

**BERA HOLDİNG A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

İÇİNDEKİLER

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

- NOT 1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu
- NOT 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar
- NOT 3 İşletme Birleşmeleri
- NOT 4 Diğer İşletmelerdeki Paylar
- NOT 5 Bölümlere Göre Raporlama
- NOT 6 İlişkili Taraf Açıklamaları
- NOT 7 Ticari Alacak ve Borçlar
- NOT 8 Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacak ve Borçlar
- NOT 9 Diğer Alacak ve Borçlar
- NOT 10 Stoklar
- NOT 11 Canlı Varlıklar
- NOT 12 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler
- NOT 13 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller
- NOT 14 Maddi Duran Varlıklar
- NOT 15 Kullanım Hakkı Varlıkları
- NOT 16 Üyelerin Kooperatif İşletmelerdeki Hisseleri ve Benzeri Finansal Araçlar
- NOT 17 Maddi Olmayan Duran Varlıklar
- NOT 18 Şerefiye
- NOT 19 Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi
- NOT 20 Kiralama İşlemleri
- NOT 21 İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları
- NOT 22 Varlıklarda Değer Düşüklüğü
- NOT 23 Devlet Teşvik ve Yardımları
- NOT 24 Borçlanma Maliyetleri
- NOT 25 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler
- NOT 26 Taahhütler
- NOT 27 Çalışanlara Sağlanan Faydalar
- NOT 28 Niteliklerine Göre Giderler
- NOT 29 Diğer Varlık ve Yükümlülükler
- NOT 30 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri
- NOT 31 Hasılat
- NOT 32 İnşaat Sözleşmeleri
- NOT 33 Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri
- NOT 34 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler
- NOT 35 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler
- NOT 36 Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler
- NOT 37 Finansman Giderleri / Gelirleri
- NOT 38 Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Analizi
- NOT 39 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler
- NOT 40 Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil)
- NOT 41 Pay Başına Kazanç
- NOT 42 Pay Bazlı Ödemeler
- NOT 43 Sigorta Sözleşmeleri
- NOT 44 Kur Değişiminin Etkileri
- NOT 45 Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama
- NOT 46 Türev Araçlar
- NOT 47 Finansal Araçlar
- NOT 48 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi
- NOT 49 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)
- NOT 50 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar
- NOT 51 Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar
- NOT 52 TMS'ye İlk Geçiş
- NOT 53 Nakit ve Nakit Benzerleri
- NOT 54 Özkaynak Değişim Tablosuna İlişkin Açıklamalar

BERA HOLDİNG A.Ş.
30.09.2020 VE 31.12.2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetim'den Geçmemiş 30.09.2020	Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2019
<u>VARLIKLAR</u>			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	358.121.723	195.384.504
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	674.425.863	523.002.028
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	554.061	421.520
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	245.564.619	195.848.701
Stoklar	10	743.703.440	759.360.731
Peşin Ödenmiş Giderler	12	84.637.522	41.191.782
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	40	589.725	2.538.093
Diğer Dönen Varlıklar	29	52.565.019	61.932.667
ARA TOPLAM		2.160.161.972	1.779.680.026
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	39	11.512.663	11.512.663
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.171.674.635	1.791.192.689
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	47	68.086.806	63.886.550
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	34.510.746	19.979.675
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	20.867	19.743
Canlı Varlıklar	11	14.674.950	13.125.000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	318.874.599	319.921.605
Maddi Duran Varlıklar	14	1.418.089.613	1.365.334.975
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	708.057	928.479
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	16.793.460	14.727.270
Peşin Ödenmiş Giderler	12	6.186.354	4.646.164
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	78.871.400	64.266.941
Diğer Duran Varlıklar	29	1.867.375	2.738.759
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.958.684.227	1.869.575.161
TOPLAM VARLIKLAR		4.130.358.862	3.660.767.850

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

(*): Yukarıdaki mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 09.11.2020 tarihinde onaylanmıştır.

BERA HOLDİNG A.Ş.
30.09.2020 VE 31.12.2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetim'den Geçmemiş 30.09.2020	Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2019
<u>KAYNAKLAR</u>			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	256.896.887	417.156.718
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	366.298.499	173.635.634
Diğer Finansal Yükümlülükler	47	199.818	425.220
Ticari Borçlar			
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	7	148.627.974	270.529.994
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	26.985.294	32.003.591
Diğer Borçlar			
- İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	6	52.443	1.949.145
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	9	4.524.473	3.519.570
Ertelenmiş Gelirler	12	571.787	249.011
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	29.134.118	9.283.774
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	7.630.836	8.590.731
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	183.001.027	204.344.576
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.023.923.156	1.121.687.964
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	467.591.905	399.858.628
Diğer Finansal Yükümlülükler	47	582.191	616.233
Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	9	1.508.175	1.385.237
Ertelenmiş Gelirler	12	279.403	217.973
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	27	55.221.985	50.155.828
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	25	1.168.000	4.067.042
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	186.899.770	175.779.249
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	29	58.145.999	20.249.573
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		771.397.428	652.329.763
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	30	341.600.000	341.600.000
Sermaye Düzeltme Farkları	30	410.924.305	410.924.305
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	30	(37.695.926)	(95.735.141)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer			
Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	30	826.400.034	784.615.873
- Diğer Kazanç/Kayıplar	30	(20.400.177)	(17.775.269)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer			
Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yabancı Para Çevrim Farkları	30	(6.915.341)	(2.297.647)
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	30	335.699.433	190.478.278
Net Dönem Karı/Zararı	41	178.668.266	26.890.526
TOPLAM ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR		2.028.280.594	1.638.700.925
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	30	306.757.684	248.049.198
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		2.335.038.278	1.886.750.123
TOPLAM KAYNAKLAR		4.130.358.862	3.660.767.850

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

(*): Yukarıdaki mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 09.11.2020 tarihinde onaylanmıştır.

BERA HOLDİNG A.Ş.
01.01.-30.09.2020, 01.07.-30.09.2020, 01.01.-30.09.2019 VE 01.07.-30.09.2019 DÖNEMLERİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansları	<i>Sınırlı</i>	<i>Sınırlı</i>	<i>Sınırlı</i>	<i>Sınırlı</i>
		<i>Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Denetim'den Geçmemiş</i>
		01.01.-30.09.2020	01.07.-30.09.2020	01.01.-30.09.2019	01.07.-30.09.2019
Hasılat	31	2.207.379.727	802.074.725	1.673.257.127	578.869.203
Satışların Maliyeti (-)	31	(1.629.221.549)	(635.235.771)	(1.332.734.215)	(449.336.079)
BRÜT KAR/ZARAR		578.158.178	166.838.954	340.522.912	129.533.124
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(114.906.213)	(40.566.757)	(111.136.833)	(33.327.703)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	33	(89.962.615)	(31.791.080)	(78.400.876)	(26.720.389)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	33	(6.241.464)	(2.851.667)	(5.932.092)	(2.224.083)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	41.987.539	11.429.581	53.868.531	13.001.402
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(35.604.796)	(6.700.076)	(15.240.015)	(4.358.276)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		373.430.629	96.358.955	183.681.627	75.904.075
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	22.700.375	6.236.561	72.937.844	(97.473)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	35	(12.361.044)	(7.075.066)	(439.820)	(92.266)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		383.769.960	95.520.450	256.179.651	75.714.336
Finansman Giderleri (-)	37	(285.245.454)	(93.751.293)	(240.667.197)	(73.605.054)
Finansman Gelirleri	37	173.447.427	78.659.929	98.546.109	43.974.451
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		271.971.933	80.429.086	114.058.563	46.083.733
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (-) / Geliri		(47.469.818)	(3.642.906)	(21.167.440)	(11.775.175)
- Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri	40	(58.766.869)	(13.804.669)	(31.428.492)	(14.121.019)
- Ertelemiş Vergi Gideri (-)/Geliri	40	11.297.051	10.161.763	10.261.052	2.345.844
DÖNEM KARI/(ZARARI)		224.502.115	76.786.180	92.891.123	34.308.558
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	30	45.833.849	18.341.638	29.708.462	9.855.254
Ana Ortaklık Payları	41	178.668.266	58.444.542	63.182.661	24.453.304
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0,523	0,171	0,185	0,072
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	41	0,523	0,171	0,185	0,072
DİĞER KAPSAMLI GELİR:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	38	--	--	24.475.877	--
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	38	(3.365.267)	(2.204.736)	(1.647.165)	(1.038.044)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
- Ertelemiş Vergi Gideri (-)/Geliri	38	740.359	485.042	(2.329.972)	228.370
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(2.624.908)	(1.719.694)	20.498.740	(809.674)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		221.877.207	75.066.486	113.389.863	33.498.884
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		45.669.867	18.254.795	29.708.462	9.855.254
Ana Ortaklık Payları		176.207.340	56.811.691	83.681.401	23.643.630

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

(*): Yukarıdaki mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 09.11.2020 tarihinde onaylanmıştır.

BERA HOLDİNG A.Ş.
30.09.2020 VE 30.09.2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları	Diğer Kazanç / Kayıplar	Yabancı Para Çevirim Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar		
								Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
01.01.2019		341.600.000	410.924.305	(109.658.677)	798.952.339	(13.746.729)	(1.188.001)	146.140.794	18.930.605	1.591.954.636	223.432.693	1.815.387.329
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	30	--	--	--	--	--	--	17.809.287	--	17.809.287	8.760.752	26.570.039
Transferler	30	--	--	--	--	--	--	18.930.605	(18.930.605)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		--	--	--	--	(1.284.789)	--	21.783.528	63.182.661	83.681.400	--	83.681.400
<i>Dönem Karı / (Zararı)</i>	<i>41</i>	--	--	--	--	--	--	--	63.182.661	63.182.661	--	63.182.661
<i>Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)</i>		--	--	--	--	(1.284.789)	--	21.783.528	--	20.498.739	--	20.498.739
- Aktüaryel Kazanç/(Kayıplardaki Değişim)	27	--	--	--	--	(1.284.789)	--	--	--	(1.284.789)	--	(1.284.789)
- Yeniden Değerleme Değer Artışları	30	--	--	--	--	--	--	21.783.528	--	21.783.528	--	21.783.528
Temettü Ödemesi	30	--	--	--	--	--	--	(20.818.200)	--	(20.818.200)	--	(20.818.200)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)		--	--	18.093	(21.184.757)	--	2.144.347	(1.637.455)	--	(20.659.772)	61.371	(20.598.401)
- Karşılıklı İştirak sermaye düzeltmesi	30	--	--	18.093	--	--	--	--	--	18.093	--	18.093
- Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim	30	--	--	--	(21.184.757)	--	2.144.347	(1.637.455)	--	(20.677.865)	61.371	(20.616.494)
30.09.2019		341.600.000	410.924.305	(109.640.584)	777.767.582	(15.031.518)	956.346	182.208.559	63.182.661	1.651.967.351	232.254.816	1.884.222.167
01.01.2020		341.600.000	410.924.305	(95.735.141)	784.615.873	(17.775.269)	(2.297.647)	190.478.278	26.890.526	1.638.700.925	248.049.198	1.886.750.123
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	30	--	--	--	--	(163.982)	--	25.316.762	--	25.152.780	13.038.619	38.191.399
Transferler	30	--	--	--	--	--	--	26.890.526	(26.890.526)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		--	--	--	--	(2.460.926)	--	--	178.668.266	176.207.340	45.669.867	221.877.207
<i>Dönem Karı / (Zararı)</i>	<i>41</i>	--	--	--	--	--	--	--	178.668.266	178.668.266	45.833.849	224.502.115
<i>Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)</i>		--	--	--	--	(2.460.926)	--	--	--	(2.460.926)	(163.982)	(2.624.908)
- Aktüaryel Kazanç/(Kayıplardaki Değişim)	27	--	--	--	--	(2.460.926)	--	--	--	(2.460.926)	(163.982)	(2.624.908)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)		--	--	58.039.215	41.784.161	--	(4.617.694)	93.013.867	--	188.219.549	--	188.219.549
- Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	30	--	--	58.039.215	--	--	--	72.079.720	--	130.118.935	--	130.118.935
- Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim	30	--	--	--	41.784.161	--	(4.617.694)	26.119.850	--	63.286.317	--	63.286.317
- Satışı Yapılan Bağlı Ortaklığın Etkisi	47	--	--	--	--	--	--	(5.185.703)	--	(5.185.703)	--	(5.185.703)
30.09.2020		341.600.000	410.924.305	(37.695.926)	826.400.034	(20.400.177)	(6.915.341)	335.699.433	178.668.266	2.028.280.594	306.757.684	2.335.038.278

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

(*): Yukarıdaki mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 09.11.2020 tarihinde onaylanmıştır.

BERA HOLDİNG A.Ş.
30.09.2020 VE 30.09.2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı	Sınırlı
		Denetim'den Geçmemiş 01.01.-30.09.2020	Denetim'den Geçmemiş 01.01.-30.09.2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(38.558.451)	11.896.189
Dönem Karı/Zararı		271.971.933	114.058.563
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		79.014.786	87.032.212
Amortisman ve İtfâ Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	14, 17	70.234.146	68.266.750
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		5.942.124	9.723.116
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	7	5.468.226	9.716.636
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	10	473.898	6.480
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		2.838.516	9.042.346
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	27	6.697.453	10.769.746
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) İle İlgili Düzeltmeler	25	(3.858.937)	(1.727.400)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(436.015.139)	(156.120.940)
Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(171.423.132)	(24.943.596)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)	7	(171.423.132)	(24.943.596)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(49.849.583)	(70.470.668)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış)	6	(132.541)	(28.253)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış)	9	(49.717.042)	(70.442.415)
Stoklardaki Azalışlar / (Artışlar) İlgili Düzeltmeler	10	15.183.393	(61.686.594)
Canlı Varlıklardaki Azalış / (Artış)	11	(1.549.950)	(991.950)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış / (Artış)	12	(44.985.930)	2.254.906
Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(121.902.020)	(312.177)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)	7	(121.902.020)	(312.177)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / (Azalış)	27	(6.649.593)	(1.614.338)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(768.861)	3.806.286
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)	6	(1.896.702)	39.938
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)	9	1.127.841	3.766.348
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / (Azalış)	12	384.206	(170.933)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış / (Azalış) Değişimleri İle İlgili Düzeltmeler		(54.453.669)	(1.991.876)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış / (Artış)	29	10.239.032	(11.666.410)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış / (Azalış)	29	(64.692.701)	9.674.534
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(85.028.420)	44.969.835
Vergi İadeleri / (Ödemeleri)	40	46.469.969	(33.073.646)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(15.289.035)	8.512.843
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Giriş / Çıkışları	47	(4.200.256)	(4.240.910)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alım ve Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri / Çıkışları	14, 17	(11.088.779)	12.753.753
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		157.916.082	7.722.262
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri / Çıkışları	30	58.039.215	18.093
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri ve Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	99.876.867	28.522.369
Ödenen Temettüleri	30	--	(20.818.200)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		104.068.596	28.131.294
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ	30	58.668.623	506.892
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	195.384.504	96.370.805
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	358.121.723	125.008.991

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

(*): Yukarıdaki mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 09.11.2020 tarihinde onaylanmıştır.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

30.09.2020 tarihi itibarıyla Bera Holding A.Ş.’nin çıkarılmış sermayesi 341.600.000 TL olup her biri 1 TL nominal değerde toplam 341.600.000 adet paya bölünmüştür. Bera Holding A.Ş. kayıtlı sermaye sistemine tabi olduğu için 20.12.2017 tarihinde alınan Yönetim Kurulu kararı ile iç kaynaklardan (Sermaye Düzeltme Farklarından) 170.800.000 TL tutarında sermaye artırım kararı almış ve 25.12.2017 tarihinde muhasebe işlemleri gerçekleştirilerek Sermaye Piyasası Kurulu’na onay başvurusu yapılmış olup 08.02.2018 tarihinde Kurul tarafından onaylanmıştır. Ana Ortaklık bünyesinde istihdam edilen toplam personel sayısı 32’dir.

