

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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.

30.09.2018 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 eden toplam personel sayısı 34’tür.

Şirket paylarının Kasım 2012 itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş.’de işlem görmeye başlamış olması nedeniyle, paylar Merkezi Kayıt Kuruluşu nezdinde takip edilmekte olup 30.09.2018 tarihi itibarıyla kayıtlı pay oranı %53,44’dür. 30.09.2018 ve 31.12.2017 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	2018 (%)	2017 (%)
1	Adaçal Endüstriyel Mineraller San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
2	Bera Turizm İnşaat Tic. A.Ş.	100,00	100,00
3	Divapan Entegre Ağaç Panel San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
4	Hisar Madencilik ve Yapı Elemanları San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
5	Kombassan Kağıt Matbaa Gıda ve Tekstil San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
6	Karsu Çamlıca Köyü Su İşletmeleri A.Ş.	100,00	100,00
7	Komal Tüketim Malları Üretim Pazarlama San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
8	Komel Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100,00	100,00
9	Kombassan Giyim Gıda Turizm Sanayi İç Ve Dış Tic. A.Ş.	100,00	100,00
10	Golda Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100,00	100,00
11	Kompen PVC Yapı Ve İnşaat Malzemeleri San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
12	Komyapı Hazırbeton Prefabrik İnşaat Taahhüt San.Tic. A.Ş.	100,00	100,00
13	Komyapı Atlas Adi Ortaklığı	59,50	59,50
14	Kongaz Petrol Ürünleri Paz. San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
15	Koveka Konya Ve Karaman Tekstil San. Dış Tic. A.Ş.	100,00	100,00
16	MPG Makine Prodüksiyon Grubu Makine İmalat San. Tic. A.Ş.	100,00	100,00
17	Muratlı Karton Kağıt Sanayi ve Ticaret A.Ş.	49,00	49,00

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

No	Şirket Adı	2018 (%)	2017 (%)
18	Taç Turizm Seyahat Acentalığı Rehberlik Hiz. San. Tic. A.Ş. (**)	100,00	100,00
19	Yenipark Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100,00	100,00
20	SC Rulmenti S.A. Barlad	90,70	90,70
21	Anadolu Rulman İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	97,73	97,73
22	New Mgm Zrt (*)	92,19	92,19
23	SC Diarul Alpha SRL Barlad (*)	24,62	24,62

(*): Anadolu Rulman İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş., New Mgm Zrt ve Diarul Alpha Barlad, SC Rulmenti S.A. Barlad bünyesinde tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmiştir.

(**): Taç Turizm Seyahat Acentalığı Rehberlik Hiz. San. Tic. A.Ş., 04.09.2018 tarihinde tüm aktif ve pasifiyle birlikte devir olunmak suretiyle bağlı ortaklıklardan Golda Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile birleşmiştir.

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 iştigal etmekte olup 2002 yılında Grup tarafından Komkisan Kombassan Kireç Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den devralınmıştır. 30.09.2018 tarihi itibarıyla 242 personeli mevcuttur (31.12.2017: 218 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, 30.09.2018 tarihi itibarıyla Antalya-Alanya'da 5, Konya'da ve Ankara'da 4 yıldızlı olmak üzere toplam 3 adet oteli bulunmaktadır. Konya'da faaliyette bulunan 3 yıldızlı Bera Mevlana Oteli ise Grup yönetiminin kararıyla 12.07.2017 tarihinde faaliyetlerini sonlandırmıştır. 30.09.2018 tarihi itibarıyla 449 personeli mevcuttur (31.12.2017: 331 personel).

3) Divapan Entegre Ağaç Panel Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Tokuşlar mahallesi, Yığılca caddesi No: 110 Düzce adresinde, MDF imalat işi ile iştigal 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 iştigal eden Komsar Kombassan Mikronize Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile 2008 yılı Ekim ayında devralma yolu ile birleşmiştir. 30.09.2018 tarihi itibarıyla 84 personeli mevcuttur (31.12.2017: 88 personel).

4) Hisar Madencilik Yapı Elemanları Sanayi ve Ticaret A.Ş.: 1993 yılında kurulmuş olup Karasu Mevkii - A0ksaray adresinde kalsit üretim ve satışı, yapı elemanları ve satışı işi ile iştigal etmekte olup Aydın'da bir şubesi bulunmaktadır. 30.09.2018 tarihi itibarıyla 1 personeli mevcuttur (31.12.2017: 1 personel).

5) Kombassan Kağıt Matbaa Gıda ve Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.: 29.08.2003 tarihinde Kombassan Konya Matbaa Basım Ambalaj İmalat San.ve Tic. A.Ş. ile Melda Bisküvi Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Kombassan Kağıt Matbaa Gıda ve Tekstil San. Tic. A.Ş. çatısı altında birleşmesinden oluşmuştur. 30.09.2018 tarihi itibarıyla Konya-Merkez ve Güneşli olmak üzere 2 şubeden oluşmaktadır. 30.09.2018 tarihi itibarıyla toplam 452 personeli mevcuttur (31.12.2017: 449 personel). Şubeler itibarıyla faaliyet konuları ve kapasite bilgileri aşağıda ayrı ayrı belirtilmiştir:

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Konya Tesisleri: 1989 yılında kurulmuştur. İlk faaliyet alanı ambalaja ve basıma ait matbaa işletmeciliği olan Şirket, 1994 yılında 2. kağıt makinesini devreye alarak yurtiçinde 1. hamur yazı tabı kağıdı üreten en büyük firmalardan biri haline gelmiştir. 45-220 gr/metre kare gramaj ağırlığında bobin ve ebat olarak 1. hamur yazı tabı (offset) kağıdı ve fotokopi kağıdı üretebilen fabrikasının kapasitesi 150 ton/gün esasına göre 45.000 tondur. Ayrıca standart ve özel ebatlarda kesim yapabilen 100 ton/gün kapasiteli ebat kesim hattı ile, A4 boyutunda üretim yapabilen 60 ton/gün kapasiteli tam otomatik fotokopi hattı mevcuttur. Üretiminin büyük çoğunluğunu 60-80 gr/m2'lik siparişler teşkil etmektedir.

Matbaa ünitesinde basımı özel izine tabi fatura, irsaliye gibi evrakların yanı sıra her türlü ambalaj kutusu yapılabilen, kitap, dergi, broşür, insert basılabilen 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, offset baskı, lak, selef, sıvama, kesim, yapıştırma, iplik ve tel dikiş, kırım, renk ayrımı, 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 dolum 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. 30.09.2018 tarihi itibarıyla 105 personeli mevcuttur (31.12.2017: 109 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. 30.09.2018 tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır (31.12.2017: 4 personel).

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. 30.09.2018 tarihi itibarıyla 28 personeli mevcuttur (31.12.2017: 44 personel).

9) Kombassan Giyim Gıda Turizm Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.: 05.06.1995 tarihinde "Afra Alışveriş Merkezleri İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş." ünvanı ile Konya ilinde kurulmuş olup, perakende market işletmeciliği ile iştiğal etmiştir. 25.10.1999 tarihinde ünvanı "Kombassan Alışveriş Merkezleri İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş." olarak değiştirilmiştir. Grup bünyesinde 27.01.1999 tarihinde kurulmuş ve faaliyet konusu perakende market işletmeciliği olan "Özmar Gıda Giyim Turizm Sanayi İç ve Dış Tic. A.Ş." ile 02.12.2002 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel kurul toplantısında alınan karara istinaden birleşmiştir. Birleşme sonrasında 20.05.2003 tarihli Olağanüstü Genel Kurul toplantısına istinaden ünvanı "Kombassan Giyim Gıda Turizm Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş." olarak değiştirilmiştir. 2007 yılında başlayan ve 2008 yılı Ocak ayında da devam eden sabit kıymet satışlarıyla Şirket gayri faal durumuna gelmiştir. 30.09.2018 tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır (31.12.2017: Yoktur).

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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 iştigal etmektedir. 1996 yılında kurularak 04.10.1996 tarih ve 4138 sayılı Türkiye Ticaret Sicili gazetesinde ilan edilmiştir. Konya Ticaret Odasının 19005 ve Konya Sanayi Odasının 1795 no'lu üyesidir. Karaman'da Opet, Konya ve Kazımkarabekir'de Total benzin istasyonu olmak üzere akaryakıt alım-satımı ve market işletmeciliği yapan 3 adet şubesi mevcuttur. 2000 yılında Bayraktar Grubu'ndan devralınarak Grup bünyesine katılan ve Komgıda A.Ş.'nin üretmiş olduğu Golda ve Melda markalı makarna, un, irmik, bakliyat, pirinç, bisküvi, çikolata çeşitleri ile ayçiçek yağı, mısırozü 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. 30.09.2018 tarihi itibarıyla 412 personeli mevcuttur (31.12.2017: 429 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 iştigal etmektedir. Şirket'in kuruluşu Sarayönü Ticaret Sicil Memurluğu'nda 06.09.1994 tarihinde 293 merkez sicil no'suyla tescil edilmiştir. Konya Ticaret ve Sanayi Odası'nın 01.08.2006 tarihli ve 214 sayılı kapasite raporuna göre Şirket'in yukarıda adresi verilen 25.000 metre kare kapalı alana sahip fabrikasında yıllık bazda 9.646.000 kg PVC profil üretimi yapılabilmektedir. 2003 yılı Haziran ayında Konya'da kurulmuş olan ve faaliyet konusu petrol ürünleri ve petrol ürünlerinden imal edilen PVC mamul, PVC plastik doğrama profilleri yapı malzemeleri imalatı, alım-satımı ve ithalat-ihracatını yapmak olan Bauplast Pazarlama İnşaat ve Malzemeleri Plastik Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş. ile 05.05.2011 tarihinde devralmak suretiyle birleşmiştir. 30.09.2018 tarihi itibarıyla 367 personeli mevcuttur (31.12.2017: 367 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 iştigal etmektedir. Kuruluşu Konya Ticaret Sicil Memurluğu'nda 27.09.1993 tarihinde 21032 merkez sicil numarasıyla tescil edilmiştir. Konya Ticaret ve Sanayi Odası'nın 29.06.2005 tarihli ve 2001/138 sayılı kapasite raporuna göre 35.810 metre kare arazi üzerinde kurulu fabrikasında yıllık bazda 343.227 metre küp hazır beton ve 29.100 adet çeşitli yapı elemanları üretimi yapılabilmektedir. Merkezi Bera İş Merkezi - Konya adresinde olup faaliyet konusu her türlü çimento ve çimento ile ilgili ürünlerin imalat ve alım-satım işi olan 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 Müteahhlik Proje Hiz. A.Ş. ile devralmak suretiyle birleşmiştir. 30.09.2018 tarihi itibarıyla 127 personeli mevcuttur (31.12.2017: 160 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. 30.09.2018 tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır (31.12.2017: 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, dolum tesislerinin kurulması, sanayi ev tipi ve piknik tipi tüplerin dolum 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. 30.09.2018 tarihi itibarıyla 104 personeli mevcuttur (31.12.2017: 103 personel).

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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 etmektedir. 2005 yılında "Koveka Konya ve Karaman Tekstil San. Dış Tic. A.Ş." bünyesinde birleşmiştir. Konsolidasyon kapsamında bulunmayan ve karşılık ayrılmış olan Milenyum Moda Tekstil San. ve Dış Ticaret A.Ş. 20.12.2011 tarihinde konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklardan Koveka Konya Karaman Tekstil San. Dış Tic. A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir. Üretim faaliyetlerini Çorlu tesislerinde gerçekleştirmektedir. 30.09.2018 tarihi itibarıyla 201 personeli mevcuttur (31.12.2017: 196 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 sınav, 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. 30.09.2018 tarihi itibarıyla 145 personeli mevcuttur (31.12.2017: 145 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. 30.09.2018 tarihi itibarıyla 216 personeli mevcuttur (31.12.2017: 221 personel).

18) Taç Turizm Seyahat Acentalığı Rehberlik Hizmet Sanayi Ticaret A.Ş.: Her türlü turizm yatırımcılığı pazarlamacılığı organizasyon ve acentalık hizmetleri yapmak ve yaptırmak amacıyla kurulmuş olup şubesi bulunmamaktadır. 04.06.1997 tarihinde kurulmuş olup merkezi Konya'dır. 29.05.1992 tarihinde "Has Yatağanlı Çelik ve Pik Döküm Sanayi ve Ticaret A.Ş." ünvanı ile Konya ilinde kurulmuş olup, 11.09.1996 tarihinde ünvanını "Komaksan Kombassan Mobilya, Ağaç, Kereste Sanayi ve Ticaret A.Ş." olarak değiştiren ve faaliyet konusu, her türlü orman ürünleri tomruk, kereste ithal ve ihracı ve bunlardan mamül hale getirilen sunta, duralit, kontrplak, mobilya imalatı, mobilya kaplama sanayi ve mobilya mağazaları açmak, çalıştırmak, mobilya ithal ve ihracatını yapmak olan gayrifaal durumdaki Komaksan Kombassan Mobilya Kereste Ağaç Tic. San. A.Ş., 14.07.1995 tarihinde kurulan ve faaliyet konusu, büyükbaş deri, küçükbaş deri, kürk deri, ayakkabı ve deri konfeksiyon işi olan gayrifaal durumdaki Komderi Deri İmalat San. Tic. A.Ş. ve 05.08.1998 tarihinde kurulan ve faaliyet konusu, her türlü turizm yatırımcılığı, pazarlamacılığı, organizasyonu, rehberlik ve acentalık hizmetleri yapmak, hediyelik eşya, kuyumculuk, dericilik, halıcılık, kilimcilik ve diğer dokuma sanayi işletmeciliği yapmak, makine parkları oluşturmak olan gayrifaal durumdaki Taçhan Turizm A.Ş. ve konsolide edilmeyen Komtem Kombassan Isı Teknolojileri Elek. Elekt. Mak. San. Tic A.Ş. 20.12.2010 tarihi itibarıyla Taç Turizm Seyahat Acentalığı Rehberlik Hiz. San. Tic. A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

2011 yılında konsolide edilmeyen ve karşılık ayrılmış olan Merkezi Kombassan Telekomünikasyon Bilgi Teknolojileri ve İletişim Hiz. San ve Tic.A.Ş. 11.08.2011 tarihi itibarıyla Unilayer Bilgi ve İletişim Hiz. San. ve Tic. A.Ş.'ye, Unilayer Bilgi ve İletişim Hiz. San. Ve Tic. A.Ş. 27.12.2011 tarihi itibarıyla Taç Turizm Seyahat Acentalığı Rehberlik Hizmet Sanayi Ticaret A.Ş.'ye devrolmak suretiyle birleşmiştir.

04.09.2018 tarihinde tüm aktif ve pasifiyle devir olunmak suretiyle Golda Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile birleşmiştir.

