maliyeti	(95.271.040)	(111.076.951)
Ticari Faal. Brüt Kâr	39.804.671	57.073.548

Satışların Maliyetinin ayrıntısı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
İlk Madde ve Malzeme Giderleri (-)	67.147.794	50.889.823
Direkt İşçilik Giderleri (-)	5.376.474	12.422.461
Genel Üretim Giderleri (-)	26.142.155	40.470.750
Amortisman Giderleri (-)	8.249.522	3.094.015
Mamul Stoklarındaki Değişim (+) / (-)	(47.288.501)	(29.138.184)
Satılan Mamullerin Maliyeti (-)	59.627.444	77.738.865
Satılan Ticari Malların Maliyeti (-)	570.560	10.407.140
Satılan Hizmet Maliyeti	33.746.651	22.930.946
Diğer Satışların Maliyeti	1.326.385	-
Satışların maliyeti (-)	95.271.040	111.076.951

25. Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri, Genel Yönetim Giderleri

Grup'un dönem sonları itibarıyla Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Genel Yönetim Giderleri (-)	(7.117.246)	(4.813.963)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(436.487)	(759.346)
Toplam Faaliyet Giderleri	(7.553.733)	(5.573.309)

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

Genel Yönetim Giderleri (-)	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Denetim Danışmanlık ve Hukuki Bilirkişi Giderleri	(3.769.821)	(2.613.381)
Personel Giderleri	(1.048.641)	(896.154)
Amortisman ve Tükenme Payları	(382.907)	(737.591)
Ağırlama Giderleri	(212.212)	(152.330)
Kotasyon ve SPK Ücretleri	(103.151)	(93.293)
Vergi, Resim ve Harçlar	(122.953)	(48.783)
Araç Giderleri	(183.163)	(40.834)
Tamir, Bakım ve Onarım Giderleri	(38.798)	(29.800)
Seyahat Giderleri	(193.159)	(23.133)
Sigorta Giderleri	(38.073)	(21.553)
Haberleşme Giderleri	(10.255)	(11.532)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(70.780)	(9.414)
Diğer Giderler	(943.333)	(136.165)
Toplam	(7.117.246)	(4.813.963)

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

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Personel Giderleri	(155.530)	(103.324)
Amortisman ve Tükenme Payları	(88.060)	(15.519)
Sigorta Giderleri	(6.388)	(18.536)
Nakliye ve Kargo Giderleri	(105.889)	(441.599)
Satış ve İhracat Komisyon Giderleri	(44.387)	(174.414)
Diğer Giderler	(36.233)	(5.954)
Toplam	(436.487)	(759.346)

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

Hesap adı	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Satışların Maliyeti (-)	(9.013.588)	(5.315.350)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(382.907)	(737.591)
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	(88.060)	(15.519)
Toplam	(9.484.555)	(6.068.460)

26. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / Giderler

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Ticari Alacak-Borç Kur Farkı Gelirleri	3.594.525	11.170.733
GES Elektrik Gelirleri	2.746.464	2.522.666
Cari Dönem Reeskont Geliri	2.549.968	1.837.250
Kira Gelirleri	2.684.832	986.519
Sgk İndirimleri	787.984	979.768
Hurda Satış Geliri	122.059	452.297
Konusu Kalmayan Karşılıklar	246.595	-
Diğer Gelirler ve Kârlar	551.116	138.642
Toplam	13.283.543	18.087.875

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Ticari Alacak-Borç Kur Farkı Gideri	(342.310)	(8.640.228)
Dava Karşılıkları	(683.850)	(2.418.330)
Cari Dönem Reeskont Gideri	(2.851.248)	(1.800.705)
Sigorta Giderleri	(52.331)	(359.066)
Diğer Gider ve Zararlar	(305.041)	(195.218)
Toplam	(4.234.780)	(13.413.547)

27. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler

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

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satış Kazancı	-	1.732.016
Toplam	-	1.732.016

28. Finansman Gelir / Giderleri

Grup'un dönem sonları itibarıyla Finansman Gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Kur Farkı Geliri	20.626.275	8.751.019
Faiz Geliri	822.620	3.288.088
Toplam	21.448.895	12.039.107

Grup'un dönem sonları itibarıyla Finansman Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Finansman Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Kur Farkı Giderleri	(715.355)	(834.774)
Faiz Gideri	(249.720)	(505.951)
Diğer	(675.839)	(73.689)
Toplam	(1.640.914)	(1.414.414)

Dönem içerisinde aktifleştirilen finansman maliyeti bulunmamaktadır.