Şirket paylarının Kasım 2012 itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş.’de işlem görmeye başlamış olması nedeniyle, paylar Merkezi Kayıt Kuruluşu nezdinde takip edilmekte olup 30.09.2020 tarihi itibarıyla kaydedilmiş pay oranı %55,56 (31.12.2019 : %54,03)’tür. 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla Bera Holding A.Ş. bünyesinde konsolide edilen iştirak ve bağlı ortaklıkların ünvanları ve bu ortaklıklardaki Ana Ortaklık’ın etkin hisse oranları aşağıdaki gibi olup hep birlikte “Grup” olarak tanımlanmıştır.

No	Şirket Adı	2020 (%)	2019 (%)
1	Adaçal Endüstriyel Mineraller San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
2	Bera Turizm İnşaat Tic. A.Ş.	100,00	100,00
3	Divapan Entegre Ağaç Panel San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
4	Hisar Madencilik ve Yapı Elemanları San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
5	Kombassan Kağıt Matbaa Gıda ve Tekstil San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
6	Karsu Çamlıca Köyü Su İşletmeleri A.Ş.	100,00	100,00
7	Komal Tüketim Malları Üretim Pazarlama San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
8	Komel Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100,00	100,00
9	Kombassan Giyim Gıda Turizm Sanayi İç Ve Dış Tic. A.Ş.	100,00	100,00
10	Golda Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100,00	100,00
11	Kompen PVC Yapı Ve İnşaat Malzemeleri San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
12	Komyapı Hazırbeton Prefabrik İnşaat Taahhüt San.Tic. A.Ş.	100,00	100,00
13	Komyapı Atlas Adi Ortaklığı	59,50	59,50
14	Kongaz Petrol Ürünleri Paz. San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
15	Koveka Konya Ve Karaman Tekstil San. Dış Tic. A.Ş.	100,00	100,00
16	MPG Makine Prodüksiyon Grubu Makine İmalat San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

No	Sirket Adı	2020 (%)	2019 (%)
17	Muratlı Karton Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.	49,00	49,00
18	Yenipark Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**)	--	100,00
19	SC Rulmenti S.A. Barlad	90,70	90,70
20	Anadolu Rulman İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	97,73	97,73
21	New Mgm Zrt (*)	92,19	92,19
22	SC Diarul Alpha SRL Barlad (*)	24,62	24,62
23	URB India Bearing Factory and Trade Private Limited (*)	100,00	100,00

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

(**): Yenipark Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. 2020 Ocak ayında üçüncü taraflara satılmış olup ekli 30.09.2020 tarihli finansal tablolarda konsolide edilmemiştir.

Yukarıda listelenen tüm bağlı ortaklıklar tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmiştir. Grup bünyesinde konsolide edilen ortaklıkların faaliyet konuları aşağıda açıklanmıştır:

1) Adaçal Endüstriyel Mineraller Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Menderes Mahallesi, Bayat Caddesi, No:150/1-2-B-Emirdağ - Afyon adresinde kireç imalat ve satışı ile iştiğal etmekte olup 2002 yılında Grup tarafından Komkisan Kombassan Kireç Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den devralınmıştır. 30.09.2020 tarihi itibariyle 243 personeli mevcuttur (31.12.2019: 230 personel).

2) Bera Turizm İnşaat Seyahat Ticaret A.Ş.: 1999 yılı Haziran ayında kurulmuş olup faaliyet konusu, turizm alanında ve otelcilikte yurt içinde ve yurt dışında yatırım yapmak, işletmek, kiralamak, devralmak, ortaklığa girmek, kiraya vermek, devretmek, turizm alanında kültürel faaliyetlerde bulunmak, turistik geziler düzenlemek, acentalık ve organizasyon hizmetleri ile turizm amaçlı helikopter işletmeciliği, deniz, kara taşımacılığı ile ilgili işletmecilik yapmaktır. Merkezi Konya'da bulunmakta olup, 30.09.2020 tarihi itibariyle Antalya-Alanya'da 5 ve Konya'da 4 yıldızlı olmak üzere 2 adet oteli bulunmaktadır. 30.09.2020 tarihi itibariyle 241 personeli mevcuttur (31.12.2019: 364 personel).

3) Divapan Entegre Ağaç Panel Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Tokuşlar Mahallesi, Yığılca Caddesi, No: 110, Düzce adresinde, MDF imalat işi ile iştiğal etmektedir. 1995 yılında kurularak 06.07.1995 tarih ve 3.822 sayılı Türkiye Ticaret Sicili gazetesinde ilan edilmiş olup Düzce Ticaret Odası'nın 5.288 no'lu üyesidir. Ekim 1998'de Grup tarafından iktisap edilmiştir. 1996 yılında kurulan ve Konya Yolu 15. km - Aksaray adresinde madende kalsit taşı çıkartma, işleme ve satışı işi ile iştiğal eden Komsar Kombassan Mikronize Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile 2008 yılı Ekim ayında devralma yolu ile birleşmiştir. 30.09.2020 tarihi itibariyle 90 personeli mevcuttur (31.12.2019: 90 personel).

4) Hisar Madencilik Yapı Elemanları Sanayi ve Ticaret A.Ş.: 1993 yılında kurulmuş olup Karasu Mevkii – Aksaray adresinde kalsit üretim ve satışı, yapı elemanları ve satışı işi ile iştiğal etmekte olup Aydın'da bir şubesi bulunmaktadır. 30.09.2020 tarihi itibariyle çalışan personeli bulunmamaktadır (31.12.2019: Personel bulunmamaktadır.).

5) Kombassan Kağıt Matbaa Gıda ve Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.: 29.08.2003 tarihinde Kombassan Konya Matbaa Basım Ambalaj İmalat San.ve Tic. A.Ş. ile Melda Bisküvi Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Kombassan Kağıt Matbaa Gıda ve Tekstil San. Tic. A.Ş. çatısı altında birleşmesinden oluşmuştur. 30.09.2020 tarihi itibariyle Konya- Merkez ve Güneşli olmak üzere 2 şubeden oluşmaktadır. 30.09.2020 tarihi itibariyle toplam 482 personeli mevcuttur (31.12.2019: 474 personel). Şubeler itibariyle faaliyet konuları ve kapasite bilgileri aşağıda ayrı ayrı belirtilmiştir:

Konya Tesisleri: 1989 yılında kurulmuştur. İlk faaliyet alanı ambalaja ve basıma ait matbaa işletmeciliği olan Şirket, 1994 yılında 2. kağıt makinesini devreye alarak yurtiçinde 1. hamur yazı tabı kağıdı üreten en büyük

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

firmalardan biri haline gelmiştir. 45-220 gr/metre kare gramaj ağırlığında bobin ve ebat olarak 1. hamur yazı tabı (ofset) kağıdı ve fotokopi kağıdı üretebilen fabrikasının kapasitesi 150 ton/gün esasına göre 45.000 tondur. Ayrıca standart ve özel ebatlarda kesim yapabilen 100 ton/gün kapasiteli ebat kesim hattı ile, A4 boyutunda üretim yapabilen 60 ton/gün kapasiteli tam otomatik fotokopi hattı mevcuttur.

Üretimini büyük çoğunluğunu 60-80 gr/m²'lik siparişler teşkil etmektedir. Matbaa ünitesinde basımı özel izine tabi fatura, irsaliye gibi evrakların yanı sıra her türlü ambalaj kutusu yapılabilmekte, kitap, dergi, broşür, insert basılabilmekte ve özel imalat olarak laminasyon pe sıvama, OPP ve alüminyum laminasyon, otomatik dikiş işlemleri de yapılabilmektedir. Konya tesisleri, Konya 2. Organize Sanayi Bölgesinde 84.750 m² kapalı alan üzerine kurulmuştur.

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

6) Kar-Su Çamlıca Köyü Su İşletmeleri A.Ş.: Hendek-Sakarya adresinde su dolmuş tesisi işletmeciliği ile iştiğal etmekte olup 06.12.1993 tarihinde kurularak 09.12.1993-3423 sayılı Ticaret Sicil gazetesinde ilan olunmuştur. Adapazarı Ticaret ve Sanayi Odası tarafından hazırlanan 17.06.2009 tarih ve 749 sayılı kapasite raporuna göre yıllık 89.862.000 litre muhtelif ebatlardaki şişelerde su üretilebilme kapasitesine sahiptir. 1993 yılında kurulmuş olan ve her türlü gıda maddeleri alım-satımı ve pazarlaması işi ile iştiğal etmekte olan Kardelen Gıda Sanayi Paz. Dış Tic. A.Ş. ile 2006 yılı Aralık ayında devralmak suretiyle birleşmiştir. 2011 yılından itibaren Konya Karapınar'da hayvancılık faaliyetine de başlamıştır. 30.09.2020 tarihi itibarıyla 114 personeli mevcuttur (31.12.2019: 104 personel).

7) Komal Tüketim Malları Üretim Pazarlama Sanayi Ticaret A.Ş.: 09.09.1994 tarihinde Antalya ili Alanya ilçesinde kurulmuş olup halen bu adreste faaliyetine devam etmektedir. Faaliyet konusu, her türlü gıda maddelerinin alım ve satımını yapmak, ithal ve ihraç etmek, üretimini yapmak ve üretim için gerekli tesisleri kurmaktır. 30.09.2020 tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır (31.12.2019: Yoktur).

8) Komel Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.: 1996 yılında metal takım ve tezgahlarının üretimi işi ile faaliyetine başlamıştır. 2005 yılından itibaren elektromekanik işleri ile doğalgaz işlerini Konya merkezde sürdürmektedir. Grup bünyesinde konsolide edilen bağlı ortaklıklardan Komyapı Hazır Beton Prefabrik İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin yapmış olduğu inşaatların mekanik tesisat işlerini yapmaktadır. 13.10.2011 tarihi itibarıyla Kombassan Elektromekanik ve Doğalgaz Hizmetleri San. ve Tic. A.Ş. olan ünvanı Komel Enerji San. ve Tic. A.Ş. olarak değiştirilmiştir. 30.09.2020 tarihi itibarıyla 20 personeli mevcuttur (31.12.2019: 55 personel). Şirket 30.09.2020 tarihinde sona eren dönemde konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklardan MPG Makine Prodüksiyon Grubu Makine İmalat Sanayi Ticaret A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir.

9) Kombassan Giyim Gıda Turizm Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.: 05.06.1995 tarihinde "Afra Alışveriş Merkezleri İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş." ünvanı ile Konya ilinde kurulmuş olup, perakende market işletmeciliği ile iştiğal etmiştir. 25.10.1999 tarihinde ünvanı "Kombassan Alışveriş Merkezleri İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş." olarak değiştirilmiştir. Grup bünyesinde 27.01.1999 tarihinde kurulmuş ve faaliyet konusu perakende market işletmeciliği olan "Özmar Gıda Giyim Turizm Sanayi İç ve Dış Tic. A.Ş." ile 02.12.2002 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel kurul toplantısında alınan karara istinaden birleşmiştir. Birleşme sonrasında 20.05.2003 tarihli Olağanüstü Genel Kurul toplantısına istinaden ünvanı "Kombassan Giyim Gıda Turizm Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş." olarak değiştirilmiştir. 2007 yılında başlayan ve 2008 yılı Ocak ayında da devam eden sabit kıymet satışlarıyla Şirket gayri faal durumuna gelmiştir. 30.09.2020 tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır (31.12.2019: Yoktur).

10) Golda Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. : Merkezi Bera İş Merkezi - Konya olup Kazımkarabekir-Karaman adresindeki fabrikasında, un, irmik, makarna, bakliyat eleme-paketleme ile imalat-satışıyla iştiğal etmektedir. 1996 yılında kurularak 04.10.1996 tarih ve 4138 sayılı Türkiye Ticaret Sicili gazetesinde ilan edilmiştir. Konya Ticaret Odasının 1905 ve Konya Sanayi Odasının 1795 no'lu üyesidir. Karaman'da Opet, Konya ve Kazımkarabekir'de Total benzin istasyonu olmak üzere akaryakıt alım-satımı ve market işletmeciliği yapan 3 adet

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

şubesi mevcuttur. 2000 yılında Bayraktar Grubu'ndan devralınarak Grup bünyesine katılan ve Komgıda A.Ş.'nin üretmiş olduğu Golda ve Melda markalı makarna, un, irmik, bakliyat, pirinç, bisküvi, çikolata çeşitleri ile ayçiçek yağı, mısırözü yağı, Skala marka kağıt temizlik grubu ürünleri, Diamo marka çocuk bezi ve Vegetta baharatlı sebzeli çeşni olmak üzere ellinin üzerindeki ürün çeşidinin 75.000 civarındaki satış noktasında pazarlamasını yapan ve Mersin Serbest Bölge'de bir şubesi bulunan Baykur Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile 03.08.2009 tarihi itibarıyla devralmak suretiyle birleşmiştir. 2011 yılından itibaren Konya -Karaman'da hayvancılık faaliyetine de başlamıştır. Ticaret ünvanı Golda Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. olarak değiştirilmiş, 06.02.2017 tarihinde tescil edilmiştir. 30.09.2020 tarihi itibarıyla 379 personeli mevcuttur (31.12.2019: 385 personel).

11) Kompen PVC Yapı ve İnşaat Malzemeleri Sanayi Ticaret A.Ş. : İstanbul yolu üzeri 45. km Ladik mevkii – Sarayönü, Konya adresinde, PVC plastik doğrama profilleri ve yapı malzemeleri imalat ve satışı ile iştiğal etmektedir. Şirket'in kuruluşu Sarayönü Ticaret Sicil Memurluğunda 06.09.1994 tarihinde 293 merkez sicil no'suyla tescil edilmiştir. Konya Ticaret ve Sanayi Odası'nın 01.08.2006 tarihli ve 214 sayılı kapasite raporuna göre Şirket'in yukarıda adresi verilen 25.000 metre kare kapalı alana sahip fabrikasında yıllık bazda 9.646.000 kg PVC profil üretimi yapılabilmektedir. 2003 yılı Haziran ayında Konya'da kurulmuş olan ve faaliyet konusu petrol ürünleri ve petrol ürünlerinden imal edilen PVC mamul, PVC plastik doğrama profilleri yapı malzemeleri imalatı, alım-satımı ve ithalat-ihracatını yapmak olan Bauplast Pazarlama İnşaat ve Malzemeleri Plastik Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş. ile 05.05.2011 tarihinde devralmak suretiyle birleşmiştir. 30.09.2020 tarihi itibarıyla 318 personeli mevcuttur (31.12.2019: 316 personel).