19) 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. 30.09.2018 tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır. (31.12.2017: Yoktur).

20) SC Rulmenti SA Barlad: 1951 yılında Romanya Barlad'da kurulmuştur. Faaliyetlerine 01.05.1953 tarihinde başlamış olup belli başlı faaliyetleri rulman üretimi ve diğer rulman üreticilerine tezgah üretimidir. Romanya Devleti'nden özelleştirme yoluyla 13.06.2000 tarihinde Grup tarafından satın alınmıştır. URB ve KRS markalarında rulman üretilmektedir. 30.09.2018 tarihi itibarıyla 1.391 personeli mevcuttur (31.12.2017: 1.266 personel).

21) Anadolu Rulman İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Faaliyet konusu rulman üretimi olup 2006 yılında Grup bünyesine dahil olmuş olup Rulmenti bünyesinde konsolide edilmektedir. 30.09.2018 tarihi itibarıyla 110 personeli mevcuttur (31.12.2017: 110 personel).

22) New Mgm Zrt: Macaristan'da kurulu rulman üretim şirketi 2007 yılında kurularak Grup bünyesine dahil olmuş olup Rulmenti bünyesinde konsolide edilmektedir. 30.09.2018 tarihi itibarıyla 34 personeli mevcuttur (31.12.2017: 34 personel).

23) SC Diarul Alpha SRL Barlad: Barlad'da kurulu rulman pazarlama şirketi olup Rulmenti bünyesinde konsolide edilmektedir. 30.09.2018 tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır (31.12.2017: Yoktur).

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).

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'nın 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. hisselerinin gayrimenkul ekspertiz değerleri dikkate alınarak hesaplanan revize özkaynak değerine tekabül eden kısmı haricinde kalan iştirak maliyeti için değer düşüklüğü karşılığı hesaplanmıştır.

30.09.2018 ve 31.12.2017 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	Kısaltılmış Ünvanı	Ünvanı	Sektör
1	ANADOLU LPG	Anadolu LPG Temin Dağıtım Sanayi Ticaret A.Ş.	Petrol Ürünleri
2	TALAY A.Ş.	Talay Otomotiv San.Tic.A.Ş.	Otomotiv

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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 (KKGK) 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 bulundukları ülkenin yasal mevzuatına uygun olarak hazırlanmaktadır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen varlıklar ve yükümlülükler dışında, tarihi maliyet esası 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 09.11.2018 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket'in Genel Kurulu'nun finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

İşletmenin sürekliliği:

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

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.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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 gerçekleştirikleri 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.

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.

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla 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.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

Satışlar nakit veya senetli alacaklar ile tahsil edilmek suretiyle vadeli olarak gerçekleştirilmekte ve satış bedelinin makul değeri söz konusu alacakların bugünkü değere indirgenmesi suretiyle bulunmaktadır. Alacakların bugünkü değerinin belirlenmesinde satış bedelinin nominal değerini ilgili hizmetin peşin satış fiyatına indirgeyen faiz oranı kullanılır.

Satış bedelinin nominal değeri ile bu şekilde bulunan makul değer arasındaki fark, faiz geliri olarak ilgili dönemlere yansıtılmaktadır. Hasılat olarak kayıtlara alınan tutarların tahsilinin şüpheli hale gelmesi durumunda, ayrılan şüpheli alacak karşılığı, hasılat tutarının düzeltilmesi suretiyle değil, bir gider olarak finansal tablolara alınır. Net satışlar, indirimler ve iadeler düşüldükten sonraki faturalanmış satış bedelinden oluşmaktadır.

2.6.2) Stoklar

Stoklar, değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonra net gerçekleştirilebilir 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 gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Net gerçekleştirilebilir değer azalışları oluştuğu dönemde satılan mal maliyetine yansıtılmaktadır. Kullanılamaz durumda olan stoklar ise kayıtlardan çıkarılmıştır.

2.6.3) İlişkili taraflar

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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:

	Süre (Yıl)
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 30.09.2018 tarihli ekli diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

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

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

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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 değerleme farkları maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosunda ayrıca gösterilmektedir.

2.6.5) Maddi olmayan duran varlıklar

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

Maddi olmayan duran varlıkların aktifleştirilebilmesi için ilgili varlığın işletmeye gelecekte sağlayacağı ekonomik fayda tespit edilebilir olmalı ve varlığın maliyeti güvenilir bir şekilde ölçülebilmelidir. Bu çerçevede, eğitim faaliyetlerine ilişkin harcamalar, reklam ve promosyon faaliyetlerine ilişkin harcamalar, kısmen veya tamamen yeniden organizasyona ilişkin harcamalar ve maddi olmayan duran varlıkların maliyetine dahil edilebilenler dışındaki başlangıç faaliyetlerine ilişkin harcamalar gerçekleştiği anda gider olarak finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan duran varlıkların taşıdıkları değerler, şartlarda değişiklik olduğu takdirde herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığını test etmek için incelenmektedir.

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:

	Süre (Yıl)
Haklar	3 - 15
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3 - 15

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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 amortismanına tabi tutulmuştur. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak belirlenmiştir. Mevcut yatırım amaçlı binanın tahmini ekonomik ömrü 50 yıldır.

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

Gerçeğe uygun değerın 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 30.09.2018 tarihli ekli 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 yansıtmaktadır.

2.6.7) Varlıklarda değer düşüklüğü

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

2.6.8) İnşaat sözleşmeleri

Bilanço tarihi itibarıyla tamamlanıp kesin kabulü yapılan işlere ait maliyetler ve hakediş tutarları kar zarar hesaplarına aktarılmasına mukabil, ilişikteki finansal tablolarda devam eden projelere ait oluşmuş maliyet ve gelirler projenin tamamlanma oranına göre gelir ve gider hesaplarına alınmıştır. Tamamlanma derecesi, bilanço tarihine kadar gerçekleşen toplam harcamanın projenin tahmini maliyeti ile karşılaştırılması sonucunda belirlenmiştir. Proje bütün maliyetler tamamlandığı ve müşterinin onay vermesi ile tamamlanmaktadır. Tamamlanma dereceleri Grup Yönetimince tahsis edilen mühendislik raporlarına göre belirlenmektedir.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

Grup'a dahil bağlı ortaklıklardan Komyapı Hazır beton Prefabrik İnşaat Taahhüt San.Tic. A.Ş. ve Komel Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 30.09.2018 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 muhasebeleştirmektedir. 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
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 değerleme 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
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

Finansal yatırımlar

Tüm finansal yatırımlar ilk alım anındaki gerçeğe uygun değeri ifade ettiği düşünülen ve işlem maliyetlerini de içeren maliyet bedeli ile kayıtlara alınır. 30.09.2018 ve 31.12.2017 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

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.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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, oluştukları 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 zararlar ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da olasılığı olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

2.6.11) Hisse başına kazanç

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

2.6.12) Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

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

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

2.6.13) Kiralamalar

Grup'un esas olarak mülkiyetin tüm risk ve getirileri üstüne aldığı maddi duran varlık kiralaması, finansal kiralama şeklinde sınıflandırılır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki rayiç değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden kaydedilir. Her bir kira ödemesi, finansal kiralama borcu üzerinde sabit bir oranın elde edilmesi amacıyla borç ve finansal giderler arasında tahsis edilir. Finansman giderleri, kira dönemi boyunca gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Finansal kiralama yolu ile satın alınan maddi duran varlıklar, varlığın tahmini faydalı ömrü doğrultusunda amortismanla tabi tutulur.

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaması (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) altında yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

2.6.14) 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.

2.6.15) 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.

2.6.16) 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.

2.6.17) 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.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

2.6.18) Canlı varlıklar

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

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

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

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 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.

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 Değişiklik

Grup cari döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, TMS/TFRS ve TMS/TFRS Yorumları ile tutarlı olarak uygulanmıştır. TFRS uyarınca 01.01.2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumların Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli etkisi olmamıştır.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Ölçümleme

KGK tarafından Ocak 2017’de yayımlanan TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. TFRS 9’un yeni versiyonu aynı zamanda TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışında bırakılması ile ilgili uygulamaları da yeni standarda taşımaktadır. TFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olan ve TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme”nin yerini alan TFRS 9 “Finansal araçlar” standardı kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının, aşağıda listelenen finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

Finansal varlıklar	TMS 39’a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9’a göre yeni sınıflandırma
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yatırımlar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlık	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlık
Finansal yatırımlar	Satılmaya hazır finansal varlık	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan

Finansal yükümlülükler	TMS 39’a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9’a göre yeni sınıflandırma
Krediler	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016’da “TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK’nın Nisan 2016’da UFRS 15’e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Paralı İşlemler ve Avans Tutarları

UMSK tarafından verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihli kurun dikkate alınacağı konusunda yaşanan tereddütleri gidermek üzere UFRYK 22 yayımlanmıştır. Bu Yorum, işletmeler tarafından parasal olmayan kalem niteliğindeki peşin ödenen giderler veya avans olarak alınan gelirler için muhasebeleştirilen ve yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülükler için geçerlidir. İşlem tarihi, hangi tarihli kurun kullanılacağına belirlenmesi bakımından, peşin ödemeye ilişkin bir varlığın veya ertelenen gelire ilişkin bir yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme tarihi olacaktır. Önceden alınan veya peşin olarak verilen birden fazla avans tutarı varsa, her bir avans tutarı için ayrı bir işlem tarihi belirlenmelidir. UFRYK 22’in yürürlük tarihi 1 Ocak 2018’den sonra başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Değişikliklerin Grup’un finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

TFRS 2’de değişiklikler Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflanması ve Ölçülmesi

TMSK tarafından hisse bazlı ödemelere ilişkin muhasebe uygulamalarındaki tutarlılığın artırılması ve bazı belirsizlikleri gidermek üzere UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle; ödemesi nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümü, stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemelerin sınıflandırılması ve nakit olarak ödenenden özkaynağa dayalı araçla ödenen şekline dönüşen hisse bazlı ödemelerdeki değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularına açıklık getirilmektedir. Böylelikle, nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümünde özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçümünde kullanılan aynı yaklaşım benimsenmiştir. Stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemeler, belirli koşulların karşılanması durumunda, özkaynağa dayalı finansal araçlar verilmek suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliklerin Grup’un finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TFRS 4 ‘Sigorta Sözleşmeleri’ standardında değişiklikler yayımlanmıştır. TFRS 4’te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleyici yaklaşım (deferral approach)’. Yeni değiştirilmiş standart:

a. Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır ve

b. Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere TFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler hâlihazırda var olan TMS 39 ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

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

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferi

TMSK tarafından yatırım amaçlı gayrimenkullerden diğer varlık gruplarına ve diğer varlık gruplarından yatırım amaçlı gayrimenkul grubuna transferlerine ilişkin kanıt sağlayan olaylar hakkında belirsizlikleri gidermek üzere TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle, yönetimin varlığın kullanımına ilişkin değişiklik niyetinin tek başına varlığın kullanım amacının değiştiğine kanıt oluşturmadığına açıklık getirilmiştir. Dolayısıyla, bir işletme yatırım amaçlı gayrimenkulü geliştirilmeden elden çıkarılmasına karar verdiğinde, gayrimenkul finansal tablo dışı bırakılıncaya (finansal tablodan çıkarılıncaya) kadar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilmeye devam edilir ve stok olarak yeniden sınıflandırılmaz. Benzer şekilde, işletme mevcut yatırım amaçlı gayrimenkulünü gelecekte aynı şekilde kullanımına devam etmek üzere yeniden yapılandırmaya başladığında, bu gayrimenkul yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmaya devam edilir ve yeniden yapılandırma süresince sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliklerin Grup’un finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK Aralık 2017’de, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

- TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

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

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulamaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 16 Kiralamalar

KGK tarafından TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı 13.01.2016 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 “Kiralama İşlemleri” Standardının, UFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi” ve UMS Yorum 15 “Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler” yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. TFRS 16, 01.01.2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” standardını uygulamaya başlayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, TFRS 16’nın uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

KGK tarafından 24.05.2018’de gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere TFRS Yorum 23 “Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler” Yorumu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. TMS 12 “Gelir Vergileri”, cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. TFRS Yorum 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını açıklığa kavuşturmak suretiyle TMS 12’de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 01.01.2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, TFRS Yorum 23’ün uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 9’daki değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler

KGK tarafından Aralık 2017’de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9’un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9’un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan “makul bir ilave bedel” ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır. Bu değişiklik, 01.01.2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, TFRS 9 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

TMS 28'deki değişiklikler- İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Dönemli Yatırımlar

KGK tarafından Aralık 2017'de iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlardan özkaynak yönteminin uygulanmadığı diğer finansal araçların ölçümünde de TFRS 9'un uygulanması gerektiğine açıklık getirmek üzere TMS 28'de değişiklik yapılmıştır. Bu yatırımlar, esasında, işletmenin iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan uzun dönemli elde tutulan paylardır. Bir işletme, TMS 28'in ilgili paragraflarını uygulamadan önce, bu tür uzun dönemli yatırımların ölçümünde TFRS 9'u uygular.

