

**BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE
SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN YILA
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	4
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-63

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2022	Önceki Dönem 31.12.2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	287.474	112.905
Ticari Alacaklar	8	13.390.838	24.530.751
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		0	0
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		13.390.838	24.530.751
Diğer Alacaklar	5-9	432.201	210.358
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		432.201	210.358
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		0	0
Stoklar	10	22.394.416	28.901.965
Peşin Ödenmiş Giderler	11	0	9.051.871
Diğer Dönen Varlıklar	19	160.864	4.384
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		36.665.792	62.812.234
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	9	0	58.036
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar		4.427.921	0
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	1.117.540	83.059.975
Sözleşme Varlıkları		22.423	0
<i>Diğer Sözleşme Varlıkları</i>		22.423	0
Maddi Duran Varlıklar	13	210.678.373	19.351.531
Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	15.721.756	67.358
Peşin Ödenmiş Giderler		118	0
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27	979.550	3.638.874
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		232.947.680	106.175.774
TOPLAM VARLIKLAR		269.613.472	168.988.008

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2022	Önceki Dönem 31.12.2021
YÜKÜMLÜLÜK VE ÖZKAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	0	16.800
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	16.742.752	19.004.372
Ticari Borçlar	8	3.968.011	33.846.890
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>		--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	3.968.011	33.846.890
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	6.746.788	1.636.631
Diğer Borçlar		548.088	1.787.405
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	5-9	547.691	1.776.244
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	397	11.161
Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)	11	70.337	1.453.608
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	--	3.047
Kısa Vadeli Karşılıklar	16	7.866.853	159.740
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		395.993	--
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		7.470.861	--
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19	--	5.375.536
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		35.942.830	63.284.029
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	11.464.808	10.829.085
Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)		(491.965)	--
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.119.847	4.182.402
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	18	1.119.847	4.182.402
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	19	5.802.379	5.533.300
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		6.766	--
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		17.901.836	20.544.787
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		53.844.665	83.828.816
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	20	120.000.000	120.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	20	720.710	30.493.682
Geri Alınmış Paylar	20	(33.498.285)	--
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi(-)	20	--	--
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi (+/-)		--	--
Paylara İlişkin İskontolar	20	--	(33.498.285)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		207.321.463	91.831.153
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları</i>	20	205.555.853	93.161.383
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Ölçüm Kazançları</i>	20	2.293.000	(1.330.230)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	15.662.155	9.787.115
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları (+/-)	20	(102.254.550)	(134.530.438)
Dönem Net Kârı/Zararı (+/-)	28	7.817.314	1.075.965
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		215.768.807	85.159.192
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜK VE ÖZKAYNAKLAR		269.613.473	168.988.008

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN M YILA AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30.09.2022	Önceki Dönem 31.12.2021
Hasılat	21	61.271.907	63.899.849
Satışların Maliyeti (-)	21	(47.330.188)	(44.188.607)
Brüt Kâr (Zarar)		13.941.719	19.711.242
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(8.243.633)	(5.282.163)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	23	0	(72.734)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	23	(835.721)	(2.704.706)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	2.012.287	5.309.911
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(3.988.480)	(5.681.123)
Esas Faaliyet Kârı (Zararı)		2.886.172	11.280.427
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	0	1.896.688
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	25	0	(1.340.025)
FİNANSMAN GİDERİ (GELİRİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI (ZARARI)		2.886.172	11.837.090
Finansman Gelirleri (+)	26	5.307.601	0
Finansman Giderleri (-)	26	(1.876.631)	(7.115.481)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KÂRI (ZARARI)		6.317.141	4.721.609
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		1.500.174	(3.645.644)
<i>Dönem Vergi Gideri/Geliri</i>	27	0	(3.047)
<i>Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri</i>	27	1.500.174	(3.642.597)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)		7.817.314	1.075.965
DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)		7.817.314	1.075.965
Dönem Karının/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0	0
Ana Ortaklık Payları		7.817.314	1.075.965
Pay Başına Kazanç(Kayıp)	28	0,0651	0,0090
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
<i>Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>	20	205.555.853	0
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	18	2.293.000	(327.725)
Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	27	(527.390)	65.545
<i>Dönem Vergi Gideri/Geliri</i>			
<i>Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri</i>			
Diğer Kapsamlı Gider		207.321.463	(262.180)
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER		215.138.777	813.785