12) Komyapı Hazır Beton Prefabrik İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Musalla Bağları Mah. Belh Cad. Bayırözü Sokak No:2 Selçuklu/Konya adresinde, hazır beton-prefabrik imalat ve satışı ile iştiğal etmektedir. Kuruluşu Konya Ticaret Sicil Memurluğunda 27.09.1993 tarihinde 21032 merkez sicil numarasıyla tescil edilmiştir. Konya Ticaret ve Sanayi Odası'nın 29.06.2005 tarihli ve 2001/138 sayılı kapasite raporuna göre 35.810 metre kare arazi üzerinde kurulu fabrikasında yıllık bazda 343.227 metre küp hazır beton ve 29.100 adet çeşitli yapı elemanları üretimi yapılabilmektedir. Merkezi Bera İş Merkezi - Konya adresinde olup faaliyet konusu her türlü çimento ve çimento ile ilgili ürünlerin imalat ve alım-satım işi olan gayrifaal durumdaki Anadolu Çimento San. ve Tic. A.Ş. ile 20.12.2010 tarihi itibarıyla devralmak suretiyle birleşmiştir. Ayrıca 2010 yılında gayrifaal durumdaki Taçhan İnşaat A.Ş. ile 27.12.2012 tarihi itibarıyla gayri faal durumdaki Kommim Kombassan İnşaat Müteahhitlik Proje Hiz. A.Ş. ile devralmak suretiyle birleşmiştir. 30.09.2020 tarihi itibarıyla 83 personeli mevcuttur (31.12.2019: 55 personel).

13) Komyapı Atlas Adi Ortaklığı: Konya'da inşaatı devam etmekte olan Bilim Merkezi projesi için Grup bünyesinde konsolide edilen bağlı ortaklıklardan Komyapı Hazır Beton Prefabrik İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %59,5 üçüncü taraflardan Atlas İnşaat ve Ticaret Ltd. Şti.'nin %40,5 oranında ortak olduğu adi ortaklık şeklinde kurulmuştur. 30.09.2020 tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır (31.12.2019: Yoktur).

14) Kongaz Petrol Ürünleri Pazarlama Sanayi Ticaret A.Ş.: 1992 yılı Aralık ayında Konya ilinde kurulmuştur. Faaliyet konusu, likit petrol gazı, oksijen gazı, argon gazı, doğal gaz, hidrojen gazı, butan gaz, propan gaz, freon ve benzeri gazlar ile kimyasal ve tabii gazların işlenmesi, elde edilmesi, dolun tesislerinin kurulması, sanayi ev tipi ve piknik tipi tüplerin dolun yapılarak dağıtımının yapılması, doğal gaz tesisleri kurularak sanayi işyeri ve meskenlere dağıtımının yapılmasıdır. Karaman, Konya, Alanya, Isparta, Burdur ve Bucak olmak üzere 6 şubeden oluşmaktadır. 30.09.2020 tarihi itibarıyla 112 personeli mevcuttur (31.12.2019: 108 personel).

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Karaman Tekstil San. Dış Tic. A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir. Üretim faaliyetlerini Çorlu tesislerinde gerçekleştirmektedir. 30.09.2020 tarihi itibarıyla 200 personeli mevcuttur (31.12.2019: 200 personel).

16) MPG Makine Prodüksiyon Grubu Makine İmalat Sanayi Ticaret A.Ş.: 15.12.2003 tarihinde tescil edilen Genel Kurul kararları ile Özyatağanlı Tarım Makinaları Sanayi Ticaret A.Ş., Rehber Makine Sanayi Ticaret A.Ş., Acar Hidrolik Makine Sanayi Ticaret A.Ş. firmalarının Şirket bünyesinde birleşmesi sonucu faaliyetlerine devam etmekte olup her çeşit tarım alet makinalarının imalatı, döküm tesisleri, fiziksel ve kimyasal kontrol ve tahlil laboratuvarları resim model işleme atölyeleri kurmak, tesis etmek, işletmek ve ticaretini yapmak, tarım alet ve makinalarının parçalarının dökümünü, montajının alım satımını yapmak; her türlü hidrolik vinç hidrolik pros, çeşitli makine aparatları, demir çelik sanayi mamulleri, dönerli dönersiz ağaç sökme ve dikme makinesi üretimi katlanabilir hidrolik mobil vinç üretimi, her türlü sınaı, zırai, tekstil, inşaat ve iş makineleri kazanlar mekanik ve elektronik cihazlar tezgahlar sondaj makineleri ile bunların yedek parçalarının üretimini yapmaktadır. Konsolidasyon kapsamında bulunmayan ve karşılık ayrılmış olan Özay Tarım Makinaları San. ve Tic. A.Ş. 20.12.2011 tarihinde MPG Makine Prodüksiyon Grubu Makine İmalat San. Tic. A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir. İstanbul'da bakım şubesi bulunmaktadır. 30.09.2020 tarihi itibarıyla 136 personeli mevcuttur (31.12.2019: 126 personel).

17) Muratlı Karton Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Yurtiçi toplam üretim miktarının %25'ini karşılayan Muratlı tesislerinde 225-400 gr/m² arası yüksek baskı özelliği isteyen her türlü ambalaj kutu işleri ile grafik baskı işlerinde kullanılan Alfaprint tescilli marka ile kuşe dubleks kartonlar; ilaç, kozmetik, yiyecek maddelerinin lüks ambalajında ve defter kabı ile kartpostal baskılarında kullanılan Alfatripleks tescilli marka ile kuşe tripleks kartonlar; net ve parlak bir baskı özelliği istenilmeyen baskılı ve baskısız iç kutu kartonu ile gömlek ambalajında kullanılan tek kuşeli Betaprint karton üretilmektedir. Yukarıda açıklanan imalat cinslerine ilave olarak kitap kapakları, sigara, ilaç, yiyecek, ambalaj kutuları ve kozmetik gibi lüks tüketim maddelerinin ambalajlarında kullanılan ve Türkiye'de de üretilmemekte olan Bristol karton üretim denemesini tesislerinde gerçekleştirmiştir. 30.09.2020 tarihi itibarıyla 228 personeli mevcuttur (31.12.2019: 223 personel).

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

19) SC Rulmenti SA Barlad: 1951 yılında Romanya Barlad'da kurulmuştur. Faaliyetlerine 01.05.1953 tarihinde başlamış olup belli başlı faaliyetleri rulman üretimi ve diğer rulman üreticilerine tezgah üretimidir. Romanya Devleti'nden özelleştirme yoluyla 13.06.2000 tarihinde Grup tarafından satın alınmıştır. URB ve KRS markalarında rulman üretim satmaktadır. 30.09.2020 tarihi itibarıyla 1.118 personeli mevcuttur (31.12.2019: 1.394 personel).

20) Anadolu Rulman İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Faaliyet konusu rulman üretimi olup 2006 yılında Grup bünyesine dahil olmuş olup Rulmenti bünyesinde konsolide edilmektedir. 30.09.2020 tarihi itibarıyla 98 personeli mevcuttur (31.12.2019: 100 personel).

21) New Mgm Zrt: Macaristan'da kurulu rulman üretim şirketi 2007 yılında kurularak Grup bünyesine dahil olmuş olup Rulmenti bünyesinde konsolide edilmektedir. 30.09.2020 tarihi itibarıyla 26 personeli mevcuttur (31.12.2019: 26 personel).

22) SC Diarul Alpha SRL Barlad: Barlad'da kurulu rulman pazarlama şirketi olup Rulmenti bünyesinde konsolide edilmektedir. 30.09.2020 tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır (31.12.2019: Yoktur).

23) URB India Bearing Factory and Trade Private Limited: Grup'un Romanya'da faaliyet gösteren konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklarından SC Rulmenti'nin Hindistan'da kurulu ve yatırım aşamasındaki rulman şirketi olup ekli finansal tablolarda konsolide edilmektedir. Grup Yönetimi önceki dönemlerde söz konusu

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

finansal varlığın yatırımı tamamlandıktan sonra satılmasını amaçlayan bir iş modelini benimsemiş ve bu kapsamda TFRS 9'a göre finansal varlık olarak sınıflandırdığı URB India'yı, bulunduğu coğrafi bölgede gelişen olumsuz sağlık koşulları, vb etkiler nedeniyle karlı satış ortamının yakın gelecekte oluşmayacağı öngörüsü ile iş modelini değiştirmiş ve TFRS 10 kapsamında ilgili durum ve koşullarda oluşan gelişmeler nedeniyle konsolidasyon işlemine ilişkin değerlendirmesini yeniden gözden geçirmiştir. 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla ekli finansal tablolarda tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilmiştir.

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla fon yaratma gücü olmadığından, aktif büyüklüğü konsolide finansal tablolar üzerinde önemli etki yaratmadığından ve/veya ilgili dönemlerde Grup dışına satılarak ortaklıktan çıkarıldığından Grup'un ekli finansal tablolarında konsolide edilmemiş ve ilişkili kuruluş/finansal varlık olarak sınıflandırılmış olup gayriaktif durumda olanlar için karşılık ayrılmıştır. Grup'un konsolidasyon kapsamına alınmayan söz konusu ilişkili kuruluşları aşağıdaki gibidir:

No	Ünvanı	Sektör
1	Anadolu LPG Temin Dağıtım Sanayi Ticaret A.Ş.	Petrol Ürünleri
2	Talay Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	Otomotiv

(*): 30.09.2020 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde üçüncü taraflara satılmıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

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

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

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

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 09.11.2020 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket'in Genel Kurulu'nun finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

İşletmenin sürekliliği:

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

2.2) İşlevsel ve Sunum Para Birimi

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

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

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

2.3) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

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

2.4) Konsolidasyon Esasları

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle Ana Ortaklık bünyesinde konsolide edilen yukarıdaki bağlı ortaklıklar kontrol gücünün Grup'a ait olması nedeniyle "tam konsolidasyon metodu" ile konsolide edilmiştir. Uygulanan konsolidasyon esasları aşağıdaki gibidir:

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

2.5) Şerefiye

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

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

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

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

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.6.1) Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

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

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

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

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

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

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

2.6.2) Stoklar

Stoklar, değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonra net gerçekleşebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Stokların birim maliyeti ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Mamul ve yarı mamullerin maliyetine ilk madde ve malzeme, direkt işçilik, değişken ve sabit genel üretim giderleri belli oranlarda (normal faaliyet kapasitesi göz önünde tutularak) dahil edilmiştir. Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Net gerçekleşebilir değer azalışları oluştukları dönemde satılan mal maliyetine yansıtılmaktadır. Kullanılamaz durumda olan stoklar ise kayıtlardan çıkarılmıştır.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

2.6.3) İlişkili taraflar

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

2.6.4) Maddi duran varlıklar

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

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

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

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

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

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

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış doğrudan özkaynaklar hesabı içinde yer alan “Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları” hesabı altında muhasebeleştirilir. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce gelir tablosu ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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

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

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

2.6.5) Maddi olmayan duran varlıklar

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

Maddi olmayan duran varlıkların aktifleştirilebilmesi için ilgili varlığın işletmeye gelecekte sağlayacağı ekonomik fayda tespit edilebilir olmalı ve varlığın maliyeti güvenilir bir şekilde ölçülebilir. Bu çerçevede, eğitim faaliyetlerine ilişkin harcamalar, reklam ve promosyon faaliyetlerine ilişkin harcamalar, kısmen veya tamamen

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

yeniden organizasyona ilişkin harcamalar ve maddi olmayan duran varlıkların maliyetine dahil edilebilenler dışındaki başlangıç faaliyetlerine ilişkin harcamalar gerçekleştiği anda gider olarak finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan duran varlıkların taşıdıkları değerler, şartlarda değişiklik olduğu takdirde herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığını test etmek için incelenmektedir.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

2.6.6) Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

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

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

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

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

2.6.7) Varlıklarda değer düşüklüğü

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

2.6.8) İnşaat sözleşmeleri

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Bilanço tarihi itibarıyla tamamlanıp kesin kabulü yapılan işlere ait maliyetler ve hakediş tutarları kar zarar hesaplarına aktarılmasına mukabil, ilişikteki finansal tablolarda devam eden projelere ait oluşmuş maliyet ve gelirler projenin tamamlanma oranına göre gelir ve gider hesaplarına alınmıştır. Tamamlanma derecesi, bilanço tarihine kadar gerçekleşen toplam harcamanın projenin tahmini maliyeti ile karşılaştırılması sonucunda belirlenmiştir.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

Grup'a dahil bağlı ortaklıklardan Komyapı Hazırbeton Prefabrik İnşaat Taahhüt San.Tic. A.Ş. ve Komel Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 30.09.2020 tarihi itibarıyla kendi adına ve/veya Grup dahilindeki bağlı ortaklıklar adına inşaatını yapmakta olduğu inşaat projeleri ile ilgili oluşan maliyetler stoklar içerisinde ve satılan daireler karşılığında müşterilerden alınan avanslar ise alınan avanslar olarak kayıtlara alınmıştır. Satışı yapılan projelere ait maliyetler ile alınan avanslar proje konusu inşaatların fiziki teslimi gerçekleştiği zaman gelir tablosu ile ilişkilendirilmektedir. Söz konusu bağlı ortaklığın Grup dışındaki müşterilere yapmakta olduğu inşaat projeleri projelerin tamamlanma yüzdeleri doğrultusunda gelir tablosu ile ilişkilendirilmiştir.

2.6.9) Finansal araçlar

a) Finansal varlıklar:

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

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

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

Değer düşüklüğü

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

(b) Gerçeğe uygun değeri muhasebeleştirilen varlıklar

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

i) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

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

ii) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

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

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değer

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

Ticari ve diğer alacaklar

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

Finansal yatırımlar

Tüm finansal yatırımlar ilk alım anındaki gerçeğe uygun değeri ifade ettiği düşünülen ve işlem maliyetlerini de içeren maliyet bedeli ile kayıtlara alınır. 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihi itibarıyla tüm finansal yatırımlar, "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar"dır. İlk kayda alımdan sonra Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilir.

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

Finansal yükümlülükler

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

Banka kredileri

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Bütün banka kredileri, ilk kayıt anında gerçeğe uygun değerlerini de yansıttığı düşünülen ve ihraç maliyetini içeren maliyet bedeli ile kaydedilir. İlk kayda alımdan sonra krediler, etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş net değerleri ile gösterilir. İndirgenmiş değer hesaplanırken ilk ihraç anındaki maliyetler ve geri ödeme sırasındaki indirimler ve primler göz önünde bulundurulur. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir.
Ticari ve diğer borçlar

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

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

2.6.10) Kur değişiminin etkileri

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

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

2.6.11) Hisse başına kazanç

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

2.6.12) Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

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

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

2.6.13) Çalışanlara sağlanan faydalar

Yürürlükteki kanunlara göre, Grup, emeklilik dolayısıyla veya iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

2.6.14) Borçlanma maliyetleri

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

2.6.15) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

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

2.6.16) Netleştirme / mahsup

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

2.6.17) Canlı varlıklar

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

İşletme, sadece ve sadece işletmenin, söz konusu varlığı geçmiş olayların sonucu olarak kontrol etmekte olması, varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydaların işletmeye aktarılmasının muhtemel olması ve varlığın gerçeğe

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

uygun değerinin veya maliyetinin güvenilir olarak ölçülebilmesi koşullarının gerçekleşmesi durumunda canlı bir varlığı muhasebeleştirir.