TFRS 9 uygulandığında, uzun vadeli yatırımların defter değerinde TMS 28'in uygulanmasından kaynaklanan herhangi bir düzeltme yapılmaz. Bu değişiklik, 01.01.2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, TMS 28 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve değiştirilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Grup, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık iyileştirmeler – 2015–2017 Dönemi
UFRS'deki iyileştirmeler

Halihazırda yürürlükte olan standartlar için yayınlanan "UFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2015-2017 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 01.01.2019 tarihinden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar

UFRS 3 ve UFRS 11, işletme tanımını karşılayan müşterek bir operasyonda sahip olunan paylardaki artışını nasıl muhasebeleştirileceğine açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Müşterek taraflardan biri kontrol gücünü elde ettiğinde, bu işlem aşamalı olarak gerçekleşen işletme birleşmesi olarak dikkate alınarak satın alan tarafın önceden sahip olduğu payı gerçeğe uygun değeriyle yeniden ölçmesi gerekecektir. Taraflardan birinin müşterek kontrolü devam ettiğinde (ya da müşterek kontrolü elde ettiğinde) daha önce sahip olunan payın yeniden ölçülmesi gerekmemektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri

UMS 12 temettülerden kaynaklanan gelir vergilerinin (özkaynak olarak sınıflandırılan finansal araçlara yapılan ödemeler de dahil olmak üzere) işletmenin dağıtılabilir kar tutarını oluşturan işlemlerle tutarlı olarak (örneğin; kâr veya zararda, diğer kapsamlı gelir unsurları içerisinde veya özkaynaklarda), muhasebeleştirilmesini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

UMS 23 Borçlanma Maliyetleri

UMS 23, finansman faaliyetlerinin tek bir merkezden yürütüldüğü durumlarda aktifleştirilebilir borçlanma maliyetlerinin hesaplanmasında kullanılan genel amaçlı borçlanma havuzuna, halihazırda geliştirme aşamasında olan veya inşaatı devam eden özellikli varlıkların finansmanı için doğrudan borçlanılan tutarların dahil edilmemesi gerektiğine açıklık kazandırmak üzere değiştirilmiştir. Kullanıma veya satışa hazır olan özellikli varlıkların – veya özellikli varlık kapsamına girmeyen herhangi bir varlığın - finansmanı için direkt borçlanılan tutarlar ise genel amaçlı borçlanma havuzuna dahil edilmelidir.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

UMS 19'daki değişiklikler-Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi

UMSK tarafından 07.02.2018'de, Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi (UMS 19'daki Değişiklikler) başlıklı değişiklik yayımlanmıştır. Yapılan değişiklik, planda yaşanan bir değişikliğin veya küçülmenin yanı sıra yükümlülüklerin yerine getirilmesinin muhasebeleştirilmesine açıklık getirilmektedir. Bir şirket bundan sonra dönemin hizmet maliyetini ve net faiz maliyetini belirlemek için güncellenen cari aktüeryal varsayımları kullanacak ve plana ilişkin herhangi bir yükümlülüğün yerine getirilmesinde ortaya çıkan kazanç veya zararların hesaplanmasında varlık tavanından kaynaklanan etkiyi dikkate almayacak olup, bu durumun etkileri diğer kapsamlı gelir içerisinde ayrı olarak ele alınacaktır. Bu değişiklik, 01.01.2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, UMS 19 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş)

Güncellenen kavramsal çerçeve UMSK tarafından 28.03.2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; UMSK'ya yeni UFRS'leri geliştirirken finansal raporlamalarına rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, UMSK'ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve'yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 01.01.2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2017: Yoktur).

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur (31.12.2017: Yoktur).

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Temel raporlama biçimi – Sektörel bölümler

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

30.09.2018 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.

Sektör

İnşaat ve Yapı Malzemeleri
Turizm
İnşaat ve Yapı Malzemeleri
Mermer ve Maden
Holding Hizmeti
Kağıt-Karton-Ambalaj
Gıda

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Unvan

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.
 Taç Turizm Seyahat Acentalığı Rehberlik Hiz. San. Tic. A.Ş.
 Yenipark Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.
 SC Rulmenti S.A.Barlad
 Anadolu Rulman İmalat Sanayi ve Ticaret A.Ş.
 New Mgm Zrt
 SC Diarul Alpha SRL Barlad

Sektör

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

Satış gelirlerinin sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Sektör	01.01.-30.09.2018					Oran (%)
	Yurtiçi Satışlar	Yurtdışı Satışlar	Diğer Gelirler	İade ve İndirimler	Toplam	
Rulman	20.243.315	173.276.553	478.485	(1.604.617)	192.393.736	11,96
İnşaat ve Yapı Malzemeleri	469.714.045	57.387.898	3.355.338	(25.100.378)	505.356.903	31,41
Tekstil ve Deri	27.972.393	--	2.550.717	(3.426.030)	27.097.080	1,68
Kağıt-Karton-Ambalaj	518.248.472	16.355.965	4.414.542	(8.069.567)	530.949.412	33,00
Akaryakıt	87.997.266	--	410.649	(1.252.258)	87.155.657	5,42
Gıda	127.545.636	35.052.105	2.405.922	(2.589.962)	162.413.701	10,09
Mermer ve Maden	14.285.170	3.635.578	341.291	(102.246)	18.159.793	1,13
Turizm – Otelcilik	43.030.441	--	25.405	(82.741)	42.973.105	2,67
Makine	34.714.495	9.039.548	--	(1.310.113)	42.443.930	2,64
Toplam	1.343.751.233	294.747.647	13.982.349	(43.537.912)	1.608.943.317	100

Sektör	01.01.-30.09.2017					Oran (%)
	Yurtiçi Satışlar	Yurtdışı Satışlar	Diğer Gelirler	İade ve İndirimler	Toplam	
Market ve Pazarlama	1.529.438	--	97.853	(150.517)	1.476.774	0,1
Rulman	16.632.581	107.915.621	386.587	(760.700)	124.174.089	10,3
İnşaat ve Yapı Malzemeleri	334.351.542	37.476.810	2.065.703	(21.207.234)	352.686.821	29,3
Tekstil ve Deri	19.398.596	--	1.399.484	(1.626.446)	19.171.634	1,6
Kağıt-Karton-Ambalaj	395.465.110	19.280.218	2.178.723	(3.737.546)	413.186.505	34,3
Akaryakıt	39.252.092	--	40.702	(1.709.562)	37.583.232	3,1
Gıda	159.314.662	28.616.460	152.634	(2.728.204)	185.355.552	15,4
Mermer ve Maden	53.390	--	6.094	--	59.484	0,0
Turizm – Otelcilik	32.627.412	--	101.063	(83.830)	32.644.645	2,7
Makine	36.221.918	1.588.290	133.989	(484.785)	37.459.412	3,1
Toplam	1.034.846.741	194.877.399	6.562.832	(32.488.824)	1.203.798.148	100

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Kısa Vadeli Alacaklar	30.09.2018	31.12.2017
Ticari Olmayan Alacaklar	425.068	267.657
Toplam	425.068	267.657
Kısa Vadeli Borçlar	30.09.2018	31.12.2017
Ticari Olmayan Borçlar	2.058.205	1.518.586
Toplam	2.058.205	1.518.586

6.1) İlişkili Taraflarla Bakiyeler:

a) İlişkili Taraflardan Alacaklar:

	30.09.2018		31.12.2017	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
MZK Shopping Complex Co. Ltd.	--	425.068	--	267.657
Toplam	--	425.068	--	267.657

b) İlişkili Taraflara Borçlar:

	30.09.2018		31.12.2017	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Talay Otomotiv A.Ş.	--	1.557.095	--	1.017.472
Diğer gerçek kişi ilişkili taraflar	--	501.110	--	501.114
Toplam	--	2.058.205	--	1.518.586

6.2) İlişkili Taraflarla Yapılan Alış-Satış İşlemleri:

a) İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar:

01.01.-30.09.2018: Yoktur (01.01.-30.09.2017: Yoktur).

b) İlişkili Taraflardan Yapılan Alışlar:

01.01.-30.09.2018: Yoktur (01.01.-30.09.2017: Yoktur).

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

c) İlişkili Taraflardan Finansman Gelirleri:

Ünvanı	01.01.-30.09.2018		01.01.-30.09.2017	
	Faiz	Kur Farkı	Faiz	Kur Farkı
MZK Shopping Complex Co. Ltd.	--	157.412	--	11.666
Esra Film İletişim A.Ş.	--	--	--	29.601
Talay Otomotiv A.Ş.	--	--	--	17.962
Toplam	--	157.412	--	59.229

d) İlişkili Taraflara Finansman Giderleri:

Ünvanı	01.01.-30.09.2018		01.01.-30.09.2017	
	Faiz	Kur Farkı	Faiz	Kur Farkı
Esra Film İletişim A.Ş.	--	--	--	26.903
Talay Otomotiv A.Ş.	--	566.779	--	78.698
MZK Shopping Complex Co. Ltd.	--	--	--	9.331
Toplam	--	566.779	--	114.932

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 6.452.217 TL (01.01.-30.09.2017: 5.403.296 TL)'dir.

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2018	31.12.2017
Ticari alacaklar		
- Türk Lirası	352.687.999	180.295.117
- Yabancı Para	182.580.375	75.406.606
Alacak Senetleri		
- Türk Lirası	294.191.847	343.040.314
- Yabancı Para	26.017.201	22.238.145
Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(20.149.199)	(16.975.163)
Şüpheli alacaklar	85.507.418	76.915.787
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(85.507.418)	(76.915.787)
Toplam	835.328.223	604.005.019

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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. Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
1 Ocak itibariyle bakiye	76.915.787	60.074.211
Yıl içindeki artış	9.297.874	23.073.219
Konusu kalmayan karşılıklar (-)	(5.800.240)	(6.870.367)
Çevrim farkı	6.321.437	1.290.598
Değersiz alacaklar	(1.227.440)	(598.243)
Şüpheli diğer alacaklara transfer	--	(53.631)
Dönem sonu bakiye	85.507.418	76.915.787

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

	30.09.2018	31.12.2017
Vadesi geçen	44.913.056	32.231.164
3 aya kadar	578.196.437	333.527.570
3 - 6 aya kadar	203.435.608	142.278.593
6 ay ve üzeri	28.932.321	112.942.855
Toplam	855.477.422	620.980.182

30.09.2018 tarihi itibariyle 57.076.497 TL (31.12.2017: 32.231.164 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 yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

Vade	30.09.2018	31.12.2017
1-30 gün vadesi geçen	3.001.915	645.838
31-60 gün vadesi geçen	461.200	112.500
61+ gün vadesi geçen	41.449.941	31.472.826
Toplam	44.913.056	32.231.164

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

30.09.2018:

Vade	Oran (%)		
	TL	ABD\$	EUR
1-30 gün	19,01	2,09	0,00
31-60 gün	19,08	2,16	0,00
61+ gün	20,46	2,76	0,00

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.12.2017:

Vade	Oran (%)		
	TL	ABD\$	EUR
1-30 gün	13,84	1,48	0,00
31-60 gün	14,47	1,62	0,00
61+ gün	15,15	1,89	0,00

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2018	31.12.2017
Ticari Alacaklar		
- Türk Lirası	4.965.534	31.142.901
Alacak Senetleri		
- Türk Lirası	4.864.223	6.913.497
- Yabancı Para	277.464	441.164
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri (-)	(1.031.441)	(1.163.713)
Toplam	9.075.780	37.333.849

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

	30.09.2018	31.12.2017
2-3 yıl arası	9.623.621	37.590.197
3 - 5 yıl arası	315.600	649.365
5 yıl sonrası	168.000	258.000
Toplam	10.107.221	38.497.562

Ticari Borçlar

Kısa Vadeli	30.09.2018	31.12.2017
Ticari borçlar		
- Türk Lirası	124.544.315	129.835.646
- Yabancı Para	110.870.571	49.277.588
Borç senetleri		
- Türk Lirası	19.201.381	26.268.168
- Yabancı Para	36.475.165	42.240.393
Diğer ticari borçlar		
- Türk Lirası	288.264	180.825
Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri (-)	(5.041.142)	(5.889.091)
Toplam	286.338.554	241.913.529

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

Kısa Vadeli	30.09.2018	31.12.2017
Vadesi geçen	38.647	10.678
3 aya kadar	259.157.346	154.027.796
3 - 6 aya kadar	22.112.063	72.717.632
6 ay ve üzeri	10.071.640	21.046.514
Toplam	291.379.696	247.802.620

Vadesi geçmiş borçların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

Vade	30.09.2018	31.12.2017
1-30 gün vadesi geçen	38.647	10.678
Toplam	38.647	10.678

Uzun Vadeli	30.09.2018	31.12.2017
Borç senetleri - Yabancı Para	2.293.665	3.725.288
Toplam	2.293.665	3.725.288

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

	30.09.2018	31.12.2017
2 - 3 yıl arası	2.293.665	2.980.230
3 - 5 yıl arası	--	745.058
Toplam	2.293.665	3.725.288

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

30.09.2018:

Vade	Oran (%)		
	TL	ABD\$	EUR
1-30 gün	19,01	2,09	0,00
31-60 gün	19,08	2,16	0,00
61+ gün	20,46	2,76	0,00

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.12.2017:

Vade	Oran (%)		
	TL	ABD\$	EUR
1-30 gün	13,84	1,48	0,00
31-60 gün	14,47	1,62	0,00
61+ gün	15,15	1,89	0,00

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31.12.2017: Yoktur).

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2018	31.12.2017
Vergi Dairesinden Alacaklar	19.009.028	3.444.013
Verilen Depozito ve Teminatlar	2.414.801	880.652
Personelden Alacaklar	324.385	216.816
Şüpheli Diğer Alacaklar	9.073.977	9.463.805
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(9.073.977)	(9.463.805)
Diğer (*)	72.272.376	39.727.366
Toplam	94.020.590	44.268.847

(*): 30.09.2018 tarihi itibarıyla diğer alacakların 70.101.950 TL (31.12.2017: 37.986.589 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:

	30.09.2018	31.12.2017
1 Ocak itibarıyla bakiye	9.463.805	7.530.473
Yıl içindeki artış	460.064	1.901.464
Konusu kalmayan karşılıklar (-)	(27.607)	(21.763)
Çevrim farkı	442.106	--
Değersiz alacaklar	(1.264.391)	--
Şüpheli ticari alacaklardan transfer	--	53.631
Dönem sonu bakiye	9.073.977	9.463.805

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2018	31.12.2017
Verilen Depozito ve Teminatlar	18.524	637.409
Toplam	18.524	637.409

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2018	31.12.2017
Alınan Depozito ve Teminatlar	2.286.348	2.268.377
Kombassan Vakfı	1.130.000	--
Diğer (*)	682.652	8.358.974
Toplam	4.099.000	10.627.351

(*): 31.12.2017 tarihi itibarıyla kısa vadeli diğer borçların 7.528.058 TL tutarındaki kısmı İstanbul Tuzla Deri Sanayi Bölgesi'nde tahsis edilecek arsa ile ilgili borçtan oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2018	31.12.2017
Alınan Depozito ve Teminatlar	1.644.338	1.520.534
Toplam	1.644.338	1.520.534

NOT 10 – STOKLAR

	30.09.2018	31.12.2017
İlk Madde-Malzeme	194.883.067	111.900.440
Yarı Mamuller	89.951.475	37.512.444
Mamuller	215.158.576	165.935.286
Ticari Mallar	29.685.047	18.292.547
Diğer Stoklar	6.267.228	5.102.843
İnşaat İşleri (*)	78.992.579	179.543.234
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(4.507.365)	(3.469.472)
Toplam	610.430.607	514.817.322

(*) 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:

	30.09.2018	31.12.2017
1 Ocak itibarıyla bakiye	3.469.472	1.242.810
Yıl içindeki artış	1.037.893	2.226.662
Dönem sonu bakiye	4.507.365	3.469.472

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

İnşaat projelerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Proje	30.09.2018	31.12.2017
Sille Göztepe Projesi	2.063.396	47.024.193
Ankara Keçiören Yükseltepe	--	41.533.014
Ankara Keçiören Vadikent	28.869.687	42.220.626
Ankara Keçiören Tepekent	27.194.739	24.907.205
Premium Alanya Konutları	12.311.508	13.439.686
Karaman Konutları	7.230.467	7.230.467
Sancak Life Projesi	1.137.534	1.137.534
Adalet Plaza Dükkan ve Ofisleri	185.248	185.248
İkonía Konut ve Dükkanları	--	1.865.261
Toplam	78.992.579	179.543.234

Projelerin tamamlanma oranları aşağıdaki gibidir:

Proje	Tamamlanma Oranı (%) 30.09.2018	31.12.2017
Sille Göztepe Projesi	100	80
Ankara Keçiören Yükseltepe	100	91
Ankara Keçiören Vadikent	100	100
Ankara Keçiören Tepekent	36	33
Premium Alanya Konutları	100	100
Karaman Konutları	16	16
Sancak Life Projesi	100	100
Adalet Plaza Dükkan ve Ofisleri	100	100
İkonía Konut ve Dükkanları	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.