29. Gelir Vergileri

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

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	(9.080.245)	(2.492.487)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(444.605)	5.631.252
Toplam Ödenecek Net Vergi	(9.524.850)	3.138.765

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

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

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	(9.080.245)	2.492.487
Peşin Ödenen Vergiler (-)	1.047.844	(83.095)
Toplam Ödenecek Net Vergi	(8.032.401)	2.409.392

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	31.03.2023	31.03.2022
Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar / (Zarar)	55.404.704	74.916.199
Matraha İlaveler	584.647	671.984
Özel İletişim, Motorlu Taşıtlar Vergisi, Trafik Cezaları	23.736	35.710
Kıdem Tazminat Karşılığı	484.852	602.121
Diğer Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	76.059	34.153
Matrahtan İndirimler (-)	(12.733.438)	(5.502.659)
Dövizli Hesaplar Kur Farkı Geliri İstisnası	-	(5.456.242)
İştirak Kazançları, Bağış ve Yar./Yatırım İndirim	-	-
Diğer İnd. Ve İstisnalar	(12.699.500)	(46.417)
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları	(33.938)	-
Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / (Zarar)	43.255.913	70.085.524
32/A İndirimli Kurumlar Vergisi Matrahı	3.510.269	60.167.489
Genel Orana Tabi Vergi Matrahı	39.745.644	9.918.035
Genel Orana Tabi Vergi Karşılığı	8.757.299	2.181.968
32/A İndirimli Kurumlar Vergisi Karşılığı	322.946	310.519
Vergi Karşılığı	9.080.245	2.492.487

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.

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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	31.03.2023	31.12.2022
	Ert. Vergi	Ert. Vergi
Sabit Kıymet Düzeltmeleri	(4.782.510)	3.901.571
Ticari Alacaklar	439.701	(484.466)
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	3.198.939	(851.456)
İzin Karşılığı	125.238	(140.974)
Dava Karşılığı	672.701	(616.321)
Stok Değer Düşüklüğü	389.381	(480.941)
Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen MDV Değer Artış Kazancı	(89.707.250)	(77.924.400)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Düzeltmesi	(11.252.000)	(18.135.570)
Diğer	(403.388)	(6.770.212)
Toplam	(101.319.188)	(101.502.769)

30. 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:

	1.1.2023	1.1.2022
Hesap Adı	31.03.2023	31.03.2022
Net Dönem Karı	53.182.005	72.078.466
Ağırlıklı Ortalama Hisse Adedi	93.640.437	74.700.000
Hisse Başına Düşen Kazanç	0,57	0,96

31. İlişkili Taraf Açıklamaları

İlişkili taraf işlemleri aşağıda açıklanmış olup işlemler teminatsız olarak gerçekleştirilmektedir.

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak Bakiyeleri

31.03.2023	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
BTD Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	216.811.447	-	-	-
Bilgün Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.347.626	-	-	-
BLC Mühendislik Tasarım Yapı Mak.Ve Tur.Tic.A.ş.	-	533.781	-	-
Anavarza Otelcilik A.Ş.	-	2.678.106	-	-
HBLC Tekstil ve Tic. A.Ş.	-	1.950	-	-
Bilici Holding A.Ş.	-	-	658.518	559.596
Toplam	218.159.073	3.213.837	658.518	559.596

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

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

31.12.2022

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

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar

31.03.2023

Satışlar

Şirketler	Fason/Apre	İplik ve Lycra	Zirai	Kira	Diğer	Toplam
Bilgün Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	1.173.706	1.173.706
Bilici Holding A.Ş.	-	-	-	-	5.085	5.085
BLC Mühendislik Tasarım Yapı A.Ş.	-	-	-	5.250	3.009	8.259
BTD Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	72.922.181	37.039.023	-	-	2.818.261	112.779.465
TOPLAM	72.922.181	37.039.023	-	5.250	4.000.061	113.966.515

Alışlar

Şirketler	Fason/Apre	İplik ve Lycra	Zirai	Kira	Diğer	Toplam
Bilgün Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	50	50
Bilici Holding A.Ş.	-	-	-	-	3.386.574	3.386.573
BLC Mühendislik Tasarım Yapı A.Ş.	-	-	-	178.500	-	178.500
BTD Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	820.730	837.711	1.744.961	30.000	118.675	3.552.077
Adatepe Restaurant Gıda Tic. A.Ş.	-	-	-	-	11.165	11.165
Anavarza Otelcilik A.Ş.	-	-	-	-	1.105	1.105
TOPLAM	820.730	837.711	1.744.961	208.500	3.517.569	7.129.470