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

2.6.18) Kiralama işlemleri

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

TFRS 16’ya geçiş:

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

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

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

Kullanım hakkı varlıkları

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

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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

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

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

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

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

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

2.6.19) Devlet teşvik ve yardımları

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

2.6.20) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

Grup bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltmekle yükümlüdür. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

2.6.21) Nakit akım tablosu

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

2.6.22) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.7) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

Grup, KGK tarafından yayınlanan ve 01.01.2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a) 30.09.2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler

01.01.2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar"daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı

01.01.2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu

01.01.2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkisizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin' değişiklikler

01.06.2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28.05.2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirilmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

b) 30.09.2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”

01.01.2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği

01.01.2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 3, TMS 16, TMS 17’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler

01.01.2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir. Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

Grup, söz konusu standartların finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2.8) Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bu dönem finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, en son yıllık konsolide finansal tablolarda esas alınan muhasebe politikaları ile aynıdır.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Temel raporlama biçimi – Sektörel bölümler

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

30.09.2020 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi ortaklıkların sektörel bazda listesi ve sektörel bazda net satış tutarları aşağıdadır:

Unvan

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

Sektör

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Satış gelirlerinin sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Sektör	01.01.-30.09.2020				Toplam	Oran (%)
	Yurtiçi Satışlar	Yurtdışı Satışlar	Diğer Gelirler	İade ve İndirimler		
Rulman	45.069.173	146.041.999	2.296.280	(2.943.770)	190.463.682	8,63
İnşaat ve Yapı Malzemeleri	421.611.624	93.880.425	4.901.179	(69.644.765)	450.748.463	20,42
Tekstil ve Deri	38.347.369	--	2.299.289	(2.477.932)	38.168.726	1,73
Kağıt-Karton-Ambalaj	675.828.234	64.148.295	3.156.404	(5.058.566)	738.074.367	33,44
Akaryakıt	84.350.458	--	538.557	(1.689.882)	83.199.133	3,77
Gıda	247.722.099	44.356.667	1.548.036	(2.691.182)	290.935.620	13,18
Mermer ve Maden	16.739.392	6.222.038	274.283	(281.061)	22.954.652	1,04
Turizm – Otelcilik	16.200.853	--	144.356	(82.422)	16.262.787	0,74
Makine (*)	376.136.412	303.117	147.043	(14.275)	376.572.297	17,06
Toplam	1.922.005.614	354.952.541	15.305.427	(84.883.855)	2.207.379.727	100,00

Sektör	01.01.-30.09.2019				Toplam	Oran (%)
	Yurtiçi Satışlar	Yurtdışı Satışlar	Diğer Gelirler	İade ve İndirimler		
Rulman	19.796.216	216.513.071	949.937	(1.285.007)	235.974.217	14,10
İnşaat ve Yapı Malzemeleri	397.823.410	79.230.825	4.901.812	(48.150.234)	433.805.813	25,93
Tekstil ve Deri	38.221.305	--	2.504.986	(3.159.336)	37.566.955	2,25
Kağıt-Karton-Ambalaj	543.872.898	59.326.028	3.971.986	(9.469.273)	597.701.639	35,72
Akaryakıt	88.184.516	--	466.716	(1.592.611)	87.058.621	5,20
Gıda	175.434.060	33.407.814	1.970.994	(3.685.841)	207.127.027	12,38
Mermer ve Maden	14.908.983	3.523.553	53.319	(119.291)	18.366.564	1,10
Turizm – Otelcilik	47.207.593	--	81.047	(181.070)	47.107.570	2,82
Makine	1.082.066	7.610.977	--	(144.322)	8.548.721	0,51
Toplam	1.326.531.047	399.612.268	14.900.797	(67.786.985)	1.673.257.127	100,00

(*): 2020 hesap döneminde makine sektörüne ilişkin oluşan artışın temel nedeni konsolide edilen bağlı ortaklıklardan MPG Makine Prodüksiyon Grubu Makine İmalat San. Tic. A.Ş. ile STM Savunma Teknolojileri Mühendislik ve Ticaret A.Ş. arasında yapılan toplam 29 adet özel maksatlı teçhizat ve hizmet alımına ilişkin sözleşme kapsamında 5 adet Mayına Karşı Kısmi Korumalı Kurtarıcı'nın satış işleminin gerçekleşmesinden kaynaklanmıştır.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Kısa Vadeli Alacaklar	30.09.2020	31.12.2019
Ticari Olmayan Alacaklar	554.061	421.520
Toplam	554.061	421.520

Kısa Vadeli Borçlar	30.09.2020	31.12.2019
Ticari Olmayan Borçlar	52.443	1.949.145
Toplam	52.443	1.949.145

6.1) İlişkili Taraflarla Bakiyeler:

a) İlişkili Taraflardan Alacaklar:

	30.09.2020		31.12.2019	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
MZK Shopping Complex Co. Ltd.	--	554.061	--	421.520
Toplam	--	554.061	--	421.520

b) İlişkili Taraflara Borçlar:

	30.09.2020		31.12.2019	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Talay Otomotiv A.Ş.	--	--	--	1.448.033
Diğer gerçek kişi ilişkili taraflar	--	52.443	--	501.112
Toplam	--	52.443	--	1.949.145

6.2) İlişkili Taraflarla Yapılan Alış-Satış İşlemleri:

a) İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar:

2020 hesap döneminde bağlı ortaklıkların elinde bulunan Bera Holding A.Ş. hisselerinin 6.000.000 adetlik kısmı (2019: 4.000.000 adetlik kısmı) Bera Vakfı'na satılmıştır.

b) İlişkili Taraflardan Yapılan Alışlar:

01.01.-30.09.2020: Yoktur (01.01.-30.09.2019: Yoktur).

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

c) İlişkili Taraflardan Finansman Gelirleri:

Ünvanı	01.01.-30.09.2020		01.01.-30.09.2019	
	Faiz	Kur Farkı	Faiz	Kur Farkı
MZK Shopping Complex Co. Ltd.	--	109.393	--	35.069
Talay Otomotiv A.Ş.	--	--	--	51.342
Toplam		109.393	--	86.411

d) İlişkili Tarafalara Finansman Giderleri:

Ünvanı	01.01.-30.09.2020		01.01.-30.09.2019	
	Faiz	Kur Farkı	Faiz	Kur Farkı
Talay Otomotiv A.Ş.	--	--	--	121.938
MZK Shopping Complex Co. Ltd.	--	--	--	6.812
Toplam	--	--	--	128.750

6.3) Üst Yönetim Kadrosuna Ait Ücretler ve Menfaatler Toplamı:

Grup'un Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri ile Genel Müdür, Genel Koordinatör, Genel Müdür Yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam brüt tutarı 7.507.250 TL (01.01.-30.09.2019: 7.086.825 TL)'dir.

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2020	31.12.2019
Ticari alacaklar		
- Türk Lirası	242.557.280	153.764.861
- Yabancı Para	97.831.880	103.818.234
Alacak Senetleri		
- Türk Lirası	307.285.595	261.028.496
- Yabancı Para	42.296.979	14.587.733
Şüpheli alacaklar	154.712.410	145.877.134
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(154.202.963)	(144.392.689)
Ara Toplam	690.481.181	534.683.769
Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(16.055.318)	(11.681.741)
Toplam	674.425.863	523.002.028

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
1 Ocak itibariyle bakiye	144.392.689	132.171.458
Yıl içindeki artış	5.369.271	18.891.634
Konusu kalmayan karşılıklar (-)	(4.216.192)	(8.914.986)
Satılan bağlı ortaklığın etkisi (-)	(25.972)	--
Çevrim farkı	8.830.754	1.700.063
Değersiz alacaklar	(147.587)	544.520
Dönem sonu bakiye	154.202.963	144.392.689

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

	30.09.2020	31.12.2019
Vadesi geçen	10.448.513	8.159.004
3 aya kadar	549.739.002	375.265.882
3 - 6 aya kadar	86.252.633	93.127.266
6 ay ve üzeri	44.041.033	51.799.116
Toplam	690.481.181	528.351.268

30.09.2020 tarihi itibariyle 10.448.513 TL (31.12.2019: 8.159.004 TL) tutarındaki vadesi geçmiş ticari alacak, şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiş ve karşılık ayrılmamıştır. Grup, faaliyet gösterdiği sektörlerin dinamikleri ve şartlarından dolayı 90 güne kadar olan gecikmeler için herhangi bir tahsilat riski öngörmemektedir. Vadesi geçmiş alacakların yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

Vade	30.09.2020	31.12.2019
1-30 gün vadesi geçen	7.212.521	7.207.773
31-60 gün vadesi geçen	92.940	178.500
61+ gün vadesi geçen	3.143.052	772.731
Toplam	10.448.513	8.159.004

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

30.09.2020:

Vade	Oran (%)		
	TL	ABD\$	EUR
1-30 gün	9,45	0,99	0,00
31-60 gün	9,45	1,26	0,00
61+ gün	9,66	1,17	0,00

31.12.2019:

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

61+ gün 10,78 1,99 0,00

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2020	31.12.2019
Ticari Alacaklar		
- Yabancı Para	29.343.895	16.850.167
Alacak Senetleri		
- Türk Lirası	5.808.680	3.655.808
Ara Toplam	35.152.575	20.505.975
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri (-)	(641.829)	(526.300)
Toplam	34.510.746	19.979.675

Grup'un uzun vadeli ticari alacaklarının vadelere göre yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
2 - 3 yıl arası	35.014.925	19.166.291
3 - 5 yıl arası	58.800	1.339.684
5 yıl sonrası	78.850	--
Toplam	35.152.575	20.505.975

Ticari Borçlar

Kısa Vadeli	30.09.2020	31.12.2019
Ticari borçlar		
- Türk Lirası	110.201.336	103.284.136
- Yabancı Para	19.937.766	145.187.753
Borç senetleri		
- Türk Lirası	21.390.499	13.038.431
- Yabancı Para	--	11.726.021
Diğer ticari borçlar		
- Türk Lirası	220.729	460.664
Ara Toplam	151.750.330	273.697.005
Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri (-)	(3.122.356)	(3.167.011)
Toplam	148.627.974	270.529.994

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

Kısa Vadeli	30.09.2020	31.12.2019
Vadesi geçen	24.500	47.110
3 aya kadar	144.193.704	265.005.006
3 - 6 aya kadar	7.515.144	8.335.114
6 ay ve üzeri	16.982	309.775
Toplam	151.750.330	273.697.005

Vadesi geçmiş borçların yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

Vade	30.09.2020	31.12.2019
1-30 gün vadesi geçen	24.700	47.110
Toplam	24.700	47.110

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

30.09.2020:

Vade	Oran (%)		
	TL	ABD\$	EUR
1-30 gün	9,45	0,99	0,00
31-60 gün	9,45	1,26	0,00
61+ gün	9,66	1,17	0,00

31.12.2019:

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

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2020	31.12.2019
Vergi Dairesinden KDV İade Alacakları	3.491.755	16.077.696
Verilen Depozito ve Teminatlar	3.030.431	3.025.567
Personelden Alacaklar	315.002	272.225
Şüpheli Diğer Alacaklar	8.837.014	8.795.509
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(8.837.014)	(8.795.509)
Diğer (*)	238.727.431	176.473.213

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Toplam	245.564.619	195.848.701
---------------	--------------------	--------------------

(*): 30.09.2020 tarihi itibarıyla diğer alacakların 155.560.502 TL (31.12.2019: 174.075.606 TL) tutarındaki kısmı Grup tarafından 2012 hesap döneminden cari döneme kadar kaybedilen davalara ilişkin olarak ortaklara yapılan ödemeden kaynaklanmış olup söz konusu ödeme karşılığında henüz ortaklardan feragatnameler temin edilememiş olup Bera Holding A.Ş. hisselerinin Grup'a devri yapılmamıştır.

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
1 Ocak itibarıyla bakiye	8.795.509	9.195.920
Yıl içindeki artış	98.955	433.657
Konusu kalmayan karşılıklar (-)	(57.450)	(832.671)
Çevrim farkı	--	(1.397)
Dönem sonu bakiye	8.837.014	8.795.509

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2020	31.12.2019
------------------------------------	-------------------	-------------------

Verilen Depozito ve Teminatlar	20.867	19.743
Toplam	20.867	19.743

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2020	31.12.2019
----------------------------------	-------------------	-------------------

Alınan Depozito ve Teminatlar	2.334.486	2.344.486
Diğer	2.189.987	1.175.084
Toplam	4.524.473	3.519.570

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2020	31.12.2019
----------------------------------	-------------------	-------------------

Alınan Depozito ve Teminatlar	1.508.175	1.385.237
Toplam	1.508.175	1.385.237

NOT 10 – STOKLAR

	30.09.2020	31.12.2019
İlk Madde Malzeme	241.361.375	249.382.505
Yarı Mamuller	140.521.636	99.312.224
Mamuller	271.974.505	253.822.817
Ticari Mallar	39.851.589	92.174.225
Diğer Stoklar	7.350.131	6.401.705
İnşaat İşleri (*)	47.424.239	62.573.392
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(4.780.035)	(4.306.137)

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Toplam	743.703.440	759.360.731
---------------	--------------------	--------------------

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

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
1 Ocak itibariyle bakiye	4.306.137	4.094.783
Dönem içindeki artış	477.288	234.047
Dönem içindeki iptal (-)	(3.390)	(22.693)
Dönem sonu bakiye	4.780.035	4.306.137

İnşaat projelerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Proje	30.09.2020	31.12.2019
Ankara Keçiören Tepekent	27.821.258	27.557.235
Sille Göztepe Konutları	13.877.928	15.195.010
Ankara Keçiören Vadikent Konutları	282.195	12.925.041
Sancak Life Konut ve Dükkanları	1.137.534	1.137.534
Premium Alanya Konutları	4.223.204	5.606.905
Diğer	82.120	151.667
Toplam	47.424.239	62.573.392

Projelerin tamamlanma oranları aşağıdaki gibidir:

Proje	Tamamlanma Oranı (%)	
	30.09.2020	31.12.2019
Ankara Keçiören Tepekent	29	29
Sille Göztepe Konutları	100	100
Ankara Keçiören Vadikent Konutları	100	100
Sancak Life Konut ve Dükkanları	100	100
Premium Alanya Konutları	100	100
Adalet Plaza Dükkan ve Ofisleri	100	100

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

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

	30.09.2020	31.12.2019
Büyükbaş Canlı Varlıklar	8.034.000	8.075.000
Yapılmakta Olan Canlı Varlık Yatırımları	6.640.950	5.050.000
Toplam	14.674.950	13.125.000

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Canlı varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020		31.12.2019	
	Adet	Gerçeğe Uygun Değer	Adet	Gerçeğe Uygun Değer
Büyükbaş Canlı Varlıklar				
Sağmal İnek	464	6.032.000	487	6.087.500
Kurudaki İnek	154	2.002.000	159	1.987.500
Toplam	618	8.034.000	646	8.075.000