	30.09.2018	31.12.2017
Büyükbaş Canlı Varlıklar	6.886.000	5.880.500
Yapılmakta Olan Canlı Varlık Yatırımları	5.058.100	4.098.400
Toplam	11.944.100	9.978.900

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Canlı varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

Büyükbaş Canlı Varlıklar	30.09.2018		31.12.2017	
	Adet	Gerçeğe Uygun Değer	Adet	Gerçeğe Uygun Değer
Sağmal İnek	471	5.181.000	501	4.759.500
Kurudaki İnek	155	1.705.000	118	1.121.000
Toplam	626	6.886.000	619	5.880.500

Yapılmakta Olan Canlı Varlık Yatırımları	30.09.2018		31.12.2017	
	Adet	Gerçeğe Uygun Değer	Adet	Gerçeğe Uygun Değer
0-3 Aylık Dişi Buzağılar	35	129.500	33	102.300
0-3 Aylık Erkek Buzağılar	30	111.000	32	112.000
3-6 Aylık Dişi Buzağılar	31	136.400	113	452.000
3-6 Aylık Erkek Buzağılar	11	51.700	97	417.100
13 Aylıktan Büyük Düveler	171	1.444.250	124	927.750
Gebe Düveler	172	1.892.000	125	1.187.500
7-12 Aylık Dişi Danalar	35	218.250	121	640.250
7-12 Aylık Erkek Danalar	25	168.000	9	53.250
13 Aylıktan Büyük Tosunlar	106	907.000	22	206.250
Toplam	616	5.058.100	676	4.098.400

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli – Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2018	31.12.2017
Stok Alımlarına İlişkin Verilen Sipariş Avansları	52.216.188	36.331.371
Gelecek Aylara Ait Sigorta Giderleri	2.619.261	2.625.190
Gelecek Aylara Ait Diğer Giderler	1.292.536	816.283
Toplam	56.127.985	39.772.844

Uzun Vadeli – Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2018	31.12.2017
Maddi Duran Varlık Alımlarına İlişkin Verilen Avanslar	4.012.209	5.681.537
Gelecek Yıllara Ait Diğer Giderler	253.696	259.916
Toplam	4.265.905	5.941.453

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Kısa Vadeli – Ertelenmiş gelirler	30.09.2018	31.12.2017
Gelecek Aylara Ait Gelirler	48.249	184.104
Toplam	48.249	184.104

Uzun Vadeli – Ertelenmiş gelirler	30.09.2018	31.12.2017
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	251.640	--
Toplam	251.640	--

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30.09.2018 tarihinde sona eren dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Devir		Yeniden			Bakiye	
	31.12.2017	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Değerleme Değer Artışı (*)	Amortisman Netleştirilmesi	30.09.2018
Arazi ve Arsalar	231.522.733	--	(10.426.200)	330.600	68.423.257	--	289.850.390
Binalar	89.874.228	405.941	(58.480.525)	1.133.900	11.256.980	(3.275.083)	40.915.441
Toplam Maliyet Değeri	321.396.961	405.941	(68.906.725)	1.464.500	79.680.237	(3.275.083)	330.765.831
Binalar	6.413.155	1.834.166	(4.745.546)	--	--	(3.275.083)	226.692
Toplam Birikmiş Amortisman (-)	6.413.155	1.834.166	(4.745.546)	--	--	(3.275.083)	226.692
Net Defter Değeri	314.983.806						330.539.139

(*): 30.09.2018 tarihinde sona eren hesap döneminde oluşan 79.680.237 TL tutarındaki değer artışı, Grup'un tüm yatırım amaçlı gayrimenkullerini kapsamakta olup Sermaye Piyasası Kurulu lisansına sahip bir gayrimenkul ekspertiz şirketinin Haziran 2018 tarihli gayrimenkul değerleme raporundaki güncel ekspertiz değerleri esas alınmak suretiyle hesaplanmıştır. Oluşan değer artışı kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabına kaydedilmiştir (Not 35). Yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, konuyla ilgili Sermaye Piyasası Kurulu lisansına ve gerekli mesleki birikime sahip ve yatırım amaçlı gayrimenkullerinin sınıf ve yeri hakkında güncel bilgisi bulunan bağımsız değerleme firması tarafından yapılan değerlendirmeye dayanmaktadır.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.12.2017 tarihinde sona eren dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Devir			Maddi Duran	Yeniden		Bakiye
	31.12.2016	Girişler	Çıkışlar	Varlıklardan	Değerleme	Transfer	31.12.2017
				Transfer	Değer Artışı (*)		
Arazi ve Arsalar	161.090.225	614.147	(9.065.559)	60.568.920	18.315.000	--	231.522.733
Binalar	96.407.167	--	--	12.288.728	--	(18.821.667)	89.874.228
Toplam Maliyet Değeri	257.497.392	614.147	(9.065.559)	72.857.648	18.315.000	(18.821.667)	321.396.961
Binalar	7.743.620	1.684.779	--	744.522	--	(3.759.766)	6.413.155
Toplam Birikmiş Amortisman (-)	7.743.620	1.684.779	--	744.522	--	(3.759.766)	6.413.155
Net Defter Değeri	249.753.772						314.983.806

(*): 31.12.2017 tarihinde sona eren hesap döneminde oluşan 18.315.000 TL tutarındaki değer artışı, Grup'un İzmir-Torbalı bölgesindeki arsaları ile ilgili olup Sermaye Piyasası Kurulu lisansına sahip bir gayrimenkul ekspertiz şirketinin 30.09.2017 tarihli gayrimenkul değerleme raporundaki güncel ekspertiz değeri esas alınmak suretiyle hesaplanmış olup, oluşan değer artışı kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabına kaydedilmiştir (Not 35). Yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, konuyla ilgili Sermaye Piyasası Kurulu lisansına ve gerekli mesleki birikime sahip ve yatırım amaçlı gayrimenkullerinin sınıf ve yeri hakkında güncel bilgisi bulunan bağımsız değerleme firması tarafından yapılan değerlendirmeye dayanmaktadır.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30.09.2018 tarihinde sona eren dönem içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Devir 31.12.2017	Girişler	Çevrim Farkı	Çıkışlar	Yeniden Değerleme Değer Artışı (*)	Amortisman Netleştirilmesi	Transfer	Bakiye 30.09.2018
Arazi ve Arsalar	185.791.331	1.254.000	34.174.732	(812.000)	103.247.647	--	50.769.999	374.425.709
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	13.700.738	565.946	--	(1.696)	--	(10.400.531)	(3.428.409)	436.048
Binalar	540.215.864	2.107.645	89.040.972	(95.000)	104.645.419	(61.494.424)	(47.172.862)	627.247.614
Makine, Tesis ve Cihazlar	803.022.640	16.064.448	85.051.178	(4.916.328)	67.153.097	(366.237.139)	1.705.457	601.843.353
Taşıt Araçları	37.350.280	4.447.158	2.418.192	(1.479.332)	--	--	--	42.736.298
Mobilya ve Demirbaşlar	110.260.097	3.479.596	5.424.929	(453.059)	--	(85.882)	--	118.625.681
Diğer Maddi Duran Varlıklar	2.674.500	90.370	624.354	(6.227)	--	--	--	3.382.997
Özel Maliyetler	14.686.784	3.978.702	1.817.507	(5.445.655)	--	--	--	15.037.338
Yapılmakta Olan Yatırımlar	15.083.636	12.031.682	290.620	(414.597)	--	--	(1.874.185)	25.117.156
Toplam Maliyet Değeri	1.722.785.870	44.019.547	218.842.484	(13.623.894)	275.046.163	(438.217.976)	--	1.808.852.194
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	7.385.377	155.788	--	(1.696)	--	(7.531.202)	--	8.267
Binalar	74.080.570	11.072.196	4.671.939	(7.758)	--	(65.512.806)	--	24.304.141
Makine, Tesis ve Cihazlar	497.092.703	27.231.418	70.083.419	(2.202.878)	--	(365.088.086)	--	227.116.576
Taşıt Araçları	28.880.814	2.653.063	2.070.736	(993.429)	--	--	--	32.611.184
Mobilya ve Demirbaşlar	91.709.295	4.598.095	3.564.476	(241.208)	--	(85.882)	--	99.544.776
Diğer Maddi Duran Varlıklar	2.011.630	139.768	526.769	(10.127)	--	--	--	2.668.040
Özel Maliyetler	4.313.522	325.279	--	--	--	--	--	4.638.801
Toplam Birikmiş Amortisman	705.473.911	46.175.607	80.917.339	(3.457.096)	--	(438.217.976)	--	390.891.785
Net Defter Değeri	1.017.311.959							1.417.960.409

(*): Grup Yönetimi'nin 30.09.2018 tarihi itibarıyla Türkiye'de faaliyet gösteren Grup bünyesindeki tüm ortaklıklarının yeniden değerlendirme modeline göre değerlendirilen arazi ve arsalar, binalar ve makine, tesis ve cihazlarının güncel gerçeğe uygun değerlerinin tespitine yönelik olarak Sermaye Piyasası Kurulu lisansına sahip bir gayrimenkul ekspertiz şirketi tarafından hazırlanan Haziran 2018 tarihli gayrimenkul değerlendirme raporundaki güncel ekspertiz değerleri esas alınarak yapılan değerlendirme kapsamında oluşan toplam 275.046.163 TL tutarındaki değer artışı diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmiştir.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.12.2017 tarihinde sona eren dönem içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Devir		Çevrim		Yeniden	Yatırım Amaçlı		Bakiye
	31.12.2016	Girişler	Farkı	Çıkışlar	Değerleme	Gayrimenkullere	Transfer	31.12.2017
					Artışları (*)	Transfer		
Arazi ve Arsalar	215.649.077	5.795.588	10.351.371	(7.241.267)	81.901.180	(60.568.920)	(60.095.698)	185.791.331
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	13.221.042	479.696	--	--	--	--	--	13.700.738
Binalar	420.460.072	764.397	18.798.124	(14.426.550)	55.136.577	(12.288.728)	71.771.972	540.215.864
Makine, Tesis ve Cihazlar	748.858.262	22.208.559	25.091.539	(973.730)	813.530	--	7.024.480	803.022.640
Taşıt Araçları	34.515.809	4.470.153	676.093	(3.032.501)	--	--	720.726	37.350.280
Mobilya ve Demirbaşlar	107.277.130	4.787.591	1.572.732	(3.591.234)	--	--	213.878	110.260.097
Diğer Maddi Duran Varlıklar	2.425.114	55.239	194.147	--	--	--	--	2.674.500
Özel Maliyetler	11.320.204	2.908.986	117.844	(296.329)	--	--	636.079	14.686.784
Yapılmakta Olan Yatırımlar	10.379.400	7.734.291	157.525	(522.815)	--	--	(2.664.765)	15.083.636
Toplam Maliyet Değeri	1.564.106.110	49.204.500	56.959.375	(30.084.426)	137.851.287	(72.857.648)	17.606.672	1.722.785.870
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	6.257.467	276.493	--	--	--	--	851.417	7.385.377
Binalar	66.828.168	7.795.506	2.252.631	(8.676.975)	--	(744.522)	6.625.762	74.080.570
Makine, Tesis ve Cihazlar	478.661.020	35.055.852	17.479.845	(563.532)	--	--	(33.540.482)	497.092.703
Taşıt Araçları	5.559.657	2.882.063	562.706	(2.321.130)	--	--	22.197.518	28.880.814
Mobilya ve Demirbaşlar	84.443.698	4.558.161	903.508	(3.213.302)	--	--	5.017.230	91.709.295
Diğer Maddi Duran Varlıklar	318.496	156.941	156.396	--	--	--	1.379.797	2.011.630
Özel Maliyetler	3.885.916	414.077	--	--	--	--	13.529	4.313.522
Toplam Birikmiş Amortisman	645.954.422	51.139.093	21.355.086	(14.774.939)	--	(744.522)	2.544.771	705.473.911
Net Defter Değeri	918.151.688							1.017.311.959

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

(*): 31.12.2017 tarihinde sona eren hesap döneminde arazi ve arsalarla oluşan 81.901.180 TL tutarındaki değer artışı, Grup’un Sarıyer-İstanbul ve Karaman-Konya’daki arsalarına ilişkin olup 24.03.2017 tarihli gayrimenkul değerlendirme raporlarındaki güncel ekspertiz değerleri esas alınmak suretiyle oluşmuştur. Oluşan değer artışı diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmiştir.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017
Amortisman Giderinin Dağılım Tablosu		
Satışların Maliyeti	44.025.828	38.164.704
Araştırma Geliştirme Giderleri	401.392	14.107
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	1.626.850	1.488.014
Genel Yönetim Giderleri	6.881.743	3.138.932
Toplam	52.935.813	42.805.757

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Amortisman Gideri	1.834.166	1.232.863
Maddi Duran Varlık Amortisman Gideri	46.175.607	37.474.775
Maddi Olmayan Duran Varlık Amortisman Gideri	4.926.040	4.098.119
Toplam	52.935.813	42.805.757

Yapılmakta olan yatırımlar:

30.09.2018:

Yatırımın Cinsi	Yatırımın Yeri	Tutar
Kireç ünitesi fırın yatırımı	Afyon	10.872.117
Kırma eleme tesisi	Afyon	1.684.172
Fabrika binası yenileme yatırımı	Düzce	978.269
Değirmen kurulumu	Afyon	944.268
Tezgah	Romanya	908.090
Fabrika binası yenileme yatırımı	Aksaray	794.527
Süt Sağım tesisi ve ahır	Karapınar	714.670
Fabrika binası yenileme yatırımı	Düzce	665.959
Makine yatırımı	Muratlı	624.022
Makina yatırımı	Sakarya	404.508
PCC Ünitesi	Afyon	320.155
Fabrika yatırımı	Niğde	298.878
Otel yenileme yatırımı	Alanya/Konya	233.899
Yangın Söndürme Sistemi	Çorlu	164.563
Diğer yatırımlar		5.509.059
Toplam		25.117.156