31.03.2022

Satışlar

Şirketler	Fason / Apre	İplik ve Lycra	Zirai	Kira	Diğer	Toplam
Bilgün Tekstil San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	745.868	745.868
BLC Mühendislik Tasarım Yapı A.Ş.	-	-	-	5.250	2.080	7.330
BTD Tekstil San. Ve Tic. A.Ş.	46.444.242	14.906.370	-	-	531.658	61.882.269
Adatepe Restaurant Gıda Tic. A.Ş.	-	-	-	27.122	-	27.122
Anavarza Otelcilik A.Ş.	-	-	-	835.812	-	835.812
TOPLAM	46.444.242	14.906.370	-	868.184	1.279.606	63.498.401

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Alışlar

Şirketler	Fason/ Apré	İplik ve Lycra	Zirai	Kira	Diğer	Toplam
BTD Tekstil San. Ve Tic. A.Ş.	-	3.883.212	-	-	59.922	3.943.134
BLC Mühendislik Tasarım Yapı A.Ş.	-	-	-	78.000	-	78.000
Bilgün Tekstil San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	130	130
Bilici Holding A.Ş.	-	-	-	-	2.210.606	2.210.606
Adatepe Restaurant Gıda Tic. A.Ş.	-	-	-	-	30.459	30.459
Anavarza Otelcilik A.Ş.	-	-	-	-	10.820	10.820
TOPLAM	-	3.883.212	-	78.000	2.311.937	6.273.149

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler

Hesap Adı	01.01.2023 31.03.2023	01.01.2022 31.03.2022
Üst Yönetime Sağlanan Faydalar	1.402.561	324.450
Toplam	1.402.561	324.450

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

32.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.

31Mart 2023, 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Finansal Borçlar	23.340.402	10.134.362
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(344.035.895)	(296.479.990)
Net Borç	(320.695.493)	(286.345.628)
Toplam Özkaynak	1.064.693.005	1.015.741.477
Toplam Sermaye	743.997.512	729.395.849
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	(0,43)	(0,39)

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

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

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

(b) Önemli Muhasebe Politikaları

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

(c) Diğer Riskler

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

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	Döviz Pozisyonu Tablosu							
	Cari Dönem 31.03.2023				Önceki Dönem 31.12.2022			
	TL Karşılığı	USD	EUR	Diğer	TL Karşılığı	USD	EUR	Diğer
1. Ticari Alacaklar	172.869.283	9.025.609	-	-	136.063.528	7.276.786	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	12.517.073	581.319	66.344	-	25.890.126	678.430	662.388	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	23.140.754	1.237.586	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	185.386.356	9.606.928	66.344	-	185.094.408	9.192.802	662.388	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	185.386.356	9.606.928	66.344	-	185.094.408	9.192.802	662.388	-
10. Ticari Borçlar	(10.929.332)	(127.969)	(405.789)	-	(10.690.108)	(133.578)	(410.959)	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	(10.929.332)	(127.969)	(405.789)	-	(10.690.108)	(133.578)	(410.959)	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(10.929.332)	(127.969)	(405.789)	-	(10.690.108)	(133.578)	(410.959)	-
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	-	-	-	-	-	-	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	174.457.024	9.478.959	(339.445)	-	174.404.300	9.059.224	251.429	-

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31.03.2023

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	18.154.797	(18.154.797)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	18.154.797	(18.154.797)
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	(709.095)	709.095
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	(709.095)	709.095
TOPLAM	17.445.702	(17.445.702)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31.12.2022

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

(e) Faiz Oranı Riski ve Yönetimi

Faiz Pozisyonu Tablosu

Sabit Faizli Finansal Araçlar	31.03.2023	31.12.2022
Vadeli Mevduat	18.241.267	40.940.531
Kur Korunmalı Mevduat	305.321.838	228.299.220
Finansal Yükümlülükler	25.638.931	10.000.000

(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 aşmaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. (Not 10)

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

31.03.2023	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)	218.159.073	39.943.576	3.213.837	8.598.169	343.974.293	-
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	218.159.073	39.943.576	3.213.837	8.598.169	343.974.293	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	362.223	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(362.223)	-	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-	-

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

31.12.2022	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)	150.561.916	48.080.508	432.861	8.308.865	296.460.035	-
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	150.561.916	48.080.508	432.861	8.308.865	296.460.035	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	358.302	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(358.302)	-	-	-	-
- Net 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						

BİLİCİ YATIRIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

(i) Likidite Riski

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

Likidite Riski Tabloları

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

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

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

31.03.2022

A. Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	1-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yılden Uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	61.583.337	56.752.333	5.819.700	-
Finansal Borçlar	25.638.931	20.687.004	5.819.700	-
Ticari Borçlar	24.629.995	24.750.918	-	-
Diğer Borçlar	11.259.914	11.259.914	-	-
Diğer Finansal Borçlar	54.497	54.497	-	-

31.12.2022

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

33. 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.

34. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.