Toplam Kapsamlı Gelirin/Giderin Dağılımı

Ana Ortaklık Payları

813.785**BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.****30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Cari Dönem 30.09.2022	Önceki Dönem 31.12.2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		3.002.692	(552.147)
Dönem Zararı		7.817.314	1.075.965
Dönem net zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(4.814.622)	4.982.927
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12-13-14	--	2.028.815
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8-9	--	(694.380)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	16-18	(3.939.374)	572.772
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	25-	--	(596.924)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	27	--	3.645.644
Finansman Giderleriyle İlgili Düzeltmeler		--	--
Faiz Gelirleriyle İlgili Düzeltmeler		29.419	--
Dönem Net Karı(Zararı) Mutabakatıyla İlgili Diğer Düzeltmeler		--	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	3.230.897	(21.851.618)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(101.169)	(171.139)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	10	--	(8.884.733)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(2.548.092)	32.936.784
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	13.870	579.748
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		--	(8.643.613)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		--	--
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışı		--	24.321
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	18	--	(574.418)
Vergi Ödemeleri/İadeleri		(1.500.174)	(2.050)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		143.376	370.885
Maddi ve Maddi olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		238.725	641.845
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12-13	--	(270.960)
Diğer Nakit Girişleri(Çıkışları)		(95.349)	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		--	242.165
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	232.330
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	16.002.900
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		--	(15.993.065)
Ödenen Faiz		--	--
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)		3.146.068	0

D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	(2.971.499)	
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)	174.569	60.903
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	112.905	52.002
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	287.474	112.905

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltilmesi	Paylara İlişkin İskontolar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârları/ Zararları	Dönem Net Kârı/ Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Azınlık Payları	Öz Kaynaklar Toplamı
						Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları						
1 Ocak 2021 bakiyesi -raporlanan	120.000.000	30.493.682	(20.000)	(180.476)	(33.498.285)	112.488.883	(1.068.050)	9.787.115	(131.080.370)	(3.481.922)	103.440.577	--	103.440.577
Düzeltilmeler	--	--	--	--	--	(19.327.500)	--	--	--	--	--	--	--
1 Ocak 2021 – Yeniden Düzenlenmiş	120.000.000	30.493.682	(20.000)	(180.476)	(33.498.285)	93.161.383	(1.068.050)	9.787.115	(131.080.370)	(3.481.922)	103.440.577	--	103.440.577
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	(3.481.922)	3.481.922	--	--	--
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	--	--	20.000	180.476	--	--	--	--	31.854	--	232.330	--	232.330
Toplam Kapsamlı Gider	--	--	--	--	--	--	(262.180)	--	--	1.075.965	813.785	--	813.785
31 Aralık 2021 bakiyesi	120.000.000	30.493.682	--	--	(33.498.285)	93.161.383	(1.330.230)	9.787.115	(134.530.438)	1.075.965	85.159.192	--	85.159.192
1 Ocak 2022 bakiyesi -raporlanan	120.000.000	30.493.682	--	--	(33.498.285)	93.161.383	(1.330.230)	9.787.115	(134.530.438)	1.075.965	85.159.192	--	85.159.192
Dönem Başı Bakiyeler	120.000.000	30.493.682	--	--	(33.498.285)	93.161.383	(1.330.230)	9.787.115	(134.530.438)	1.075.965	85.159.192	--	85.159.192
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
-Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	--	--	(33.498.285)	--	--	--	--	--	--	--	(33.498.285)	--	(33.498.285)
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	1.075.965	-1.075.965	--	--	--
Dönem Net Kârı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	7.817.314	7.817.314	--	7.817.314
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	--	--	112.394.470	3.095.840	--	--	--	115.4990.310	--	115.4990.310
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)	--	(29.772.972)	--	--	33.498.285	--	--	5.875.040	31.199.923	--	40.800.276	--	40.800.276
30 Eylül 2022 bakiyesi	120.000.000	720.710	(33.498.285)	--	--	205.555.853	1.765.610	15.662.155	(102.254.550)	7.817.314	215.768.807	--	215.768.807