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.12.2017:

Yatırımın Cinsi	Yatırımın Yeri	Tutar
Kırma eleme tesisi	Afyon	1.371.320
PCC Ünitesi ve baca gazı tesisi	Afyon	1.205.099
Makina yatırımı	Karaman	966.318
Değirmen kurulumu	Aksaray	1.006.819
Kireç ünitesi fırın yatırımı	Afyon	828.496
Tezgah	Romanya	612.597
Süt sağım tesisi ve ahır	Karapınar	714.670
Yeni mamül ürün yatırım platformu	Konya	445.120
Fabrika yatırımı	Niğde	298.878
Elektrik trafo binası ve pano yenileme	Aksaray	123.087
Fabrika binası yenileme yatırımı	Düzce	1.214.640
Diğer yatırımlar		6.296.592
Toplam		15.083.636

NOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30.09.2018 tarihinde sona eren dönem içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Devir		Çevrim			Bakiye
	31.12.2017	Girişler	Farkı	Çıkışlar	Transfer	30.09.2018
Haklar	7.120.047	4.685.927	3.140.271	(606.278)	2.099.083	16.439.050
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	7.752.505	--	--	--	--	7.752.505
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	504.130	2.114.517	--	--	1.044.278	3.662.925
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	36.086.017	856.971	12.929.007	(533.104)	(3.143.361)	46.195.530
Toplam Maliyet Değeri	51.462.699	7.657.415	16.069.278	(1.139.382)	--	74.050.010
Haklar	4.418.754	1.214.314	2.385.562	(387.345)	2.869.323	10.500.608
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	7.752.505	--	--	--	--	7.752.505
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	461.042	304.772	--	--	--	765.814
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	27.860.663	3.406.954	10.398.036	(177.365)	(2.869.323)	38.618.965
Toplam Birikmiş İtfa Payı	40.492.964	4.926.040	12.783.598	(564.710)	--	57.637.892
Net Defter Değeri	10.969.735					16.412.118

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.12.2017 tarihinde sona eren dönem içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Devir 31.12.2016	Girişler	Çevrim Farkı	Çıkışlar	Transfer	Bakiye 31.12.2017
Haklar	4.872.543	1.441.070	834.658	(28.224)	--	7.120.047
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	7.752.505	--	--	--	--	7.752.505
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	504.130	--	--	--	--	504.130
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	29.424.702	3.050.201	3.611.114	--	--	36.086.017
Toplam Maliyet Değeri	42.553.880	4.491.271	4.445.772	(28.224)	--	51.462.699
Haklar	2.855.274	1.238.910	553.556	(18.822)	(210.164)	4.418.754
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	7.752.505	--	--	--	--	7.752.505
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	507.182	1.358	--	--	(47.498)	461.042
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20.791.746	4.341.695	2.469.560	--	257.662	27.860.663
Toplam Birikmiş İtfa Payı	31.906.707	5.581.963	3.023.116	(18.822)	--	40.492.964
Net Defter Değeri	10.647.173					10.969.735

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.

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Finansal Kiralama Borçları:

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal kiralama yükümlülüklerinden doğan borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli	30.09.2018	31.12.2017
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.666.132	5.040.993
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(94.314)	(327.732)
Toplam	2.571.818	4.713.261
Uzun Vadeli	30.09.2018	31.12.2017
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	613.930	1.403.203
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(18.651)	(46.991)
Toplam	595.279	1.356.212

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Grup'un finansal kiralama borçlarının döviz cinsi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

30.09.2018

Para Birimi	Kısa Vade		Uzun Vade	
	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL	778.337	778.337	--	--
EUR	258.036	1.793.481	85.645	595.279
			,	
Toplam		2.571.818		595.279

31.12.2017

Para Birimi	Kısa Vade		Uzun Vade	
	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL	3.110.924	3.110.924	238.445	238.445
EUR	354.853	1.602.337	247.540	1.117.767
			,	
Toplam		4.713.261		1.356.212

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihi itibariyle Grup'un finansal kiralama borçlarının vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
0 – 3 ay	839.229	1.319.548
3 ay - 6 ay	468.382	1.016.756
6 ay - 12 ay	1.264.207	2.376.957
1 yıl - 2 yıl	560.263	1.133.505
2 yıl ve üstü	35.016	222.707
Toplam	3.167.097	6.069.473

NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur (31.12.2017: Yoktur).

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur (31.12.2017: Yoktur).

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur (31.12.2017: Yoktur).

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur (31.12.2017: Yoktur).

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30.09.2018	31.12.2017
Dava Karşılıkları (*)	2.989.919	2.936.710
Arıtma Tesisi Yatırım Karşılığı	1.307.709	--
Elektrik, Bakım, Onarım ve Diğer Gider Karşılıkları	1.417	1.889.976
Toplam	4.299.045	4.826.686

(*): 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	30.09.2018	31.12.2017
Yurtdışındaki Bağlı Ortaklığa İlişkin (SC Rulmenti-Romanya) Çevre Mevzuatı Gereğince Ayrılan Karşılıklar	552.417	1.269.208
Toplam	552.417	1.269.208

a) 30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Grup'un pasifte yer almayan taahhütleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Bankalara Verilen Teminat Senetleri/Çekleri (*)	994.462.026	1.081.140.487
Diğer Taraflara Verilen Teminat Senetleri/Çekleri (**)	476.823.222	225.872.732
Toplam	1.471.285.248	1.307.013.219

(*) 30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Grup ile finans kurumları arasında imzalanan genel kredi sözleşmeleri için verilen teminat senedi veya çekleri aşağıdaki gibidir:

30.09.2018	Yabancı Para Cinsi	Yabancı Para Tutarı	Toplam TL Tutarı
Finans Kurumunun Unvanı			
Asya Finans Kurumu A.Ş.	TL	--	51.230.000
Albaraka Türk Finans Kurumu A.Ş.	TL	--	108.300.000
Kuveyt Türk Finans Kurumu A.Ş.	TL	--	130.000.000
Vakıf Katılım Bankası A.Ş.	TL	--	150.000.000
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	TL	--	110.750.000
Denizbank A.Ş.	TL	--	28.990.000
Denizbank A.Ş.	EUR	44.280.000	307.768.140
Denizbank A.Ş.	ABD \$	7.930.000	47.502.286
Fibabank	TL	--	12.000.000
Burganbank	ABD \$	8.000.000	47.921.600
Toplam			994.462.026

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.12.2017	Yabancı Para Cinsi	Yabancı Para Tutarı	Toplam TL Tutarı
Finans Kurumunun Unvanı			
Asya Finans Kurumu A.Ş.	TL	--	51.230.000
Albaraka Türk Finans Kurumu A.Ş.	TL	--	111.490.000
Kuveyt Türk Finans Kurumu A.Ş.	TL	--	130.000.000
Vakıf Katılım Bankası A.Ş.	TL	--	220.000.000
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	TL	--	140.750.000
Denizbank A.Ş.	TL	--	77.120.000
Denizbank A.Ş.	EUR	53.900.000	243.385.450
Denizbank A.Ş.	ABD \$	25.230.000	95.165.037
Fibabank	TL	--	12.000.000
Toplam			1.081.140.487

(**) 30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Grup tarafından diğer taraflara verilen teminat mektubu, çek ve senetleri aşağıda özetlenmiştir:

Verildiği Yer	30.09.2018	31.12.2017
Elektrik Kurumlarına Verilen	18.502.393	13.631.359
Organize Bölge, Serbest Bölge ve Ticaret Borsaları	892.000	831.900
Gümrüklere Verilen	2.947.784	4.326.689
Satıcılara Verilen	15.403.050	14.665.630
İcra Müdürlükleri ve Mahkemelere Verilen	3.060.243	3.893.728
Banka ve Diğer Finansal Kurumlara Verilen	298.973.385	150.353.819
Diğer Kurumlar	137.044.367	38.169.607
Toplam	476.823.222	225.872.732

Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)	30.09.2018	31.12.2017
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.493.640.407	1.969.867.467
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	689.562.026	706.200.487
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	3.183.202.433	2.676.067.954
Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı	--	--

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Konsolide finansal tablolarda yer alan ve Grup tarafından kullanılan banka kredilerinin yaklaşık 1,5-2 katı tutarında bankalar lehine ipotek ve munzam senetler verilmektedir.

b) 30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

Alınan Teminatın Cinsi	30.09.2018	31.12.2017
Müşterilerden alınan ipotekler	55.491.512	55.183.512
Müşterilerden alınan teminat senetleri/çekleri	7.610.286	7.401.050
Müşterilerden alınan teminat mektupları	25.458.307	17.762.809
Alacak sigortaları	24.231.000	36.273.000
Rehin ve diğer teminatlar	11.062.530	3.687.450
Toplam	123.853.635	120.307.821

c) 30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle aktif değerler üzerindeki ipotekler ve hacizler:

30.09.2018 ve 31.12.2017 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	30.09.2018	31.12.2017
Finans kurumlarına verilen ipotekler	1.710.419.300	1.367.556.850
Özel şirketlere verilen ipotekler	1.497.885	1.497.885
Toplam	1.711.917.185	1.369.054.735

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihi itibarıyla Grup'un taşınmazları üzerinde bulunan hacizlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Lehdar	Tapu Sicil Muhafızlığı	Gayrimenkul	Ada-Parsel	Açıklama	Tarihi
Düzce 2. Sulh Hukuk Mahkemesi	Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü	Otlakiye - Tokuşlar Mh. Düzce	/492	Haciz İhtiyatı	15/01/2008-1047
Düzce İş Mahkemesi	Düzce Tapu Sicil Müdürlüğü	Tokuşlar	252	Haciz	16/12/2014-1139
Samsun 2. İç.Konya 1-8 İç.-Antalya 7-10	Konya Karatay Tsm	İsmil Tarla	432	Haciz İhtiyatı	
Yunak İş Mahkemesi	Meram Tapu Sicil Müdürlüğü	Fabrika Binası	27559/66-67-69 20199/5 B Blok 4. Kat 18 Numara 21464-12-9-8- 10-11-17	Tedbir	06/09/2016-320
Konya 4. Asliye Mahkemesi	Selçuklu Tapu Sicil Müdürlüğü	Daire		İhtiyatı Tedbir	13/02/2012
İstanbul 35. İcra Müdürlüğü	Selçuklu Tapu Sicil Müdürlüğü	Arsa		İcrai Haciz	28/06/2017-22487
İstanbul 35. İcra Müdürlüğü	Sancaktepe Tapu Sicil Müdürlüğü	Arsa	904 Ada 2 Parsel 1660 Ada 1 Parsel	İcrai Haciz	30/06/2017-16033 07/11/2017-12106- 9461
İstanbul 35. İcra Müdürlüğü	Kepez Tapu Sicil Müdürlüğü	Kat irtifakı	1660 Ada 1 Parsel	İcrai Haciz	28/12/2011-24372
Antalya 10. İcra Müdürlüğü	Kepez Tapu Sicil Müdürlüğü	Kat irtifakı	3203 Ada 10 Parsel	İcrai Haciz	28/06/2017-22487
İstanbul 35. İcra Müdürlüğü	Bağcılar Tapu Sicil Müdürlüğü	Bina		İcrai Haciz	

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihi itibarıyla Grup'un taşınmazları üzerinde bulunan diğer şerhlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Lehdar	Tapu Sicil Muhafızlığı	Gayrimenkul	Ada-Parsel	Diğer Şerhler	Tarihi
OSB	Düzce Tsm	Düzce Fab	460	Beyanlar Hanesi	15/08/2005-434
Şeref Makro Market	Selçuklu Tsm	Merkez Gökdelen	727/8	Kira Şerhi	30/05/2008-16405
Türkiye Elektrik Kurumu	İstanbul İli Sancaktepe Tsm	Arsa	904/2	İrtifak Hakkı	20/05/1983-2143
Türkiye Elektrik Kurumu	İstanbul İli Sancaktepe Tsm	Arsa	904/2	İrtifak Hakkı	19/04/2006-4908
Botaş	Lüleburgaz Tsm	Evrensekiz	263/12	İrtifak Hakkı	20/09/2016-7503
TEİAŞ	Sancaktepe Tsm	Arsa	904/2	İrtifak Hakkı	07/12/2016-29506
		Fabrika Binası Müstemilatı Ve			
T.E.K. Genel Müdürlüğü	Emirdağ Tsm	Arsası - Tokuşlar Mh. Düzce	/528	İrtifak	22/01/1987-501
T.E.K. Genel Müdürlüğü	Emirdağ Tsm	Otlakiye - Tokuşlar Mh. Düzce	/494	İrtifak	19/10/1990
T.E.K. Genel Müdürlüğü	Düzce Tsm	Otlakiye - Tokuşlar Mh. Düzce	/492	İrtifak	12/02/1991-317
Botaş Genel Müdürlüğü	Emirdağ Tsm	Tarla - Tokuşlar Mh. Düzce	/252	İrtifak	10/08/2009-14220
T.E.K. Genel Müdürlüğü	Düzce Tsm	Tarla	266	İrtifak	30/07/1982
T.E.K. Genel Müdürlüğü	Düzce Tsm	Tarla	269	İrtifak	03/05/1982-982/230
Botaş Genel Müdürlüğü	Emirdağ Tsm	Tarla - Tokuşlar Mh. Düzce	/145	İrtifak	31/08/2009-15418
Botaş	Kazım Karabekir Tsm	Arsa	362-11	İrtifak Hakkı	05/04/2017
				10 Yıl İntifa	
Opet Petrolcülük A.Ş.	Kazım Karabekir Tsm	Arsa	362-24	Hakkı	12/04/2006
				10 Yıl İntifa	
Opet Petrolcülük A.Ş.	Kazım Karabekir Tsm	Arsa	362-25	Hakkı	12/04/2006
Botaş	Kazım Karabekir Tsm	Arsa	362/13	İrtifak Hakkı	25/04/2006/229
			2693-2696- 2697- 26982748- 2749 V.S.		
Karaman İl Gıda Tarım Hay.Müd.	K Karabekir Tsm	K Karabekir Tarlalar		3083/13 . Mad. 3402	09/10/2012-929
Tkgm	Hendek Tsm		/175	Kanun22/2/A	07/10/2010-5644
Total Oil Türkiye A.Ş.	Karaman Tsm	Karaman Total Petrol	62 / 9	Kira Şerhi	25/02/2013-3142
			2202-2004- 2159-2162		
Tek - Botaş	İzmir Torbalı Tsm	İzmir Torbalı Arsaları	2162	İrtifak Hakkı	05/05/2004
2942 Yasa 7. Madde	İzmir Torbalı Tsm	İzmir Torbalı Arsaları	1262-1263- 1496-1497- 1498-1499		08/06/2017
Askeri Güv. Bölgesi-Özel Orman-Teiaş	İstanbul Sarıyer Tsm	Sarıyer Arsaları			
Konya İl Gıda Tarım Hay.Müd.	Sarayönü Tsm	Ladik Tarlaları	9192-4069	Toplulaştırma Şerhi	07.05.2015-1815
Trafo Yeri Kira Şerhi	İstanbul Bağcılar Tsm	Güneşli	3203/10	Kira Şerhi	04/12/1992-11605
Maliye Hazinesi	Karaman Tsm	Karaman Bel. Lehine	62 / 12	İrtifak Hakkı	01/12/1997-4252
Alanya 2 As Huk Mah	Alanya Tsm	Okurcalar Tarla	213/2	İrtifak Hakkı	27/04/2017/14993
Total Oil Türkiye A.Ş.	Selçuklu Tsm	Konya Total Petrol	2625/68	Kira Şerhi	22/02/2013-7529
Konya İl Gıda Tarım Hay.Müd.	Karatay Tsm	Sakyatan Tarla	6435/4-21	Toplulaştırma Şerhi	20/05/2015-14677
Konya İl Gıda Tarım Hay.Müd.	Karatay Tsm	Sakyatan Tarla	6435/2	3083/13 Mad	27/04/2012-14435
				Kısıtlı	
	Meram Tsm		274/94	3083/13 Mad	24/02/2014-4320
				Kısıtlı	
	Meram Tsm		38656/142	3083/13 Mad	24/02/2014-4320
Konya İl Gıda Tarım Hay.Müd.	Meram Tsm	Gödene Tarla	38656/142- 143	Toplulaştırma Şerhi	13/10/2016-2016
Konya İl Gıda Tarım Hay.Müd.	Karaman Tsm	Karaman Cami	62/10	Toplulaştırma Şerhi	
Konya İl Gıda Tarım Hay.Müd.	Meram Tsm	Gödene Tarla	38658/13	Toplulaştırma Şerhi	13/10/2016-29911
Tedaş	Karatay Tsm		6435/4	İrtifak Hakkı	06/04/2017-11654
				2942/7	
Tedaş	Karatay Tsm	Sakyatan Tarla	6435/21	Kamulaştırma	11/07/2017
Konya İl Gıda Tarım Hay.Müd.	Karatay Tsm	Sakyatan Tarla	6435/21	3083/13 2942/7	27/04/2017
Selçuklu Belediyesi	Selçuklu Tsm	Sille Arsa	1124-1125	Kamulaştırma	22/12/2017-60485
Meram Belediyesi	Meram Tsm	Hatıp Arsa	19604/1	3194/18 Kamulaştırma	05/06/2017-16623