	30.09.2020		31.12.2019	
	Adet	Gerçeğe Uygun Değer	Adet	Gerçeğe Uygun Değer
Yapılmakta Olan Canlı Varlık Yatırımları				
0-3 Aylık Dişi Buzağular	54	216.000	34	130.900
0-3 Aylık Erkek Buzağular	124	518.400	85	343.350
3-6 Aylık Dişi Buzağular	24	105.600	4	16.800
3-6 Aylık Erkek Buzağular	59	295.000	70	336.000
12-15 Aylık Dişi Düve	48	396.000	13	102.700
13 Aylıktan Büyük Düveler	42	393.000	15	144.000
Gebe Düveler	125	1.718.750	165	2.145.000
6-12 Aylık Dişi Danalar	77	508.750	103	651.700
6-12 Aylık Erkek Danalar	74	516.000	98	650.650
13 Aylıktan Büyük Tosunlar	188	1.973.450	60	528.900
Toplam	815	6.640.950	647	5.050.000

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli – Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2020	31.12.2019
Stok Alımlarına İlişkin Verilen Sipariş Avansları	74.847.975	34.314.940
Gelecek Aylara Ait Sigorta Giderleri	3.046.395	2.466.120
Gelecek Aylara Ait Diğer Giderler	6.743.152	4.410.722
Toplam	84.637.522	41.191.782

Uzun Vadeli – Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2020	31.12.2019
Maddi Duran Varlık Alımlarına İlişkin Verilen Avanslar	5.556.845	4.646.164
Gelecek Yıllara Ait Diğer Giderler	629.509	--
Toplam	6.186.354	4.646.164

Kısa Vadeli – Ertelenmiş gelirler	30.09.2020	31.12.2019
Gelecek Aylara Ait Gelirler	571.787	249.011
Toplam	571.787	249.011

Uzun Vadeli – Ertelenmiş gelirler	30.09.2020	31.12.2019
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	279.403	217.973

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Toplam	279.403	217.973
---------------	----------------	----------------

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30.09.2020 tarihinde sona eren dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Devir				Bakiye
	31.12.2019	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30.09.2020
Arazi ve Arsalar (*)	281.611.617	--	--	--	281.611.617
Binalar	39.640.001	--	(400.000)	--	39.240.001
Toplam Maliyet Değeri	321.251.618	--	(400.000)	--	320.851.618
Binalar	1.330.013	661.673	(14.667)	--	1.977.019
Toplam Birikmiş Amortisman (-)	1.330.013	661.673	(14.667)	--	1.977.019
Net Defter Değeri	319.921.605				318.874.599

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30.09.2020 tarihinde sona eren dönem içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Devir 31.12.2019	Girişler	Çevrim Farkı	Çıkışlar	Satılan bağlı ortaklık nedeniyle çıkışlar	Transfer	Bakiye 30.09.2020
Arazi ve Arsalar	362.681.229	--	27.836.888	(3.410.658)	--	--	387.107.459
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.902.685	281.989	--	--	--	359.497	2.544.171
Binalar	538.004.726	6.087.303	49.868.284	(20.122.278)	--	--	573.838.035
Makine, Tesis ve Cihazlar	504.843.767	15.493.634	42.583.116	(2.975.840)	(21.183)	--	559.923.494
Taşıt Araçları	40.066.013	6.587.141	1.586.207	(3.940.091)	(16.500)	--	44.282.770
Mobilya ve Demirbaşlar	112.937.880	6.059.834	2.126.940	(862.335)	(889.917)	--	119.372.402
Diğer Maddi Duran Varlıklar	3.474.932	417.795	576.491	(12.123)	--	--	4.457.095
Özel Maliyetler	20.128.104	1.515.312	3.027.952	(8.388.474)	(8.519.174)	--	7.763.720
Yapılmakta Olan Yatırımlar	33.061.318	16.313.666	193.382	(178.109)	--	(359.497)	49.030.760
Toplam Maliyet Değeri	1.617.100.654	52.756.674	127.799.260	(39.889.908)	(9.446.774)	--	1.748.319.906
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	69.902	141.905	(24.216)	(942.294)	--	--	(754.703)
Binalar	38.892.217	13.782.089	9.186.228	(1.731.178)	--	--	60.129.356
Makine, Tesis ve Cihazlar	81.954.712	43.402.123	11.178.305	(744.408)	(20.171)	--	135.770.561
Taşıt Araçları	27.744.086	4.059.986	623.041	(3.068.606)	(12.650)	--	29.345.857
Mobilya ve Demirbaşlar	95.308.660	4.992.418	679.638	(569.252)	(821.411)	--	99.590.053
Diğer Maddi Duran Varlıklar	2.781.126	151.094	507.398	(4.327)	--	--	3.435.291
Özel Maliyetler	5.014.976	100.375	--	(48.383)	(2.353.090)	--	2.713.878
Toplam Birikmiş Amortisman	251.765.679	66.629.990	22.150.394	(7.108.448)	(3.207.322)	--	330.230.293
Net Defter Değeri	1.365.334.975						1.418.089.613

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

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

(*): Grup Yönetimi’nin 31.12.2018 tarihi itibarıyla Türkiye’de faaliyet gösteren Grup bünyesindeki tüm ortaklıklarının yeniden değerlendirme modeline göre değerlendirilen arazi ve arsalar, binalar ve makine, tesis ve cihazlarının güncel gerçeğe uygun değerlerinin tespitine yönelik olarak Sermaye Piyasası Kurulu lisansına sahip bir gayrimenkul ekspertiz

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

şirketi tarafından hazırlanan Haziran 2018 tarihli gayrimenkul değerlendirme raporundaki güncel ekspertiz değerleri esas alınarak yapılan değerlendirme kapsamında oluşan toplam 261.034.982 TL tutarındaki değer artışı diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmiştir.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Amortisman Giderinin Dağılım Tablosu	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019
Satışların Maliyeti	58.861.077	57.365.231
Araştırma Geliştirme Giderleri	189.465	125.913
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	1.903.289	1.478.840
Genel Yönetim Giderleri	9.280.315	9.296.766
Toplam	70.234.146	68.266.750

	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Amortisman Gideri	661.673	672.831
Maddi Duran Varlık Amortisman Gideri	66.629.990	63.597.099
Maddi Olmayan Duran Varlık Amortisman Gideri	2.722.057	3.420.598
Kullanım Hakkı Varlığı Amortisman Gideri	220.426	576.222
Toplam	70.234.146	68.266.750

Yapılmakta olan yatırımlar:

30.09.2020:

Yatırımın Cinsi	Yatırımın Yeri	Tutar
Kireç ünitesi yeni fırın yatırımı	Afyon	27.469.185
Kırma eleme tesisi	Afyon	2.961.913
Prefabrik bina yatırımı	Afyon	3.019.078
Makine yatırımı	Muratlı	1.430.117
ERP program yatırımı	Düzce	730.777
Fırın siloları yatırım	Afyon	632.214
Makine yatırımı	Düzce	583.780
Yangın söndürme sistemi	Çorlu	313.068
Niğde fabrika yatırımı	Niğde	298.878
Laboratuar yatırımı	Düzce	1.235.427
Diğer yatırımlar		10.356.331
Toplam		49.030.768

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.12.2019:

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

NOT 15 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Devir			Bakiye
	31.12.2019	Girişler	Çıkışlar	30.09.2020
Binalar	824.257	--	--	824.257
Taşıt araçları	877.598	--	--	877.598
Toplam Maliyet Değeri	1.701.855	--	--	1.701.855
Binalar	180.019	45.005	--	225.024
Taşıt araçları	593.357	175.417	--	768.774
Toplam Birikmiş Amortisman	773.376	220.422	--	993.798
Net defter değeri	928.479			708.057

	Devir	TFRS 16 kapsamında ilk kez kayıtlara alınan			Bakiye
	01.01.2019	kullanım hakları	Girişler	Çıkışlar	31.12.2019
Binalar	--	824.257	--	--	824.257
Taşıt araçları	--	877.598	--	--	877.598
Toplam Maliyet Değeri	--	1.701.855	--	--	1.701.855
Binalar	--	--	180.019	--	180.019
Taşıt araçları	--	--	593.357	--	593.357
Toplam Birikmiş Amortisman	--	--	773.376	--	773.376
Net defter değeri	--				928.479

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Yoktur (31.12.2019: Yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30.09.2020 tarihinde sona eren dönem içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Devir 31.12.2019	Girişler	Çevrim Farkı	Çıkışlar	Satılan bağlı ortaklık nedeniyle çıkışlar	Bakiye 30.09.2020
Haklar	22.254.678	2.843.550	3.139.556	(40.006)	(39.548)	28.158.231
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	7.752.505	--	--	--	--	7.752.505
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	504.130	--	--	--	--	504.130
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	44.179.255	1.174.254	11.630.027	--	(13.602)	56.969.933
Toplam Maliyet Değeri	74.690.568	4.017.804	14.769.583	(40.006)	(53.150)	93.384.799
Haklar	12.238.919	1.643.448	2.781.772	--	(39.548)	16.624.591
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	7.752.505	--	--	--	--	7.752.505
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	463.758	1.019	--	--	--	464.777
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	39.508.116	1.077.590	11.177.362	--	(13.602)	51.749.466
Toplam Birikmiş İtfa Payı	59.963.298	2.722.057	13.959.134	--	(53.150)	76.591.339
Net Defter Değeri	14.727.270					16.793.460

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

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 18 – ŞEREFIYE

Grup'un 02.12.2013 tarihinde Yenipark Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.'yi iktisap etmesi nedeniyle 5.185.704 TL tutarında şerefiye oluşmuştur. Ocak 2020'de söz konusu bağlı ortaklık hisselerinin tamamı 4.000.000 TL bedel karşılığında üçüncü taraflara satılmıştır. Bu kapsamda söz konusu şerefiye tutarı 2019 hesap döneminde diğer giderler hesabına kaydedilmiştir.

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur (31.12.2019: Yoktur.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Finansal Kiralama Borçları:

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal kiralama yükümlülüklerinden doğan borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli	30.09.2020	31.12.2019
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.894.108	424.641
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(236.043)	(11.766)
Toplam	1.658.065	412.875
Uzun Vadeli	30.09.2020	31.12.2019
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	938.908	--
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(62.331)	--
Toplam	876.577	--

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal kiralama borçlarının döviz cinsi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

30.09.2020	Kısa Vade		Uzun Vade	
	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
Para Birimi				
TL	--	1.242.403	--	343.952
EUR	45.537	415.662	58.349	532.625
Toplam		1.658.065		876.577
31.12.2019	Kısa Vade		Uzun Vade	
Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
EUR	62.081	412.875	--	--
Toplam	62.081	412.875	--	--

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihi itibarıyla Grup'un finansal kiralama borçlarının vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
0 – 3 ay	1.217.008	96.777
3 ay - 6 ay	148.145	98.162
6 ay - 12 ay	292.912	217.936
1 yıl - 2 yıl	582.484	--
2 yıl ve üstü	294.093	--
Toplam	2.534.642	412.875

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

NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30.09.2020	31.12.2019
Dava Karşılıkları (*)	3.996.453	3.256.665
Arıtma Tesisi Yatırım Karşılığı	3.604.516	4.334.386
Elektrik, Bakım, Onarım ve Diğer Gider Karşılıkları	29.867	999.680
Toplam	7.630.836	8.590.731

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

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları	30.09.2020	31.12.2019
Yurtdışındaki Bağlı Ortaklığa İlişkin (SC Rulmenti-Romanya) Çevre Mevzuatı Gereğince Ayrılan Karşılıklar	1.168.000	4.067.042
Toplam	1.168.000	4.067.042

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

a) 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle Grup'un pasifte yer almayan taahhütleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Bankalara Verilen Teminat Senetleri/Çekleri (*)	1.252.752.705	1.007.328.330
Diğer Tarafalara Verilen Teminat Senetleri/Çekleri (**)	369.402.174	392.679.896
Toplam	1.622.154.879	1.400.008.226

(*) 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle Grup ile finans kurumları arasında imzalanan genel kredi sözleşmeleri için verilen teminat senedi veya çekleri aşağıdaki gibidir:

30.09.2020	Yabancı Para Cinsi	Yabancı Para Tutarı	Toplam TL Tutarı
Finans Kurumunun Unvanı			
Bank Asya	TL	--	40.694.000
Albaraka Türk Finans Kurumu A.Ş.	TL	--	53.100.000
Kuveyt Türk Finans Kurumu A.Ş.	TL	--	130.000.000
Vakıf Katılım Bankası A.Ş.	TL	--	275.000.000
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	TL	--	80.750.000
Denizbank A.Ş.	TL	--	226.820.000
Denizbank A.Ş.	EUR	43.050.000	392.964.705
Denizbank A.Ş.	ABD \$	3.000.000	23.424.000
Fibabanka	TL	--	30.000.000
Toplam			1.252.752.705
31.12.2019	Yabancı Para Cinsi	Yabancı Para Tutarı	Toplam TL Tutarı
Finans Kurumunun Unvanı			
Bank Asya	TL	--	51.230.000
Albaraka Türk Finans Kurumu A.Ş.	TL	--	82.450.000
Kuveyt Türk Finans Kurumu A.Ş.	TL	--	130.000.000
Vakıf Katılım Bankası A.Ş.	TL	--	150.000.000
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	TL	--	80.750.000
Denizbank A.Ş.	TL	--	192.920.000
Denizbank A.Ş.	EUR	42.050.000	279.657.730
Denizbank A.Ş.	ABD \$	3.000.000	17.820.600
Fibabanka	TL	--	22.500.000
Toplam			1.007.328.330

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

(**) 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle Grup tarafından diğer taraflara verilen teminat mektubu, çek ve senetleri aşağıda özetlenmiştir:

Verildiği Yer	30.09.2020	31.12.2019
Elektrik Kurumlarına Verilen	12.979.655	13.674.093
Organize Bölge, Serbest Bölge ve Ticaret Borsaları	892.000	64.000
Gümrük Müdürlüklerine Verilen	7.086.970	2.100.466
Tedarikçilere Verilen	6.064.720	9.305.000
İcra Müdürlükleri ve Mahkemelere Verilen	5.594.575	3.766.857
Banka ve Diğer Finansal Kurumlara Verilen	264.230.194	223.677.169
Diğer Kurumlar	72.554.060	140.092.311
Toplam	369.402.174	392.679.896

Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)	30.09.2020	31.12.2019
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	3.428.450.682	3.283.267.496
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	822.852.705	702.428.330
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	4.251.303.387	3.985.695.826

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

b) 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

Alınan Teminatın Cinsi	30.09.2020	31.12.2019
Müşterilerden alınan ipotekler	54.799.512	50.545.512
Müşterilerden alınan teminat senetleri/çekleri	6.890.045	7.235.131
Müşterilerden alınan teminat mektupları	26.916.350	22.857.048
Alacak sigortaları	38.255.298	35.022.899
Rehin ve diğer teminatlar	1.960.600	1.817.600
Toplam	128.821.805	117.478.190

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

c) 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle aktif değerler üzerindeki ipotekler ve hacizler:

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle aktif değerler üzerinde mevcut bulunan ve çeşitli bankalardan kullanılan krediler ve/veya teminat mektupları için finans kuruluşlarına; mal bedeli teminatı için satıcılara; ticari ve diğer borçların teminatı için kamu kurumlarına verilen ipotek, haciz ve benzeri teminat tutarlarının dökümü aşağıdaki gibidir (TL ve yabancı para cinsinden tutarların TL karşılığı toplamı olarak):

Lehdar	30.09.2020	31.12.2019
Finans kurumlarına verilen ipotekler	2.629.148.508	2.585.687.600
Toplam	2.629.148.508	2.585.687.600