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Lehdar	Tapu Sicil Muhafızlığı	Gayrimenkul	Ada-Parsel	Diğer Şerhler	Tarihi
OSB	Selçuklu Tsm	Kağıt Fabrikası	14444/18	Beyanlar Hanesi OSB Şerhi	28/02/1979-3020
OSB	Selçuklu Tsm	Defter Fabrikası	14439/15	Beyanlar Hanesi OSB Şerhi	28/02/1979-3020
OSB	Selçuklu Tsm	Fiktik Ambarı	14441/12	Beyanlar Hanesi OSB Şerhi	28/02/1979-3020
Teferruat	Selçuklu Tsm	Kağıt Fabrikası	14444/18	73 Adet Makine Toplulaştırma	28/02/2013-5882
Konya İl Gıda Tarım Hay.Müd.	Sarayönü Tsm		4069-9192 338/3 41-42- 43-44 B.B.	Şerhi 5403/5578 S.Y.	07/05/2015-1815
Bedaş	Bahçelievler Tsm	Yenibosna		Kira Sözleşmesi	09/04/2009-4630
CHS Ambalaj Ticaret Ltd. Şti.	Karaman Tsm	Hacıcelal	5135/1	Kat Karşılığı İnşaat	12/12/2017-23023
Tarım Reformu Genel Müdürlüğü	Karatay Tsm	İsmil Tarla	432	3083/13	14/04/2010-16588
Meram Belediyesi	Meram Tsm		27559/66	İmar Artığı	05/10/2016-8752
OSB	Selçuklu Tsm		14450/7-18	Beyanlar Hanesi OSB Şerhi	31/10/2011-35698
Aydın Germencik Kadastro	Germencik Tsm	Gümüş Köyü	329	3402/22 A uygulama	05/04/2017-2369

d) Devam Eden Davalar ve İcra Takipleri:

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

Davanın Konusu	30.09.2018		31.12.2017	
	Dava Sayısı	Dava Tutarı	Dava Sayısı	Dava Tutarı
Alacak Davaları	248	3.815.973	237	3.687.886
Ücret, Kıdem, İhbar vb. Tazminat Davaları	145	4.318.895	141	4.495.047
Hisse Senedi Bedelinin Ödenmesi Talebiyle Açılan Davalar (*)	2.551	272.748.166	1.864	159.384.065
Diğer Muhtelif Davalar	118	1.711.274	114	2.280.816
Toplam	3.062	282.594.309	2.356	169.847.814

(*): 30.09.2018 ve 31.12.2017 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.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

Davanın Konusu	30.09.2018		31.12.2017	
	Dava Sayısı	Dava Tutarı	Dava Sayısı	Dava Tutarı
Alacak ve icra davaları	613	28.775.961	519	28.078.876
Tazminat	20	2.020.090	17	1.191.286
Vergi alacağı ve ceza iptali	17	3.071.005	12	3.051.005
Karşılıksız çek keşide etmek	26	107.050	4	11.200
İcra takibine itiraz davaları	49	490.000	66	499.008
Diğer	428	4.213.828	424	2.894.912
Toplam	1.153	38.677.934	1.042	35.726.287

30.09.2018 ve 31.12.2017 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.

30.09.2018 ve 31.12.2017 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	30.09.2018	31.12.2017
- 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
- Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	Kredi Teminatı	--	40.000
- Türkiye Finans Kurumu A.Ş.	Kredi Teminatı	20.000.000	20.000.000
- Vakıf Katılım Bankası A.Ş.	Kredi Teminatı	150.000.000	220.000.000
Toplam		304.900.000	374.940.000

NOT 26 – TAAHHÜTLER

Yoktur (31.12.2017: Yoktur).

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar

	30.09.2018	31.12.2017
Personele Borçlar	10.263.518	8.180.997
Ödenecek Vergi Borçları	5.806.852	4.724.036
Ödenecek SGK Primleri	4.820.449	4.593.400
Toplam	20.890.819	17.498.433

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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, 30.09.2018 tarihi itibarıyla aylık 5.434,42 TL tavanına tabidir (31.12.2017: 4.732,48 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. 30.09.2018 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %7 (31.12.2017: %6,5) enflasyon oranı, %12 (31.12.2017: %11) iskonto oranı varsayımına göre, %4,67 (31.12.2017: %4,23) reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. Yıl içindeki kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
1 Ocak bakiyesi	37.971.221	33.585.504
Dönem içerisindeki artış	3.234.381	7.106.293
Ödemeler	(3.660.972)	(5.467.387)
Aktüaryel kazanç/(kayıp)	3.621.550	2.746.811
Toplam	41.166.180	37.971.221

Kıdem tazminatı karşılığının gelir tablosundaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017
Satışların Maliyeti	1.936.892	3.553.624
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	31.254	53.214
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	433.603	741.436
Genel Yönetim Giderleri	832.632	1.530.290
Toplam	3.234.381	5.878.564

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Genel Yönetim Giderleri	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017
Personel Giderleri	41.293.027	12.047.827	47.392.693	10.467.654
Amortisman Giderleri	6.881.743	2.212.701	3.138.932	1.055.026
Kıdem Tazminatı Karşılığı	832.632	156.095	1.530.290	157.940
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	9.757.938	2.944.554	11.009.332	519.862
Akaryakıt Gideri	1.152.173	319.282	690.151	245.617
Bakım Onarım Giderleri	968.323	418.291	834.189	218.167
Dava ve İcra Giderleri	1.122.656	520.154	399.367	49.548
Elektrik, Su Giderleri	651.477	183.386	848.374	313.858
Haberleşme Giderleri	662.678	161.610	533.469	182.051
Kırtasiye Giderleri	267.020	129.347	209.937	61.606
Müşavirlik ve Denetim Giderleri	4.079.302	866.663	2.627.901	684.642
Seyahat Giderleri	573.418	236.687	401.877	153.371
Sigorta Giderleri	702.518	161.362	514.692	205.306
Vergi Resim Harç Giderleri	4.786.539	727.426	2.211.014	737.589
Reklam Giderleri	164.577	56.235	92.394	(3.144)
Mahkeme ve Noter Giderleri	266.098	88.750	691.079	220.512
Isınma Giderleri	49.844	3.448	130.011	(49.596)
Taşeron Giderleri	235.639	80.146	311.559	158.634
Eğitim Giderleri	65.686	30.937	157.602	133.407
Diğer	26.573.039	12.028.613	5.056.598	2.498.132
Toplam	101.086.327	33.373.514	78.781.461	18.010.182
Araştırma ve Geliştirme Giderleri				
Personel Giderleri	3.078.048	378.541	4.497.183	2.488.403
Amortisman Gideri	401.392	149.671	14.107	4.122
Vergi, Resim ve Harçlar	198.733	36.638	122.987	6.980
Seyahat Giderleri	13.418	10.361	20.472	5.254
Kıdem Tazminatı Karşılığı	31.254	22.451	53.214	34.872
Diğer	2.214.653	327.722	238.499	71.446
Toplam	5.937.498	925.384	4.946.462	2.611.077

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017
Personel Giderleri	15.516.965	4.788.977	19.707.192	8.904.711
Nakliye Giderleri	23.812.165	8.748.292	18.826.411	5.811.456
Reklam ve Prim Giderleri	2.504.870	207.045	2.294.975	832.722
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	362.347	190.723	248.036	(58.280)
Amortisman Gideri	1.626.850	579.512	1.488.014	475.411
Kıdem Tazminatı Karşılığı	433.603	151.490	741.436	207.137
Komisyon Giderleri	1.224.515	146.375	1.615.430	183.704
Akaryakıt Giderleri	2.176.889	808.694	978.843	320.132
Kira Giderleri	1.560.391	675.914	1.251.818	267.056
Yemek Giderleri	673.368	236.557	651.210	237.124
Navlun Giderleri	4.176.959	1.459.488	3.487.223	402.334
Haberleşme Giderleri	249.483	156.669	159.735	46.870
Bakım Onarım Giderleri	1.190.883	363.168	860.112	199.543
Taşıt Giderleri	560.604	224.567	520.820	163.214
Gümrük Giderleri	2.010.774	875.986	1.716.639	943.336
Seyahat Giderleri	502.337	182.493	543.123	193.711
Vergi, Resim ve Harçlar	418.554	235.307	404.256	82.919
Temsil ve Ağırlama Giderleri	1.033.805	121.045	939.164	291.656
Sigorta Giderleri	1.050.250	333.572	958.163	474.403
Kırtasiye Giderleri	44.867	15.842	38.014	1.851
Fuar Katılım Giderleri	551.942	118.788	1.205.013	218.198
Temizlik Malzemeleri Giderleri	30.765	7.780	28.064	12.057
Numune Giderleri	109.891	33.553	124.919	66.072
Noter ve Tescil Giderleri	139.550	38.786	34.146	2.969
Dava ve İcra Giderleri	146.803	47.621	113.778	30.057
Oda Aidat Giderleri	52.639	14.158	39.030	8.739
Diğer	5.392.127	4.135.411	2.258.503	1.802.643
Toplam	67.554.196	24.897.813	61.234.067	22.121.745
Toplam Faaliyet Giderleri	174.578.021	59.196.711	144.961.990	42.743.004

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2018	31.12.2017
Verilen İş Avansları (*)	9.088.571	5.300.628
Verilen Personel Avansları	182.913	163.837
Diğer KDV	4.367.221	1.428.667
Devreden KDV	18.874.788	30.264.207
Diğer	23.347	15.516
Toplam	32.536.840	37.172.855

(*) Verilen avansların 5.090.739 TL (31.12.2017: 5.169.573 TL) tutarındaki kısmı Grup aleyhine açılan ortaklık davalarının takibi ile ilgili olarak hukuk müşavirine verilen avans tutarından oluşmaktadır.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Diğer Duran Varlıklar	30.09.2018	31.12.2017
Hakediş Stopaj Kesinti Alacakları	1.508.664	2.209.529
Elden çıkarılacak gayrimenkuller	770.062	1.359.750
Korkuteli Ocağı Yatırımı Haklar	500.000	500.000
Jeotermal kaynak arama giderleri İzmir Seferihisar	343.955	343.955
Toplam	3.122.681	4.413.234

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.09.2018	31.12.2017
Müşterilerden Alınan Avanslar (*)	219.429.042	149.982.315
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Vergi ve SGK Primleri	113.420	522.345
Toplam	219.542.462	150.504.660

30.09.2018 tarihi itibarıyla müşterilerden alınan avansların 102.689.840 TL tutarındaki kısmı STM Savunma Teknolojileri Mühendislik ve Ticaret A.Ş.'den alınan avanstaki olmaktadır.

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	30.09.2018	31.12.2017
Müşterilerden Alınan Avanslar	11.338.301	644.457
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Vergi ve SGK Primleri	240.900	129.624
Toplam	11.579.201	774.081

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30.1) Ödenmiş Sermaye ve Hisse Senedi İhraç Primleri

30.09.2018 tarihi itibarıyla Bera Holding A.Ş.'nin çıkarılmış tarihi sermayesi 341.600.000 TL (31.12.2017: 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 İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda işlem görmeye başlamış olması nedeniyle, paylar Merkezi Kayıt Kuruluşu nezdinde takip edilmekte olup 30.09.2018 tarihi itibarıyla kaydedilmiş pay oranı %53,44'dür.

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
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Sermaye Tutarı	Sahip Olunan Pay Adedi
30.09.2018		
Nominal Sermaye	341.600.000	341.600.000
Enflasyon Düzeltme Farkı	410.924.305	--
Toplam Ödenmiş Sermaye	752.524.305	341.600.000
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (*)	(109.645.894)	(31.222.812)
Toplam	642.878.411	310.377.188

	Sermaye Tutarı	Sahip Olunan Pay Adedi
31.12.2017		
Nominal Sermaye	341.600.000	341.600.000
Enflasyon Düzeltme Farkı	410.924.305	--
Toplam Ödenmiş Sermaye	752.524.305	341.600.000
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (*)	(109.570.013)	(31.201.204)
Toplam	642.954.292	310.398.796

(*): 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.) ve Kombassan Sanayi Ticaret ve Yatırım Holding A.Ş. 12.07.2012 tarihi itibarıyla Bera Holding A.Ş. bünyesinde birleşmiş ve hisseleri 23.11.2012 tarihi itibarıyla İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda 34 TL referans fiyat ile işlem görmeye başlamıştır.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 kalemden 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.

	30.09.2018	31.12.2017
Dönem Başı Bakiye	45.828.904	14.005.593
Kontrol Gücü Olmayan Paylarındaki Değişim	65.301.933	16.458.392
Temettü Ödemesi	(4.926.374)	(5.205.314)
Çevrim Farkı	48.731.494	18.647.969
Yeniden Değerleme Kazançları Nedeniyle Amortisman Hesaplama Farkı	2.673.065	4.644.403
Yeniden Değerlenmiş Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasının Etkisi	14.038.710	9.743.820
Net Dönem Kar/Zararından Transfer	14.495.003	(12.465.959)
Dönem sonu bakiye	186.142.735	45.828.904

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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)	30.09.2018	31.12.2017
Dönem başı bakiye	(9.200.721)	(7.244.005)
Aktüaryel kayıplara ilaveler (Not 38)	(2.824.809)	(1.956.716)
Dönem sonu bakiye	(12.025.530)	(9.200.721)

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

	30.09.2018	31.12.2017
Dönem başı bakiye	571.065.932	481.576.879
Yeniden değerlendirme fonu değişimleri	189.665.599	89.489.053
Dönem sonu bakiye	760.731.531	571.065.932

30.4) Yabancı Para Çevrim Farkları

30.09.2018 tarihi itibarıyla oluşan yabancı para çevrim farkları (4.815.116) TL'dir (31.12.2017: (414.417) TL).

30.5) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla azınlık payları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Sermaye	38.627.900	29.652.343
Hisse Senedi İhraç Primi	1.584.079	1.030.029
Yasal Yedekler	557.173	362.354
Geçmiş Yıl Kar/(Zararı)	59.028.794	40.058.526
Yeniden Değerleme Değer Artış Fonu	76.205.252	51.437.767
Dönem Kar/(Zararı)	33.311.673	21.424.744
Toplam	209.314.871	143.965.763

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 31 – HASILAT

	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017
Yurtiçi Satışlar	1.343.751.233	606.546.569	1.034.846.741	364.805.431
Yurtdışı Satışlar	294.747.647	103.573.389	194.877.399	61.674.582
Diğer Satışlar	13.982.349	4.203.445	6.562.832	2.302.324
Satışlardan İadeler (-)	(3.696.347)	(1.238.760)	(2.438.788)	(1.225.564)
Satış İskontoları (-)	(18.638.394)	(5.677.017)	(14.670.904)	(6.650.581)
Diğer İade ve İndirimler (-)	(21.203.171)	(1.829.282)	(15.379.132)	(1.009.820)
Satış Gelirleri (Net)	1.608.943.317	705.578.344	1.203.798.148	419.896.372
Satışların Maliyeti (-)	(1.256.334.490)	(533.998.016)	(977.199.261)	(331.989.241)
Brüt Esas Faaliyet Karı/Zararı	352.608.827	171.580.328	226.598.887	87.907.131

Satışların Maliyeti

	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017
Dolaysız İlk Madde ve Malzeme Maliyeti	975.537.544	418.580.166	618.519.687	200.282.099
Dolaysız İşçilik Maliyeti	38.999.723	11.512.459	33.562.459	10.416.585
Genel Üretim Giderleri	108.367.313	41.611.693	93.171.098	38.536.111
Genel Üretim Giderleri İçerisindeki Amortisman Gideri	40.660.661	17.111.238	34.955.206	12.433.654
Yarı Mamullerdeki Değişim:				
Dönem Başı Stok (+)	37.512.444	--	32.663.153	--
Dönem Sonu Stok (-)	(89.951.475)	9.085.895	(37.030.821)	(149.928)
Mamul Stoklarındaki Değişim:				
1. Dönem Başı Stok (+)	165.935.286	--	143.399.110	--
2. Dönem Sonu Stok (-)	(215.158.576)	(40.910.588)	(155.123.397)	(10.972.750)
I. Satılan Mamül Maliyeti	1.061.902.920	456.990.863	764.116.495	250.545.771
Ticari Mallar:				
Dönem Başı Stok (+)	18.292.547	--	18.815.491	--
Dönem İçi Alışlar	126.762.225	49.911.530	121.174.796	45.266.671
Dönem Sonu Stok (-)	(29.685.047)	(1.028.034)	(14.062.068)	8.481.602
II. Satılan Ticari Mallar Maliyeti	115.369.725	48.883.496	125.928.219	53.748.273
III. Hizmet Satışlar Maliyeti	66.502.681	25.456.803	66.301.633	25.010.120
IV. Diğer Satışların Maliyeti	12.559.164	2.666.854	20.852.914	2.685.077
Toplam	1.256.334.490	533.998.016	977.199.261	331.989.241

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla devam eden inşaat sözleşmelerinin devam eden projelerin tamamlanma yüzdeleri aşağıdaki gibidir :

Proje	Tamamlanma Oranı (%)	
	30.09.2018	31.12.2017
Toki Ereğli Hastane Projesi	100	98
Toki Sille Konut Projesi	22	16
Tokat Niksar Konut Projesi	48	7
Toki Ereğli Hastane Mekanik Projesi	100	97
Toki Ereğli Hastane Elektrik Projesi	100	100
Toki Niğde Mekanik Projesi	100	100
Toki Ankara Kuzeykent Mekanik Projesi	100	98
Toki Beyşehir 2. Etap Mekanik Projesi	100	100
Toki Beyşehir 2. Etap Elektrik Projesi	100	100
Üniversite Laboratuvar Mekanik Projesi	100	100
Üniversite Laboratuvar Elektrik Projesi	100	87
Selçuklu Konut Mekanik Projesi	2	2
Selçuklu Konut Elektrik Projesi	6	6
Toki Ankara Mekanik Projesi	100	88
Toki Tire Projesi	100	71
Toki Huğlu Mekanik Projesi	100	87
Toki Huğlu Elektrik Projesi	66	49
Toki Sarayönü Mekanik Projesi	94	88
Toki Sarayönü Elektrik Projesi	30	30
Toki Ankara Altındağ Projesi	100	35
Tokat Niksar Konut Mekanik Projesi	46	12
Tokat Niksar Konut Elektrik Projesi	14	5

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

	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	5.937.498	925.384	4.946.462	2.611.077
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	67.554.196	24.897.813	61.234.067	22.121.745
Genel Yönetim Giderleri	101.086.327	33.373.514	78.781.461	18.010.182
Toplam	174.578.021	59.196.711	144.961.990	42.743.004

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	24.910.754	4.764.653	17.950.508	1.781.437
Hurda Satış Karı	5.214.933	664.094	7.087.547	2.230.193
Kira Geliri	3.389.483	873.596	4.019.615	1.720.179
Teşvik Geliri	1.640.008	290.109	1.686.404	359.151
Sigorta Hasar Tazminatı	2.490.760	501.225	1.518.893	178.037
Konusu Kalmayan Kıdem Tazminatı Karşılığı	95.913	9.460	1.666.440	304.081
Konusu Kalmayan Şüpheli Alacaklar	5.827.847	3.849.936	4.605.274	854.096
Konusu Kalmayan Finansal Varlık Değer Düşüklüğü	158.498	99.106	4.050.666	160.042
Diğer	6.784.424	879.299	3.335.229	768.490
Toplam	50.512.620	11.931.478	45.920.576	8.355.706

Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	15.689.336	3.588.977	10.809.950	1.668.495
Tazminat ve Diğer Ceza Giderleri	888.605	428.204	1.082.109	586.360
Önceki Dönem Zararları	750.176	426.814	124.379	17.192
Canlı Varlık Değer Azalışı	1.446.576	425.282	1.538.397	762.698
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü	200.000	--	--	--
Diğer	3.642.791	1.733.951	1.278.100	394.740
Toplam	22.617.484	6.603.228	14.832.935	3.429.485

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017
Duran Varlık Satış Karı (*)	22.615.009	5.912.544	19.437.203	618.075
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Yeniden Değerleme Artışları	79.680.237	--	18.315.000	--
Toplam	102.295.246	5.912.544	37.752.203	618.075

Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Duran Varlık Satış Zararı	410.231	156.364	2.958.773	15.255
Toplam	410.231	156.364	2.958.773	15.255

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017
Satışların Maliyeti	44.025.828	18.408.346	38.164.704	13.467.327
Araştırma Geliştirme Giderleri	401.392	149.671	14.107	4.122
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	1.626.850	579.512	1.488.014	475.411
Genel Yönetim Giderleri	6.881.743	2.212.701	3.138.932	1.055.026
Toplam	52.935.813	21.350.230	42.805.757	15.001.886

Personel Giderleri	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017
Satışların Maliyeti	81.415.797	28.046.597	62.332.425	22.498.798
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	3.078.048	378.541	4.497.183	2.488.403
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	15.516.965	4.788.977	19.707.192	8.904.711
Genel Yönetim Giderleri	41.293.027	12.047.827	47.392.693	10.467.654
Toplam	141.303.837	45.261.942	133.929.493	44.359.566

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ / GELİRLERİ

Finansman Giderleri	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017
Kredilere İlişkin Kur Farkı ve Faiz Gideri	98.406.638	49.490.561	60.813.520	21.770.343
Kambiyo Zararları	261.981.330	190.498.957	47.274.458	14.947.278
Banka Teminat Mektubu ve Kredi Kartı Komisyon Giderleri	4.993.470	1.814.892	3.692.935	808.440
Vade Farkı ve Diğer Finansman Giderleri	1.231.856	1.090.356	2.529.010	811.322
Toplam	366.613.294	242.894.766	114.309.923	38.337.383

Finansman Gelirleri	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017
Faiz ve Vade Farkı Gelirleri	13.653.528	7.590.080	7.461.033	2.804.558
Kambiyo Karları	125.538.764	85.229.729	27.535.615	7.586.799
Toplam	139.192.292	92.819.809	34.996.648	10.391.357

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017
Yeniden değerlendirme değer artışı	218.079.705	(1.767.539)	89.737.298	2.642.115
Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	(3.621.550)	(2.669.028)	(573.528)	(18.302)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(47.840.195)	580.045	(17.832.754)	(524.763)
Toplam	166.617.960	(3.856.522)	71.331.016	2.099.050

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	30.09.2018		31.12.2017	
	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 2018 yılı için %22'dir (2017: %20). 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 hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i 21.06.2006 tarihinden başlayarak kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2017: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 (2017: %20) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17 (2017: 17) inci günü akşamına kadar 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.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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 olacaktır. Geçici farkların gelecek dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 oranında ertelenmiş vergi hesaplanmıştır. Romanya'da yerleşik bağlı ortaklığa ilişkin yürürlükteki kurumlar vergisi oranı %16 (2017: %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 25 inci 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 emseline uygun fiyat veya bedelleri ilgili kanunda belirtilen yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını kullanmak suretiyle tespit edeceklerdir.

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

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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 düzeltililecektir. 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.

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Kurumlar Vergisi, net	15.650.538	6.218.968
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar (Peşin Ödenen Vergiler)	(268.306)	(306.788)
Ertelenen Vergi Aktifi	42.736.864	51.759.908
Ertelenen Vergi Pasifi (-)	(264.440.516)	(203.332.333)
Ertelenmiş Vergi Aktifi/(Pasifi), net	(221.703.652)	(151.572.425)

30.09.2018 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(31.237.756)	(15.939.499)	(16.441.128)	(5.263.238)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı	(10.457.972)	2.513.295	2.824.070	(1.133.601)
Vergi Karşılığı, net	(41.695.728)	(13.426.204)	(13.617.058)	(6.396.839)

Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

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

Her bilanço tarihi itibariyle, 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.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Dönem başı	(151.572.425)	(117.062.363)
Dönem vergi geliri/(gideri)	(10.457.972)	5.179.040
Çevrim farkı	(11.833.060)	(1.726.451)
Yeniden değerlendirme artış etkisi	(48.636.936)	(26.923.721)
Aktüeryal kayıp etkisi	796.741	611.805
Vergi oranı değişikliğinin etkisi	--	(11.650.735)
Dönem Sonu	(221.703.652)	(151.572.425)

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	Toplam Geçici Farklar	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülük)	Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülük)
Kayıtlı Değer-Vergi Farklılıkları	30.09.2018	31.12.2017	30.09.2018	31.12.2017
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	21.180.640	18.114.215	4.659.741	3.985.127
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(4.468.576)	(5.717.141)	(983.087)	(1.257.771)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	41.166.180	37.971.221	9.056.560	8.353.669
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	54.887.241	50.769.363	12.075.193	11.169.260
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	3.291.788	2.678.932	724.193	589.365
Yabancı Para Borç-Alacak Kur Değerleme Farkı	19.452	(510.763)	4.279	(112.368)
Kredi Faiz Gider Karşılıkları	3.831.704	3.514.618	842.975	773.216
Aleyhe Açılan Dava Gider Karşılığı	2.938.919	2.884.210	646.562	634.526
İnşaat Muhasebesi	49.160.395	38.985.854	10.815.287	8.576.888
5024 Sayılı Kanun ile TFRS Endeksleme Farkları	(188.808.976)	(68.575.675)	(41.537.975)	(15.086.648)
Sabit Kıymet Yeniden Değerleme Fonu	(1.048.235.963)	(806.101.387)	(218.007.380)	(169.144.015)
Diğer	--	(243.973)	--	(53.674)
	(1.065.037.196)	(726.230.526)	(221.703.652)	(151.572.425)
Ertelenen Vergi Varlıkları			42.736.864	51.759.908
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri			(264.440.516)	(203.332.333)
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri net			(221.703.652)	(151.572.425)

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017
Hissedarlara Ait Net (Zarar)/Kar	5.382.554	(54.510.655)	40.134.603	10.670.155
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	341.600.000	341.600.000	170.800.000	170.800.000
TL Cinsinden Hisse Başına (Zarar)/Kar	0,016	(0,160)	0,235	0,062

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur (31.12.2017: Yoktur).

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2017: Yoktur).

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup'un 30.09.2018 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Dipnot 48'de açıklanmış olup, 30.09.2018 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan 125.538.764 TL (01.01.-30.09.2017: 27.535.615 TL) (Dipnot 37) tutarındaki kur farkı geliri ile 261.981.330 TL (01.01.-30.09.2017: 47.274.458 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, UMS 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, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("UMS 29") uygulanmamıştır.

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2017: Yoktur).