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

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihi itibariyle Grup'un taşınmazları üzerinde bulunan hacizlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihi itibarıyla Grup'un taşınmazları üzerinde bulunan diğer şerhlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Lehdar	Tapu Sicil Muhafızlığı	Gayrimenkul	Ada-Parsel	Diğer Şerhler	Tarihi
Türkiye Elektrik Kurumu	Emirdağ	Fabrika Binası Müştemilatı ve Arsası - Tokuşlar Düzce	/528	İrtifak	22/01/1987-501
Türkiye Elektrik Kurumu	Emirdağ	Otlakiye - Tokuşlar Mh. Düzce	/494	İrtifak	19.10.1990
Türkiye Elektrik Kurumu	Düzce	Otlakiye - Tokuşlar Mh. Düzce	/492	İrtifak	12.02.1991/317
Türkiye Elektrik Kurumu	Düzce	Tarla	266	İrtifak	30.07.1982
Türkiye Elektrik Kurumu	Düzce	Tarla	269	İrtifak	03/05/1982-982/230
BOTAŞ	Emirdağ	Tarla - Tokuşlar Mh. Düzce	/145	İrtifak	31.08.2009-15418
BOTAŞ	Kazım Karabekir	Arsa	362-11	İrtifak	
Opet Petrolcülük A.Ş.	Kazım Karabekir	Arsa	362 Ada 24 Parsel	İntifa - 10 yıl	12.04.2006
Opet Petrolcülük A.Ş.	Kazım Karabekir	Arsa	362 Ada 25 Parsel	İntifa - 10 yıl	12.04.2006
Türkiye Elektrik Kurumu	İstanbul İli Sancaktepe	Arsa	904 Ada 2 Parsel	İrtifak	20/05/1983-2143
Türkiye Elektrik Kurumu	İstanbul İli Sancaktepe	Arsa	904 Ada 2 Parsel	İrtifak	19/04/2006-4908
TEİAŞ	İstanbul İli Sancaktepe	Arsa	904 Ada 2 Parsel	İrtifak – 3.240,50 m2	07.12.2016/29506
Total Oil Türkiye A.Ş.	Karaman	Karaman Total Petrol	62/9	Kira şerhi	25.02.2013/3142
Total Oil Türkiye A.Ş.	Selçuklu	Konya Total Petrol	2625/68/A-1/B/1-2	Kira şerhi	222.02.2013/7529
Türkiye Elektrik Kurumu- BOTAŞ - TEDAŞ	İzmir Torbalı	İzmir Torbalı Arsaları	251 Ada 2 Parsel	İrtifak Hakkı	BOTAŞ 05/05/2004-11/03/2011- TEDAŞ 16/12/1998
BOTAŞ-TEDAŞ	İzmir Torbalı	İzmir Torbalı Arsaları	250 Ada 1 Parsel	İrtifak Hakkı	05.05.2004/16.11.1998/24.01.2003- Bevan 2942/7. Şerh
Türkiye Elektrik Kurumu- BOTAŞ – TEDAŞ	İzmir Torbalı	İzmir Torbalı Arsaları	252 Ada 1 Parsel	İrtifak Hakkı	05/05/2004-10/10/2008-15/08/1958
BOTAŞ	Kazım Karabekir	Arsa	362/13	İrtifak Hakkı	
Özel Orman Genel Müdürlüğü- İstanbul 19. Asliye Hukuk- TEİAŞ	İstanbul Sarıyer	Sarıyer Arsa	1262	Özel Orman Genel Müdürlüğü-İstanbul 19. Asliye Hukuk	26.01.1979/353-16.09.1994/2464- 24.12.2012/9670-26.08.2016/8805- 2010/111
Özel Orman Genel Müdürlüğü- İstanbul 19. Asliye Hukuk- TEİAŞ	İstanbul Sarıyer	Sarıyer Arsa	1496	Orman Genel Müdürlüğü - TEİAŞ 31 B-İhtiyatı Tedbir	26.01.1979/353-16.09.1994/2464- 28.11.1997/4182-01.04.2010/2298- 26.07.2017-7112
Özel Orman Genel Müdürlüğü- İstanbul 19. Asliye Hukuk- TEİAŞ	İstanbul Sarıyer	Sarıyer Arsa	1497	Orman Genel Müdürlüğü - TEİAŞ 31 B-İhtiyatı Tedbir	28.11.1997/4182-04.04.2010/2298- 26.07.2017-7112
Özel Orman Genel Müdürlüğü- İstanbul 19. Asliye Hukuk- TEİAŞ	İstanbul Sarıyer	Sarıyer Arsa	1498	Orman Genel Müdürlüğü - TEİAŞ 31 B-İhtiyatı Tedbir	26.01.1979/353-16.09.1994-2464- 03.10.1995/1644-28.11.1997/4182- 01.04.2010/2298-26.07.2017/7112
Özel Orman Genel Müdürlüğü- İstanbul 19. Asliye Hukuk- TEİAŞ	İstanbul Sarıyer	Sarıyer Arsa	1263	Orman Genel Müdürlüğü-İstanbul 19.Asliye Hukuk	26.01.1979/353-16.09.1994/2464- 24.12.2012/9670-26.08.2016/8805- 28.11.2016/11830
Özel Orman Genel Müdürlüğü- İstanbul 19. Asliye Hukuk- TEİAŞ	İstanbul Sarıyer	Sarıyer Arsa	1499	Orman Genel Müdürlüğü-İstanbul 19.Asliye Hukuk	26.01.1979/353-16.09.1994/2464- 03.10.1995/1644-28.11.1997/4182- 01.04.2010/2298-26.07.2017/4112
Konya İl Gıda Yarım	Sarayönü	Ladik Tarlaları		Toplulaştırma Şerhi	5403/5578 S.Y.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

d) Devam Eden Davalar ve İcra Takipleri:

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

Davanın Konusu	30.09.2020		31.12.2019	
	Dava Sayısı	Dava Tutarı	Dava Sayısı	Dava Tutarı
Alacak Davaları	92	5.666.459	285	6.410.531
Ücret, Kıdem, İhbar vb. Tazminat Davaları	213	6.715.363	196	6.409.947
Hisse Senedi Bedelinin Ödenmesi Talebiyle Açılan Davalar (*)	3.733	577.628.236	3.772	458.874.119
Diğer Muhtelif Davalar	363	5.442.948	150	5.151.941
Toplam	4.401	595.453.006	4.403	476.846.538

(*): 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla söz konusu davalar ortaklar tarafından Almanya'daki mahkemelerde açılıp devam eden ve Türkiye'deki mahkemelere tenfize getirilme olasılığı olan davaları ve 12.07.2012 tarihi itibarıyla Bera Holding A.Ş. (eski ünvanı ile Kombassan Holding A.Ş.)'ye devrolmak suretiyle birleşen Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş.'ye ilişkin davaları da kapsamaktadır.

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

Davanın Konusu	30.09.2020		31.12.2019	
	Dava Sayısı	Dava Tutarı	Dava Sayısı	Dava Tutarı
Alacak ve icra davaları	869	89.364.310	612	31.801.933
Tazminat	15	2.109.841	18	1.776.105
Vergi alacağı ve ceza iptali	32	5.688.704	18	3.203.505
Karşılıksız çek keşide etmek	57	1.298.676	42	702.515
İcra takibine itiraz davaları	190	58.480.030	177	84.145.331
Diğer	600	9.558.709	577	6.304.411
Toplam	1.763	166.500.270	1.444	127.933.800

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla yukarıda belirtilen davalar 12.07.2012 tarihi itibarıyla Bera Holding A.Ş. (eski ünvanı ile Kombassan Holding A.Ş.)'ye devrolmak suretiyle birleşen Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş.'ye ilişkin davaları da kapsamaktadır.

e) Grup'un yukarıda belirtilen genel kredi sözleşmeleri kapsamında vermiş olduğu teminat senetlerinin haricinde Bera Holding A.Ş. yapılan kredi sözleşmelerine kefil olmaktadır. 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla Bera Holding A.Ş. tarafından bağlı ortaklıklar ve iştirakler lehine çeşitli banka ve özel finans kurumlarına verilen kefaletlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Verilen Teminat Çekleri ve Senetleri	Veriliş Nedenleri	30.09.2020	31.12.2019
Bank Asya Katılım Bankası A.Ş.	Kredi Teminatı	4.900.000	4.900.000
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	Kredi Teminatı	130.000.000	130.000.000
Türkiye Finans Kurumu A.Ş.	Kredi Teminatı	20.000.000	20.000.000
Vakıf Katılım Bankası A.Ş.	Kredi Teminatı	275.000.000	150.000.000

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Toplam	429.900.000	304.900.000
---------------	--------------------	--------------------

NOT 26 – TAAHHÜTLER

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar

	30.09.2020	31.12.2019
Personele Borçlar	11.931.219	10.817.798
Ödenecek Vergi Borçları	9.673.171	6.528.839
Ödenecek SGK Primleri	5.380.904	14.657.189
Toplam	26.985.294	32.003.826

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Grup’ta bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran yada emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 30.09.2020 tarihi itibarıyla aylık 7.117,17 TL tavanına tabidir (31.12.2019: 6.379,86 TL). TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”) yükümlülüğün gelecek dönemlere ait olduğunu dikkate alarak, yükümlülüğün muhasebeleştirilmesini daha açık hale getirmiştir:

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

Sonuç olarak, Grup’un personelinin gelecekteki emekliliğinden kaynaklanan tahmini yükümlülüğüne ilişkin karşılık, bugünkü değerlerinin tahmin edilmesi yoluyla ekli finansal tablolara yansıtılmıştır. 30.09.2020 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %10,50 (31.12.2019: %10,50) enflasyon oranı, %12 (31.12.2019: %12) faiz oranı varsayımına göre, %4,98 (31.12.2019: %4,98) reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. Yıl içindeki kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
1 Ocak bakiyesi	50.155.828	40.088.142
Dönem içerisindeki artış	6.697.453	11.988.525
Ödemeler	(4.996.563)	(7.085.634)
Aktüaryel kazanç/(kayıp)	3.365.267	5.164.795
Toplam	55.221.985	50.155.828

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Genel Yönetim Giderleri	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019
Personel Giderleri	63.283.921	20.563.005	53.241.883	18.050.385
Amortisman Giderleri	9.280.315	3.416.614	9.296.766	2.872.783
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.938.129	1.009.800	2.646.089	643.382
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	5.468.226	688.474	9.716.636	(975.460)
Akaryakıt Gideri	1.132.522	461.034	1.485.039	547.486
Bakım Onarım Giderleri	1.377.318	532.264	1.175.689	487.130
Dava ve İcra Giderleri	7.764.272	5.104.999	1.814.937	773.356
Elektrik, Su ve Isınma Giderleri	1.616.057	680.072	1.488.621	789.708
Haberleşme Giderleri	827.972	316.931	837.568	284.092
Kırtasiye Giderleri	293.814	128.441	246.622	109.471
Müşavirlik ve Denetim Giderleri	5.175.635	1.288.819	4.489.976	1.285.048
Seyahat Giderleri	684.794	277.475	1.288.216	354.249
Sigorta Giderleri	1.344.703	498.744	864.745	329.025
Vergi Resim Harç Giderleri	6.338.058	2.653.203	9.535.170	2.673.686
Mahkeme ve Noter Giderleri	307.436	203.964	182.699	66.055
Taşeron Giderleri	410.475	89.680	456.750	272.398
Eğitim Giderleri	127.017	11.046	78.880	35.269
Reklam Giderleri	228.712	116.934	100.055	75.811
Isınma Giderleri	182.717	49.562	220.254	167.657
Diğer	6.124.120	2.475.696	11.970.238	4.486.172
Toplam	114.906.213	40.566.757	111.136.833	33.327.703

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Personel Giderleri	4.405.020	1.632.230	4.606.826	1.621.277
Amortisman Gideri	189.465	60.673	125.913	40.591
Vergi, Resim ve Harçlar	79.665	32.777	309.931	59.390
Seyahat Giderleri	39.951	13.864	20.931	8.692
Kıdem Tazminatı Karşılığı	103.481	52.377	147.813	105.384
Teknik müşavirlik ve Diğer Giderler	1.423.882	1.059.746	720.678	388.749
Toplam	6.241.464	2.851.667	5.932.092	2.224.083

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019
Personel Giderleri	21.519.600	7.584.732	19.561.225	6.924.997
Nakliye Giderleri	31.520.588	10.755.429	25.521.637	6.866.808
Reklam ve Prim Giderleri	2.558.781	744.089	1.479.152	168.171
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	497.964	162.638	354.661	148.921
Amortisman Gideri	1.903.289	682.698	1.478.840	496.137
Kıdem Tazminatı Karşılığı	711.829	255.204	1.053.639	401.002
Komisyon Giderleri	1.312.289	639.083	3.392.855	2.573.928
Akaryakıt Giderleri	1.986.501	710.481	2.355.152	843.453
Kira Giderleri	1.386.512	482.047	1.455.638	615.125
Yemek Giderleri	942.623	325.051	703.558	232.774
Navlun Giderleri	6.954.887	3.211.315	5.818.910	1.940.435
Haberleşme Giderleri	244.082	76.487	257.209	24.800
Bakım Onarım Giderleri	1.050.948	239.417	1.363.142	723.766
Taşıt Giderleri	1.297.536	670.629	850.098	299.514
Gümrük Giderleri	2.652.621	1.145.572	2.508.805	1.425.695
Seyahat Giderleri	317.292	87.784	604.382	265.390
Vergi, Resim ve Harçlar	1.319.493	456.348	664.606	162.534
Temsil ve Ağırılama Giderleri	729.384	61.259	1.010.961	110.089
Sigorta Giderleri	1.304.845	423.480	1.548.522	716.564
Kırtasiye Giderleri	54.185	23.691	68.488	30.126
Fuar Katılım Giderleri	536.601	98.214	2.283.638	603.737
Temizlik Malzemeleri Giderleri	68.562	19.480	36.969	13.691
Numune Giderleri	29.496	13.857	22.961	13.842
Noter ve Tescil Giderleri	16.604	8.276	24.963	9.590
Dava ve İcra Giderleri	241.767	88.652	103.427	63.367
Diğer	8.804.337	2.825.168	3.877.438	1.045.933
Toplam	89.962.616	31.791.081	78.400.876	26.720.389
Toplam Faaliyet Giderleri	211.110.293	75.209.505	195.469.801	62.272.175

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2020	31.12.2019
Verilen İş Avansları	2.094.060	5.950.582
Verilen Personel Avansları	338.277	1.054.704
Diğer KDV	11.187.955	5.800.378
Devreden KDV	38.932.661	49.115.741
Diğer	12.066	11.262
Toplam	52.565.019	61.932.667

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Diğer Duran Varlıklar	30.09.2020	31.12.2019
Hakediş Stopaj Kesinti Alacakları	857.580	857.580
Elden çıkarılacak gayrimenkuller	165.840	1.037.224
Korkuteli Ocağı Yatırımı Haklar	500.000	500.000
Jeotermal kaynak arama giderleri İzmir Seferihisar	343.955	343.955
Toplam	1.867.375	2.738.759

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.09.2020	31.12.2019
Müşterilerden Alınan Avanslar	157.816.247	176.545.977
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Vergi ve SGK Primleri	25.184.780	27.798.599
Toplam	183.001.027	204.344.576

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	30.09.2020	31.12.2019
Müşterilerden Alınan Avanslar	26.339.781	402.459
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Vergi ve SGK Primleri	31.806.218	19.847.114
Toplam	58.145.999	20.249.573

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30.1) Ödenmiş Sermaye ve Hisse Senedi İhraç Primleri

30.09.2020 tarihi itibarıyla Bera Holding A.Ş.'nin çıkarılmış tarihi sermayesi 341.600.000 TL (31.12.2019: 341.600.000 TL) olup her biri 1 TL değerinde toplam 341.600.000 adet hisseye bölünmüştür. Bera Holding A.Ş. kayıtlı sermaye sistemine tabi olduğu için 20.12.2017 tarihinde alınan Yönetim Kurulu kararı ile iç kaynaklardan (Sermaye Düzeltme Farklarından) 170.800.000 TL tutarında sermaye artırım kararı almış ve 25.12.2017 tarihinde muhasebe işlemleri gerçekleştirilerek Sermaye Piyasası Kurulu'na onay başvurusu yapılmış olup 08.02.2018 tarihinde Kurul tarafından onaylanmıştır.