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

	30.09.2018	31.12.2017
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	147.129.101	288.870.947
Finansal varlık değer azalışı (-)	(86.030.486)	(230.709.887)
Toplam	61.098.615	58.161.060

Ünvanı	30.09.2018		31.12.2017	
	İştirak Oranı	İştirak Tutarı	İştirak Oranı	İştirak Tutarı
Air Alfa Hava Yolları A.Ş.	--	--	100	144.440.951
Air Alfa Hava Yolları A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	--	--		(144.440.951)
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)
JV Bauplast Özbekistan	--	--	35	79.952
JV Bauplast Özbekistan Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		--		(79.952)
Kombassan Holding SA	74,57	138.814.519	74,57	138.814.519
Kombassan Holding SA Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		(84.272.426)		(84.430.924)
Talay Otomotiv A.Ş.	80	1.683.845	80	1.683.845
Talay Otomotiv A.Ş. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		(1.683.845)		(1.683.845)
URB India Bearing Factory and Trade Private Limited (*)	90	4.521.762	90	2.970.305
URB SA Romanya	85	672.160	85	672.160
Innopark Konya Teknoloji Geliştirme Bölge Yönetici A.Ş.	--	50.000	--	50.000
Düzce Teknopark A.Ş.	2,66	40.000	2,66	40.000
Karaman Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş.	3,13	100.000	3,13	25.000
Karaman Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.	0,98	22.500	0,98	20.000
Konya Savunma Sanayi A.Ş.	3,13	1.150.100	--	--
Toplam		61.098.615		58.161.060

(*): Grup'un Romanya'da faaliyet gösteren konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklarından SC Rulmenti'nin Hindistan'da kurmayı planladığı rulman fabrikası yatırımı ile ilgili olarak kurulan şirkettir. Henüz kuruluş aşamasında olduğundan faaliyetlerine başlamamış olup konsolidasyona dahil edilmemiştir.

İştirak değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
1 Ocak itibariyle bakiye	230.709.887	241.620.057
Yıl içindeki artış/(azalış)	(158.498)	(6.942.542)
Tasfiye nedeniyle finansal tablolardan silinenler (-)	(144.520.903)	(3.967.628)
Dönem sonu bakiye	86.030.486	230.709.887

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Finansal Borçlar

Kısa Vadeli	30.09.2018	31.12.2017
Kısa Vadeli Banka Kredileri	566.579.097	463.144.125
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımı	139.425.984	111.081.557
Kısa Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.571.818	4.713.261
Toplam	708.576.899	578.938.943

Uzun Vadeli	30.09.2018	31.12.2017
Uzun Vadeli Banka Kredileri	218.370.907	160.981.686
Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	595.279	1.356.212
Toplam	218.966.186	162.337.898

Banka Kredileri:

30.09.2018

Kısa vadeli banka kredileri

Para Birimi	Faiz Oranı%	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL	14,28 - 37,92	278.282.800	278.282.800
EUR	2 – 6,50	25.579.942	177.793.388
ABD\$	3,40	18.447.282	110.502.909
Toplam			566.579.097

Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısımı

Para Birimi	Faiz Oranı%	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL	10,5 – 32	63.466.128	63.466.128
EUR	2 – 4,75	10.066.623	69.968.063
ABD\$	3,39 – 5,96	1.000.266	5.991.793
Toplam			139.425.984

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Uzun Vadeli Banka Kredileri

Para Birimi	Faiz Oranı%	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL	10,56 - 29,28	50.978.260	50.978.260
EUR	2 - 2,70	22.020.251	153.051.755
ABD\$	3,71	2.394.059	14.340.892
Toplam			218.370.907

31.12.2017

Kısa vadeli banka kredileri

Para Birimi	Faiz Oranı%	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL	12,6 - 16,68	266.776.985	266.776.985
EUR	2 - 5,16	25.514.342	115.210.011
ABD\$	2 - 5,16	21.516.245	81.157.129
Toplam			463.144.125

Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısım

Para Birimi	Faiz Oranı%	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL	12,6 - 16,68	41.770.724	41.770.724
EUR	2 - 5,16	11.387.741	51.421.345
ABD\$	2 - 5,16	4.742.832	17.889.488
Toplam			111.081.557

Uzun Vadeli Banka Kredileri

Para Birimi	Faiz Oranı%	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL	12,6 - 16,68	75.394.634	75.394.634
EUR	2 - 5,16	13.661.840	61.690.036
ABD\$	2 - 5,16	6.335.538	23.897.016
Toplam			160.981.686

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

30.09.2018 tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Yıllar	Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
1-2 Yıl	ABD\$	2.251.202	13.485.151
	EURO	9.069.508	63.037.613
	TL	--	48.683.614
2-3 Yıl	ABD\$	142.857	855.742
	EURO	6.094.895	42.362.568
	TL	--	2.207.399
3-4 Yıl	EURO	4.557.838	31.679.250
4-5 Yıl	EURO	2.298.010	15.972.323
	TL	--	87.247
Toplam			218.370.907

31.12.2017 tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Yıllar	Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
1-2 Yıl	ABD\$	3.560.627	13.430.327
	EURO	7.454.273	33.659.767
	TL	--	41.364.133
2-3 Yıl	ABD\$	2.632.055	9.927.846
	EURO	2.940.520	13.277.919
	TL	--	26.465.443
3-4 Yıl	ABD\$	142.857	538.842
	EURO	1.626.348	7.343.771
	TL	--	7.565.062
4-5 Yıl	EURO	1.640.698	7.408.576
Toplam			160.981.686

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla söz konusu krediler için verilen teminatlar aşağıdadır:

Teminat Cinsi	30.09.2018	31.12.2017
İpotekler	1.711.917.185	1.367.556.850
Teminat Senedi ve Kefaletler	994.462.026	1.081.140.487
Teminat Mektupları	298.973.385	150.353.819
Toplam	3.005.352.596	2.599.051.156

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

30.09.2018 ve 31.12.2017 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		
30.09.2018						
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	844.404.003	425.068	94.039.114	41.145.888	4.913.953
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	799.490.947	425.068	94.039.114	41.145.888	4.913.953
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	--	44.913.056	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	85.507.418	--	9.073.977	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(85.507.418)	--	(9.073.977)	--	--
- 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		
30.09.2018						
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	--	3.001.915	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	--	15.346.847	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	--	--	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1- 5 yıl geçmiş	--	26.564.294	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--	--	--	--
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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		
31.12.2017						
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	641.338.868	267.657	44.906.256	61.934.494	492.477
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	609.107.704	267.657	44.906.256	61.934.494	492.477
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	--	32.231.164	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	76.915.787	--	9.463.805	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(76.915.787)	--	(9.463.805)	--	--
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerın 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		
31.12.2017						
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	--	645.838	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	--	15.091.566	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	--	--	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1- 5 yıl geçmiş	--	16.493.760	--	--	--	--
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
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

30.09.2018 tarihi itibarıyla türev olmayan finansal yükümlülüklerin vadesel dağılımı aşağıda verilmiştir.

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	924.375.988	924.375.988	--	706.005.080	218.370.908	--	--
Finansal kiralama yükümlülükleri	3.167.097	3.167.097	839.229	1.732.589	595.279	--	--

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	288.632.219	293.673.361	259.195.993	32.183.703	2.293.665	--	--
Diğer borçlar	5.743.338	5.743.338	4.099.000	--	1.644.338	--	--
İlişkili taraflara borçlar	2.058.205	2.058.205	--	2.058.205	--	--	--

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

31.12.2017 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	735.207.368	735.207.368	--	574.225.682	160.981.686	--	--
Finansal kiralama yükümlülükleri	6.069.473	6.069.473	1.319.548	3.393.713	1.356.212	--	--

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	245.638.817	251.527.908	154.038.474	93.764.146	3.725.288	--	--
Diğer borçlar	12.147.885	12.147.885	10.627.351	--	1.520.534	--	--
İlişkili taraflara borçlar	1.518.586	1.518.586	--	1.518.586	--	--	--

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 30.09.2018 ve 31.12.2017'deki net yabancı para pozisyonu yaklaşık olarak sırasıyla, (543.329.998) TL kısa (pasif) ve (324.257.322) TL kısa (pasif) pozisyonudur.

	30.09.2018	31.12.2017
Döviz Cinsinden Varlıklar	252.642.650	138.823.590
Döviz Cinsinden Yükümlülükler	(795.972.648)	(463.080.912)
Net Kısa Pozisyon	(543.329.998)	(324.257.322)

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
KONSOLİDE	30.09.2018						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD \$	EURO	LEI	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	208.597.576	10.813.897	1.632.907	137.454.758	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	23.554.968	2.973.575	261.334	4.059.937	1.641	--	8.600
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	20.209.877	1.692.464	1.390.870	289.343	7.900	10.440	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	252.362.421	15.479.936	3.285.111	141.804.037	9.541	10.440	8.600
5. Ticari Alacaklar	277.464	--	39.920	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	2.765	450	10	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	280.229	450	39.930	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	252.642.650	15.480.386	3.325.041	141.804.037	9.541	10.440	8.600
10. Ticari Borçlar	147.345.736	10.011.488	2.531.881	72.402.392	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	366.049.632	19.447.548	35.904.601	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	110.746.917	18.000.030	420.565	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	1.548.774	254.858	3.183	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	625.691.059	47.713.924	38.860.230	72.402.392	--	--	--
14. Ticari Borçlar	2.293.665	--	330.000	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	167.987.924	2.394.059	22.105.896	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	170.281.589	2.394.059	22.435.896	--	--	--	--

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
KONSOLİDE	30.09.2018						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD \$	EURO	LEI	GBP	CHF	Diğer
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	795.972.648	50.107.983	61.296.126	72.402.392	--	--	--
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)	(543.329.998)	(34.627.597)	(57.971.085)	69.401.646	9.541	10.440	8.600
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(561.993.866)	(36.065.653)	(59.358.782)	69.112.303	1.641	--	8.600
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
25. İhracat	--	--	--	--	--	--	--
26. İthalat	--	--	--	--	--	--	--

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
KONSOLİDE	31.12.2017						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD \$	EURO	LEI	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	97.644.751	11.033.196	1.128.800	52.656.318	36.325	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	29.326.357	3.576.963	874.060	12.235.561	18.836	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	9.469.276	1.223.869	1.002.917	283.660	--	13.210	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	136.440.384	15.834.028	3.005.777	65.175.539	55.161	13.210	--
5. Ticari Alacaklar	441.164	--	97.700	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	1.942.042	514.871	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	2.383.206	514.871	97.700	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	138.823.590	16.348.899	3.103.477	65.175.539	55.161	13.210	--
10. Ticari Borçlar	91.517.981	13.024.094	1.409.645	37.378.397	--	1.062	--
11. Finansal Yükümlülükler	267.280.310	26.259.078	37.256.936	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	13.852.514	2.007.152	1.391.150	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	372.650.805	41.290.324	40.057.731	37.378.397	--	1.062	--
14. Ticari Borçlar	3.725.288	--	825.000	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	86.704.819	6.335.538	13.909.380	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	90.430.107	6.335.538	14.734.380	--	--	--	--

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
KONSOLİDE	31.12.2017						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD \$	EURO	LEI	GBP	CHF	Diğer
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	463.080.912	47.625.862	54.792.111	37.378.397	--	1.062	--
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)	(324.257.322)	(31.276.963)	(51.688.634)	27.797.142	55.161	12.148	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(335.668.640)	(33.015.703)	(52.691.551)	27.513.482	55.161	(1.062)	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
25. İhracat	--	--	--	--	--	--	--
26. İthalat	--	--	--	--	--	--	--

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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				
30.09.2018				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(20.742.623)	20.742.623	(20.742.623)	20.742.623
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(20.742.623)	20.742.623	(20.742.623)	20.742.623
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(40.292.803)	40.292.803	(40.292.803)	40.292.803
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(40.292.803)	40.292.803	(40.292.803)	40.292.803
LEI'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- LEI net varlık/yükümlülüğü	6.688.514	(6.688.514)	6.688.514	(6.688.514)
8- LEI riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- LEI Net Etki (7+8)	6.688.514	(6.688.514)	6.688.514	(6.688.514)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:				
10- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	13.912	(13.912)	13.912	(13.912)
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	13.912	(13.912)	13.912	(13.912)
TOPLAM (3+6+9+12)	(54.333.000)	54.333.000	(54.333.000)	54.333.000

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2017				
	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	(11.797.358)	11.797.358	(11.797.358)	11.797.358
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(11.797.358)	11.797.358	(11.797.358)	11.797.358
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(23.340.003)	23.340.003	(23.340.003)	23.340.003
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(23.340.003)	23.340.003	(23.340.003)	23.340.003
LEI'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- LEI net varlık/yükümlülüğü	2.678.922	(2.678.922)	2.678.922	(2.678.922)
8- LEI riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- LEI Net Etki (7+8)	2.678.922	(2.678.922)	2.678.922	(2.678.922)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:				
10- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	32.706	(32.706)	32.706	(32.706)
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	32.706	(32.706)	32.706	(32.706)
TOPLAM (3+6+9+12)	(32.425.733)	32.425.733	(32.425.733)	32.425.733

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
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

Grup'un 30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihli bilançolarında faize duyarlı finansal varlık ve yükümlülükleri sabit faizli banka kredileri ile finansal kiralama borçlarından oluşmaktadır. Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir.

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		30.09.2018	31.12.2017
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	--	--
	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler		927.543.085	741.276.841
Değişken faizli finansal araçlar		--	--
Finansal varlıklar		--	--
Finansal yükümlülükler		--	--

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

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

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal varlıklar -- Yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. Finansal aktiflerin, kısa vadeli olmaları ve kredi kaybının 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

Yoktur.

NOT 52 – TMS'YE İLK GEÇİŞ

Ana Ortaklık ve Türkiye'de kayıtlı bağlı ortaklıkları yasal defterlerini ve finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadırlar. Yabancı ülkelerde kurulmuş olan bağlı ortaklıkların defterleri ise kayıtlı bulundukları 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.

BERA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

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

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	30.09.2018	31.12.2017
Kasa		
-Türk Lirası	747.267	461.686
-Yabancı Para	190.141	166.910
Banka-Vadesiz hesaplar		
-Türk Lirası	17.781.061	32.775.047
-Yabancı Para	23.364.827	29.159.447
Diğer Hazır Değerler		
-Türk Lirası	12.000	43.701
-Yabancı Para	4.901.953	448.776
Toplam	46.997.249	63.055.567

Bankalarda bloke olarak bulunan mevduatlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
- Türk Lirası	158.964	--
-Yabancı Para	1.048.942	835.512
Toplam	1.207.906	835.512

30.09.2018 tarihi itibarıyla 1.207.906 TL (31.12.2017: 835.512 TL) tutarındaki bloke mevduat bankalardan kullanılan finansal borçlar ve teminat mektuplarına karşılık teminat olarak tutulan vadeli 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.