Şirket paylarının Kasım 2012 itibarıyla Borsa İstanbul'da işlem görmeye başlamış olması nedeniyle, paylar Merkezi Kayıt Kuruluşu nezdinde takip edilmekte olup 30.09.2020 tarihi itibarıyla kaydedilmiş pay oranı %55,39'dur.

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

30.09.2020	Sermaye Tutarı	Sahip Olunan Pay Adedi
Nominal Sermaye	341.600.000	341.600.000
Enflasyon Düzeltme Farkı	410.924.305	--
Toplam Ödenmiş Sermaye	752.524.305	341.600.000
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (*)	(37.695.926)	(10.734.308)
Toplam	714.828.379	330.865.692

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

(*): Ana Ortaklık'ın yönetimi ve denetimi altında bulunan grup şirketleri 30.09.2014 tarihine kadar genelde gayrimenkul karşılığı ve kasa hesabı marifetiyle toplam 6.084.074 adet Bera Holding A.Ş. (eski ünvanı ile Kombassan Holding A.Ş. ve Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş.) hissesi ile 14.128.636 adet Kombassan Holding S.A hissesi satın almış ve/veya takas işlemlerini gerçekleştirmiştir. Alım ve/veya takas işlemlerinde Bera Holding A.Ş. (eski ünvanı ile Kombassan Holding A.Ş. ve Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş.) hisseleri için 30.06.2004 tarihine kadar birim hisse değeri 25 Euro, sonraki dönemler için ise Konya 1. Asliye Hukuk Mahkemesi tarafından tayin edilen bilirkişilerin 31.12.2003 tarihi itibarıyla hisse senetlerinin rayiç değer tespitine yönelik hazırlamış oldukları 15.07.2004 tarihli bilirkişi raporuna göre 49,17 Euro olarak belirlenen değer 22.07.2004 tarihli yönetim kurulu kararı ile revize edilmesi sonucu 41 Euro, Kombassan Holding S.A hisseleri için 30.06.2004 tarihine kadar birim hisse değeri 6,25 Euro sonraki dönemler için 10,25 Euro olarak belirlenmiş ve 2010 yılından itibaren grup şirketleri Bera Holding A.Ş. (eski ünvanı ile Kombassan Holding A.Ş. ve Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş.) hisselerinin alış ve satış işlemlerinde 40 TL üzerinden işlem yapmaya başlamıştır. Bera Holding A.Ş. (eski ünvanı ile Kombassan Holding A.Ş.) ile Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş. 12.07.2012 tarihi itibarıyla Bera Holding A.Ş. bünyesinde birleşmiş ve hisseleri 23.11.2012 tarihi itibarıyla İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda 34 TL referans fiyat ile işlem görmeye başlamıştır.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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

30.2) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

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

	30.09.2020	31.12.2019
Dönem Başı Bakiye	190.478.278	146.140.794
Kontrol Gücü Olmayan Paylarındaki Değişim	25.316.762	(4.597.854)
Temettü Ödemesi	--	(20.818.200)
Çevrim Farkı	26.119.850	2.789.781
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	72.079.720	24.246.987
Satılan Bağlı Ortaklıkların Etkisi	(5.185.703)	--
Yeniden Değerlenmiş Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasının Etkisi	--	23.786.165
Net Dönem Kar/Zararından Transfer	26.890.526	18.930.605
Dönem sonu bakiye	335.699.433	190.478.278

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

Diğer Kazanç/(Kayıplar)

	30.09.2020	31.12.2019
Dönem başı bakiye	(17.775.269)	(13.746.729)
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	(163.982)	--
Aktüaryel kayıplara ilaveler (Not 38)	(2.460.926)	(4.028.540)
Dönem sonu bakiye	(20.400.177)	(17.775.269)

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

	30.09.2020	31.12.2019
Dönem başı bakiye	784.615.873	798.952.339
Yabancı para çevrim farkları nedeniyle fondaki değişimler	41.784.161	(14.336.466)
Dönem sonu bakiye	826.400.034	784.615.873

30.4) Yabancı Para Çevrim Farkları

30.09.2020 tarihi itibarıyla oluşan yabancı para çevrim farkları (6.915.341) TL'dir (31.12.2019: (2.297.647) TL).

30.5) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla azınlık payları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Sermaye	44.207.219	37.550.233
Hisse Senedi İhraç Primi	1.989.167	1.476.496
Yasal Yedekler	700.387	520.064
Geçmiş Yıl Kar/(Zararı)	131.056.656	86.825.999
Yeniden Değerleme Değer Artış Fonu	82.970.406	78.680.705
Dönem Kar/(Zararı)	45.833.849	42.995.701
Toplam	306.757.684	248.049.198

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 31 – HASILAT

	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019
Yurtiçi Satışlar	1.922.005.614	692.250.825	1.326.531.047	473.552.163
Yurtdışı Satışlar	354.952.541	132.658.074	399.612.268	122.024.343
Diğer Satışlar	15.305.427	5.155.241	14.900.797	5.229.884
Satışlardan İadeler (-)	(3.786.100)	(816.854)	(2.243.160)	(1.520.087)
Satış İskontoları (-)	(64.911.825)	(23.531.035)	(38.182.928)	(16.822.962)
Diğer İade ve İndirimler (-)	(16.185.930)	(3.641.526)	(27.360.897)	(3.594.138)
Satış Gelirleri (Net)	2.207.379.727	802.074.725	1.673.257.127	578.869.203
Satışların Maliyeti (-)	(1.629.221.549)	(635.235.771)	(1.332.734.215)	(449.336.079)
Brüt Esas Faaliyet Karı/Zararı	578.158.178	166.838.954	340.522.912	129.533.124
Satışların Maliyeti				
	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019
Dolaysız İlk Madde ve Malzeme Maliyeti	1.031.911.628	424.148.827	883.459.536	298.578.678
Dolaysız İşçilik Maliyeti	48.250.989	15.300.993	41.959.388	12.812.122
Genel Üretim Giderleri	166.123.547	(40.218.527)	137.347.581	51.169.311
Genel Üretim Giderleri İçerisindeki Amortisman Gideri	55.251.349	21.390.433	52.903.483	16.377.110
Yarı Mamullerdeki Değişim:				
Dönem Başı Stok (+)	99.312.224	--	89.680.194	--
Dönem Sonu Stok (-)	(140.521.636)	(20.166.298)	(136.477.299)	474.903
Mamul Stoklarındaki Değişim:				
1. Dönem Başı Stok (+)	253.822.817	--	226.285.617	--
2. Dönem Sonu Stok (-)	(271.974.505)	(33.607.710)	(205.333.493)	(15.698.836)
I. Satılan Mamül Maliyeti	1.242.176.413	366.847.718	1.089.825.007	363.713.288
Ticari Mallar:				
Dönem Başı Stok (+)	92.174.225	--	16.262.126	--
Dönem İçi Alışlar	81.355.131	43.547.430	183.239.989	74.600.088
Dönem Sonu Stok (-)	(39.851.589)	(630.938)	(39.376.847)	(17.824.408)
II. Satılan Ticari Mallar Maliyeti	133.677.767	42.916.492	160.125.268	56.775.680
III. Hizmet Satışlar Maliyeti	41.607.402	18.465.689	66.591.304	24.628.304
IV. Diğer Satışların Maliyeti	211.759.967	207.005.872	16.192.636	4.218.807
Toplam	1.629.221.549	635.235.771	1.332.734.215	449.336.079

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle devam eden inşaat sözleşmelerinin devam eden projelerin tamamlanma yüzdeleri aşağıdaki gibidir :

Proje	Tamamlanma Oranı (%)	
	30.09.2020	31.12.2019
Tokat Niksar Konut Projesi	100	100
Üniversite Laboratuvar Mekanik Projesi	55	55
Üniversite Laboratuvar Elektrik Projesi	55	55
Toki Ankara Mekanik Projesi	100	100
Toki Tire Mekanik Projesi	100	100
Toki Sarayönü Mekanik Projesi	100	100
Toki Sarayönü Elektrik Projesi	100	100
Toki Ankara Altındağ Mekanik Projesi	100	100
Tokat Niksar Konut Mekanik Projesi	75	75
Tokat Niksar Konut Elektrik Projesi	75	75

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

	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019
Genel Yönetim Giderleri	114.906.213	40.566.757	111.136.833	33.327.703
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	89.962.615	31.791.080	78.400.876	26.720.389
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	6.241.464	2.851.667	5.932.092	2.224.083
Toplam	211.110.292	75.209.504	195.469.801	62.272.175

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	17.731.447	2.036.551	22.897.122	2.810.433
Hurda Satış Karı	7.376.989	4.401.396	3.879.871	713.716
Kira Geliri	3.472.872	1.429.256	3.847.015	1.413.577
Teşvik Gelirleri	3.278.402	788.869	2.421.064	433.065
Sigorta Hasar Tazminatı	19.433	16.059	270.506	32.033
Konusu Kalmayan Kıdem Tazminatı Karşılığı	211.843	27.949	252.972	105.570
Konusu Kalmayan Şüpheli Alacaklar	4.273.642	1.278.998	7.452.428	2.807.335
Konusu Kalmayan Finansal Varlık Değer Düşüklüğü Karşılığı	1.551.653	44.565	7.062.540	3.022.729
Diğer	4.071.258	1.405.938	5.785.013	1.662.944
Toplam	41.987.539	11.429.581	53.868.531	13.001.402

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Esas faaliyetlerden diğer giderler	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	9.947.076	1.628.827	7.635.159	2.220.626
Tazminat ve Diğer Ceza Giderleri	488.284	231.336	631.210	194.918
Önceki Dönem Zararları	702.026	615.895	445.309	107.696
Canlı Varlık Değer Azalışı	4.132.088	961.314	2.877.994	901.386
Duran Varlık Yatırımları Değer Düşüklüğü	15.997.035	958.719	--	--
Diğer	4.338.287	2.303.985	3.650.343	933.650
Toplam	35.604.796	6.700.076	15.240.015	4.358.276

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019
Duran Varlık Satış Karı	20.160.583	3.696.769	2.189.557	384.240
Finansal Varlık Satış Karı (*)	2.539.792	2.539.792	--	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Satış Karı (**)	--	--	70.748.287	(481.713)
Toplam	22.700.375	6.236.561	72.937.844	(97.473)

(*): 2020 hesap dönemindeki finansal varlık satış karı Talay Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin üçüncü taraflara satılması neticesinde oluşmuştur.

(**): 2019 hesap dönemindeki yatırım amaçlı gayrimenkul satış karının 70.748.287 TL tutarındaki kısmı Mayıs ayında Konya Selçuklu'daki arsaların üçüncü taraflara satışından kaynaklanmaktadır.

Yatırım faaliyetlerinden giderler	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019
Duran Varlık Satış Zararı	9.628.374	7.075.066	439.820	92.266
Finansal Varlık Satış Zararı (*)	2.732.670	--	--	--
Toplam	12.361.044	7.075.066	439.820	92.266

(*): 2020 hesap dönemindeki finansal varlık satış zararı Ocak 2020'de konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklardan Yenipark Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisselerinin tamamının 4.000.000 TL bedel karşılığında üçüncü taraflara satılması neticesinde oluşmuştur.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Amortisman Giderinin Dağılım Tablosu	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019
Satışların Maliyeti	58.861.077	22.579.074	57.365.231	17.874.734
Araştırma Geliştirme Giderleri	189.465	60.673	125.913	40.591
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	1.903.289	682.698	1.478.840	496.137
Genel Yönetim Giderleri	9.280.315	3.416.614	9.296.766	2.872.783
Toplam	70.234.146	26.739.059	68.266.750	21.284.245

Personel Giderleri	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019
Satışların Maliyeti	258.263.500	197.531.661	92.752.930	32.930.794
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	4.405.020	1.632.230	4.606.826	1.621.277
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	21.519.600	7.584.732	19.561.225	6.924.997
Genel Yönetim Giderleri	63.283.921	20.563.005	53.241.883	18.050.385
Toplam	347.472.041	227.311.628	170.162.864	59.527.453

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ / GELİRLERİ

Finansman Giderleri	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019
Kredilere İlişkin Kur Farkı ve Faiz Gideri	106.170.985	30.073.035	131.551.852	41.362.439
Kambiyo Zararları	172.319.661	61.551.176	93.264.648	25.968.659
Banka Teminat Mektubu ve Kredi Kartı Komisyon Giderleri	4.783.743	1.489.012	7.608.106	3.090.716
Vade Farkı ve Diğer Finansman Giderleri	1.971.065	638.070	8.242.591	3.183.240
Toplam	285.245.454	93.751.293	240.667.197	73.605.054

Finansman Gelirleri	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019
Faiz ve Vade Farkı Gelirleri	15.615.175	7.712.809	20.745.417	4.538.639
Kambiyo Karları	157.832.252	70.947.120	77.800.692	39.435.812
Toplam	173.447.427	78.659.929	98.546.109	43.974.451

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

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

	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019
Yeniden değerlendirme değer artışı	--	--	24.475.877	--
Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	(3.365.267)	(2.204.736)	(1.647.165)	(1.038.044)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	740.359	485.042	(2.329.973)	228.370
Toplam	(2.624.908)	(1.719.694)	20.498.739	(809.674)

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

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

Ünvanı	30.09.2020		31.12.2019	
	İştirak Oranı	İştirak Tutarı	İştirak Oranı	İştirak Tutarı
Afra MZK Shopping Complex Co. Ltd.	30	11.512.663	30	11.512.663
Toplam		11.512.663		11.512.663

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

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2020 yılı için %22'dir (2019: %22). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır. Bu kapsamda 30.09.2020 tarihi itibarıyla gayrimenkullerin değerlendirme farkları üzerinden %11 (2019: %11) oranında ertelenmiş vergi hesaplanmıştır.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2019: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 (2019: %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip, öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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

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

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

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

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

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

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

Transfer fiyatlandırması

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

Emsaline uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat ve bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kağıtlar olarak kurumlar tarafından saklanması zorunlu kılınmıştır. Ayrıca, kurumlar bir

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

hesap dönemi içerisinde ilişkili kişiler ile yaptıkları işlemlere ilişkin olarak bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir rapor hazırlayacaklardır.

Emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunulması halinde kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlaması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacaktır. Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç 13. maddede belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibariyle dağıtılmış kar payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacaktır.

Transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılmış kar payının net kar payı tutarı olarak kabul edilmesi ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılacaktır. Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltilenektir. Ancak, bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir. Örtülü kazanç dağıtılan kurum nezdinde yapılacak düzeltmede dikkate alınacak tutar, kesinleşen ve ödenen tutar olacaktır.

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar ve dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar (Peşin Ödenen Vergiler)	589.725	2.538.093
Toplam	589.725	2.538.093

	30.09.2020	31.12.2019
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü (Kurumlar Vergisi, net)	29.134.118	9.283.774
Toplam	29.134.118	9.283.774

	30.09.2020	31.12.2019
Ertelenen Vergi Aktifi	78.871.400	64.266.941
Ertelenen Vergi Pasifi (-)	(186.899.770)	(175.779.249)
Ertelenmiş Vergi Aktifi/(Pasifi), net	(108.028.370)	(111.512.308)

30.09.2020 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(58.766.869)	(13.804.669)	(31.428.492)	(14.121.019)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı	11.297.051	10.161.763	10.261.052	2.345.844
Vergi Karşılığı, net	(47.469.818)	(3.642.906)	(21.167.440)	(11.775.175)

Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

Her bilanço tarihi itibarıyla, kayıtlara yansıtılmayan ertelenen vergi varlığı yeniden gözden geçirilmektedir. Gelecekte elde edilecek mali karın ertelenen vergi varlığının kazanılmasına imkan vermesinin muhtemel olması durumunda, önceki dönemlerde kayıtlara yansıtılmayan ertelenen vergi varlığı kayıtlara yansıtılır. 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Dönem başı	(111.512.308)	(123.759.754)
Dönem vergi geliri/(gideri)	11.297.051	12.638.183
Çevrim farkı	(8.553.353)	(1.526.992)
Satılan bağlı ortaklığın etkisi	(119)	--
Aktüeryal kayıp etkisi	740.359	1.136.255
Dönem Sonu	(108.028.370)	(111.512.308)

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

Kayıtlı Değer-Vergi Farklıkları	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülük)	Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülük)
	30.09.2020	31.12.2019	30.09.2020	31.12.2019
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	16.541.400	11.593.452	3.639.108	2.550.559
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(2.066.230)	(1.607.068)	(454.571)	(353.555)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	55.108.721	50.155.828	12.123.919	11.034.282
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	95.474.769	95.942.911	21.004.449	21.107.440
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	3.252.012	3.171.522	715.443	697.735
Yabancı Para Borç-Alacak Kur Değerleme Farkı	--	236	--	52
Kredi Faiz Gider Karşılıkları	3.884.443	5.468.415	854.577	1.203.051
Aleyhe Açılan Dava Gider Karşılığı	3.625.454	3.169.665	797.600	697.326
İnşaat Muhasebesi 5024 Sayılı Kanun ile TFRS Endeksleme Farkları	70.624.804	73.137.109	15.537.457	16.090.164
	(39.924.584)	(86.726.785)	(8.783.417)	(19.079.900)
Duran Varlık Yeniden Değerleme Farkları	(1.079.745.413)	(1.030.677.607)	(153.479.205)	(145.484.318)
Kullanım Hakkı Varlıkları Düzeltmesi	73.952	112.974	16.270	24.856
Ertelenen Vergi Varlıkları	(873.150.672)	(876.259.348)	(108.028.370)	(111.512.308)
			78.871.400	64.266.941

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>	<u>(186.899.770)</u>	<u>(175.779.249)</u>
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri net</u>	<u>(108.028.370)</u>	<u>(111.512.308)</u>

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2019
Hissedarlara Ait Net (Zarar)/Kar	178.668.266	58.444.542	63.182.661	24.453.304
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	341.600.000	341.600.000	341.600.000	341.600.000
TL Cinsinden Hisse Başına (Zarar)/Kar	0,523	0,171	0,185	0,072

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup'un 30.09.2020 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Dipnot 48'de açıklanmış olup, 30.09.2020 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan 157.832.252 TL (01.01.-30.09.2019: 77.800.692 TL) (Dipnot 37) tutarındaki kur farkı geliri ile 172.319.661 TL (01.01.-30.09.2019: 93.264.648 TL) (Dipnot 37) tutarındaki kur farkı gideri ilişikteki finansal tablolarda sırasıyla finansman gelirleri ve finansman giderleri hesabında gösterilmiştir.

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

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

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

	30.09.2020	31.12.2019
Gerçeğe uygun değer farkı gelire yansıtılan finansal varlıklar	142.957.383	141.992.624
Finansal varlık değer azalışı (-)	(74.870.577)	(78.106.074)

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Toplam	68.086.806		63.886.550	
	30.09.2020		31.12.2019	
Ünvanı	İştirak Oranı	İştirak Tutarı	İştirak Oranı	İştirak Tutarı
Kombassan Holding SA	75,50	138.823.679	75,50	138.823.679
Kombassan Holding SA Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		(74.796.361)		(76.348.014)
Talay Otomotiv A.Ş.	80	--	80	1.683.845
Talay Otomotiv A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		--		(1.683.845)
Anadolu LPG Temin Dağıtım A.Ş.	8	74.215	8	74.215
Anadolu LPG Temin Dağıtım A.Ş Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		(74.215)		(74.215)
Konya Savunma Sanayi A.Ş.	3,13	3.822.988	3,13	1.174.385
Innopark Konya Teknoloji Geliştirme Bölge Yönetici A.Ş.		66.500		66.500
Düzce Teknopark A.Ş.	2,66	40.000	2,66	40.000
Karaman Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş.	3,13	100.000	3,13	100.000
Karaman Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.	0,98	30.000	0,98	30.000
Toplam		68.086.806		63.886.550

İştirak değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
1 Ocak itibariyle bakiye	78.106.074	82.107.911
Yıl içindeki artış/(azalış)	(1.551.653)	(4.001.837)
Satış nedeniyle finansal tablolardan silinenler (-)	(1.683.845)	--
Dönem sonu bakiye	74.870.576	78.106.074

Finansal Borçlar

Kısa Vadeli	30.09.2020	31.12.2019
Kısa Vadeli Banka Kredileri	255.238.822	416.743.843
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısmı	366.298.499	173.635.634
Kısa Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.658.065	412.875
Toplam	623.195.386	590.792.352

Uzun Vadeli	30.09.2020	31.12.2019
Uzun Vadeli Banka Kredileri	466.715.328	399.858.628
Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	876.577	--
Toplam	467.591.905	399.858.628

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Banka Kredileri:

30.09.2020

Kısa vadeli banka kredileri

Para Birimi	Faiz Oranı%	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL	10,56 - 32,40	92.397.653	92.397.653
EUR	0,55 - 6,60	6.907.696	63.054.140
ABD\$	2,15 - 3,71	12.780.101	99.787.029
Toplam			255.238.822

Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısmı

Para Birimi	Faiz Oranı%	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL	10,55 - 26,50	285.909.280	285.909.280
EUR	2,35 - 3,32	8.482.663	77.430.596
ABD\$	2 - 5,40	378.922	2.958.623
Toplam			366.298.499

Uzun Vadeli Banka Kredileri

Para Birimi	Faiz Oranı%	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL	10,55 - 26,50	371.432.076	371.432.076
EUR	2,35 - 3,32	9.168.591	83.691.823
ABD\$	2 - 5,40	1.484.558	11.591.429
Toplam			466.715.328

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.12.2019

Kısa vadeli banka kredileri

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

Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısmı

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

Uzun Vadeli Banka Kredileri

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

30.09.2020 tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Yıllar	Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
1-2 Yıl	ABD\$	1.484.557	11.591.422
	EURO	5.701.829	52.046.874
	TL	--	251.521.167
2-3 Yıl	EURO	2.934.885	26.789.922
	TL	--	86.043.011
3-4 Yıl	EURO	133.333	1.217.077
	TL	--	15.682.964
4-5 Yıl	EURO	398.544	3.637.957
	TL	--	18.184.934
Toplam			466.715.328

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla söz konusu krediler için verilen teminatlar aşağıdadır:

Teminat Cinsi	30.09.2020	31.12.2019
İpotekler	2.629.148.508	2.585.687.600
Teminat Senedi ve Kefaletler	1.252.752.705	1.007.328.330
Teminat Mektupları	264.230.194	223.677.169
Bloke Mevduat	7.367.456	6.860.437
Toplam	4.153.498.863	3.823.553.536

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

Diğer Finansal Yükümlülükler

Kısa Vadeli	30.09.2020	31.12.2019
Faaliyet Kiralaması İşlemlerinden Borçlar	199.818	425.220
Toplam	199.818	425.220
Uzun Vadeli	30.09.2020	31.12.2019
Faaliyet Kiralaması İşlemlerinden Borçlar	582.191	616.233
Toplam	582.191	616.233

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

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

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

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Önemli Muhasebe Politikaları

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

Kredi riski

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

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle kredi ve alacak riski detayları aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
30.09.2020	--	709.446.056	554.061	245.585.486	357.450.804	72.416
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	--	--	--	--	--
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	698.488.096	554.061	245.585.486	357.450.804	72.416
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	10.448.513	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	509.447	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	154.712.410	--	8.837.014	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	(154.202.963)	--	(8.837.014)	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- 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	--	709.446.056	554.061	245.585.486	357.450.804	72.416

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
30.09.2020	--	--	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	--	7.212.521	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	--	3.235.992	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	--	--	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1- 5 yıl geçmiş	--	--	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--	--	--	--
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

Likidite riski

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

30.09.2020 tarihi itibarıyla türev olmayan finansal yükümlülüklerin vadesel dağılımı aşağıda verilmiştir.

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	1.089.034.658	1.089.034.658	--	621.737.139	467.297.519	--	--
Finansal kiralama yükümlülükleri	2.534.642	2.534.642	1.217.008	441.057	876.577	--	--

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	148.627.974	151.750.330	144.218.204	7.532.126	--	--	--
Diğer borçlar	6.032.648	6.032.648	4.524.473	--	1.508.175	--	--
İlişkili taraflara borçlar	52.443	52.443	--	52.443	--	--	--

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Piyasa riski

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

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

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

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

Grup'un 30.09.2020 ve 31.12.2019'deki net yabancı para pozisyonu yaklaşık olarak sırasıyla, 67.724.618 TL uzun (aktif) ve (195.391.586) TL kısa (pasif) pozisyonudur.

	30.09.2020	31.12.2019
Döviz Cinsinden Varlıklar	428.502.046	277.183.001
Döviz Cinsinden Yükümlülükler	(360.777.428)	(472.574.587)
Net Kısa Pozisyon	67.724.618	(195.391.586)

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
KONSOLİDE	30.09.2020						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD \$	EURO	LEI	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	140.128.859	5.402.717	621.054	95.747.198	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	236.321.761	28.224.009	1.084.974	6.265.583	650	--	55
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	23.424	3.000	--	--	--	--	--
3. Diğer	22.684.107	1.064.366	1.547.587	256.295	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	399.158.151	34.694.092	3.253.615	102.269.076	650	--	55
5. Ticari Alacaklar	29.343.895	--	--	30.447.937	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	29.343.895	--	--	30.447.937	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	428.502.046	34.694.092	3.253.615	132.717.013	650	--	55
10. Ticari Borçlar	19.937.766	1.624.319	794.400	3.862	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	243.645.915	13.159.007	15.435.895	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	881.945	77.779	30.088	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	495.925	60.659	2.443	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	264.961.551	14.921.764	16.262.826	3.862	--	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	95.815.877	1.484.560	9.226.940	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	95.815.877	1.484.560	9.226.940	--	--	--	--

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
KONSOLİDE	30.09.2020						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD \$	EURO	LEI	GBP	CHF	Diğer
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	360.777.428	16.406.324	25.489.766	3.862	--	--	--
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	67.724.618	18.287.768	(22.236.151)	132.713.151	650	--	55
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	45.513.012	17.281.061	(23.781.294)	132.456.857	650	--	55
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.09.2020				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	14.279.089	(14.279.089)	14.279.089	(14.279.089)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	14.279.089	(14.279.089)	14.279.089	(14.279.089)
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(20.297.380)	20.297.380	(20.297.380)	20.297.380
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(20.297.380)	20.297.380	(20.297.380)	20.297.380
LEI'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- LEI net varlık/yükümlülüğü	12.790.097	(12.790.097)	12.790.097	(12.790.097)
8- LEI riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- LEI Net Etki (7+8)	12.790.097	(12.790.097)	12.790.097	(12.790.097)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:				
10- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	656	(656)	656	(656)
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	656	(656)	656	(656)
TOPLAM (3+6+9+12)	6.772.462	(6.772.462)	6.772.462	(6.772.462)

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

b) Faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi:

Faiz oranı riski

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

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

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

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

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

NOT 50 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Rapor tarihi itibarıyla, COVID-19 salgını nedeniyle Dünya Sağlık Örgütü tarafından “Pandemi” ilan edilmiştir. Söz konusu durumun tüm dünya piyasalarında olduğu gibi ülkemiz finansal piyasalarında da olumsuzluk yaratması beklenmekte olup başta devlet otoriteleri tarafından uygulanan kontrol-koruma tedbirleri ve verilen/verilecek olan destekler yoluyla zararların en aza indirilmesi için çalışmalar yürütülmektedir. Mevcut durumun ekonomik koşullarda ciddi bir daralmaya neden olacağı beklenmekle beraber işletmelerin faaliyetleri ve süreklilikleri üzerindeki etkisi belirsizliğini korumaktadır.

NOT 52 – TMS'YE İLK GEÇİŞ

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

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

Finansal tablolar, Ana Ortaklık ve konsolide edilen bağlı ortaklıklarını yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup SPK’nın tebliğlerine uygun olarak, Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, birtakım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Düzeltme kayıtlarının başlıcaları, maddi duran varlıklardaki ömür farklılıklarının ve kıst amortisman uygulamasının etkilerinin yansıtılması,

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

ertelenmiş vergi, alıcı ve satıcı hesapların üzerinden hesaplanan reeskont gelir ve giderlerinin hesaplara yansıtılması, satış dönemsellik düzeltmesinin hesaplara yansıtılması, kıdem tazminatı karşılığının, değerini yitirmiş ve hareket görmeyen alacaklar ile stoklar için değer düşüklüğü karşılığının kayıtlara yansıtılmasından oluşmaktadır.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 53 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2020	31.12.2019
Kasa		
-Türk Lirası	373.102	340.824
-Yabancı Para	225.401	179.847
Banka-Vadesiz hesaplar		
-Türk Lirası	121.426.860	63.551.781
-Yabancı Para	236.023.944	131.173.548
Diğer Hazır Değerler		
-Türk Lirası	--	--
-Yabancı Para	72.416	138.504
Toplam	358.121.723	195.384.504

Bankalarda bloke olarak bulunan mevduatlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
- Türk Lirası	160.947	159.954
-Yabancı Para	9.049.634	6.700.483
Toplam	9.210.581	6.860.437

30.09.2020 tarihi itibarıyla 9.210.581 TL (31.12.2019: 6.860.437 TL) tutarındaki bloke mevduat bankalardan kullanılan finansal borçlar ve teminat mektuplarına karşılık teminat olarak tutulan mevduat hesaplarından oluşmaktadır.

NOT 54 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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