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1. Faaliyet Konusu

Birko Birleşik Koyunlular Mensucat Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi (“Şirket” – “Birko”), 1972 yılında Niğde’de kurulmuştur. 1981 yılında Birko A.Ş. bünyesinde faaliyete başlayan yünlü işletmeler 1998 yılından itibaren Birkokoyunlu Halı A.Ş. adı altında halı sektöründe üretime devam etmiştir. Birkokoyunlu Halı A.Ş. 18 Ocak 2010 tarihi itibarıyla tüm aktif ve pasifleriyle birlikte kül halinde Birko A.Ş.’ye devrolmuştur. Şirket ve bağılı ortaklıklarının hepsi birlikte “Grup” olarak adlandırılmıştır.

Şirket’in merkezi Organize Sanayi Bölgesi Bor Yolu Üzeri 7. Km. Birko Cad.No:288 51200 Niğde/Türkiye adresindedir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 44 kişidir (31 Aralık 2021: 102 kişi).

Birko Birleşik Koyunlular Mensucat Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi’nin bağılı ortaklıkları (hep birlikte “Grup” olarak anılacaktır) ve faaliyet konusu aşağıda belirtilmiştir:

Koyunlu Tekstil San. ve Tic. A.Ş. (“Koyunlu Tekstil”)

Koyunlu Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. Birko’nun ürettiği halıları pazarlamak amacıyla 1981 yılından beri faaliyet göstermektedir. Şirket Niğde’de faaliyet göstermektedir.

Birko Enerji Elektrik Üretimi San. ve Tic. A.Ş. (“Birko Enerji”)

Birko Enerji, Grup’un kendi enerjisini üretmek amacıyla 2000 yılında enerji yatırımları yapmış ve tesisi devretmek amacıyla kurulmuştur. Şirket Niğde’de faaliyet göstermektedir. Şirket kuruluşunda ipotek ve teminatların ana ortak Birko A.Ş. üzerinde olması nedeniyle tesis Birko A.Ş. bünyesinde üretimine devam etmiş tesisle ilgili teminatların çözülmesiyle birlikte Birko Enerji A.Ş.’ye devredileceği varsayımına rağmen 12 Mayıs 2005 tarihinde onaylanan teşvik yasası kapsamında belirli istihdam şartları yerine getirildiğinde enerji maliyetlerinin % 50’si devlet tarafından Grup’a ödeneceği ortaya çıkmıştır. Bu nedenle enerji tesisi kurulan Birko Enerji A.Ş.’ye devredilememiş bunun sonucunda Birko Enerji gayrifaal durumda kalmıştır.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygulanan finansal raporlama standartları

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 EYLÜL 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca 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 alınarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından 2 EYLÜL 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayımlanan ve akabinde "TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" ile "TFRS-16 Kiralamalar" standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel "2019 TFRS" adıyla yayımlanan TMS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Grup muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Finansal tablolar Grup'un yasal kayıtlarına dayandırılmış olup, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun hale getirilmesi için düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutulmuştur.

Dolayısıyla ilişikteki finansal tablolar TMS/TFRS ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmış olup, finansal tablolar ve dipnotlar, KGK tarafından uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

2.1.2. Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in finansal tablolarında yer alan kalemler, faaliyet gösterdiği ekonominin para birimi (fonksiyonel para birimi) olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ölçülmektedir. Finansal tablolar Şirket'in raporlama para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe en yakın TL'ye yuvarlanmıştır.

2.1.3. Netleştirme - Mahsup

Varlıklar - borçlar ve gelir - giderler, Standart veya Yorumlar öngörmediği veya izin vermediği sürece, mahsup edilmemektedir. Varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler. Varlıkların, örneğin stok değer düşüklük karşılığı ve şüpheli alacaklar karşılığı gibi, düzenleyici hesaplar düşüldükten sonra net tutarıyla gösterilmesi netleştirme değildir.

2.1.4. Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Grup, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri Türk Lirası'na çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin Türk Lirası'na çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde kar/zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki finansal tablolar Türk Lirası "TL" cinsinden hazırlanmıştır.

Grup, TMS 21 "Kur Değişiminin Etkileri" standardı gereğince yabancı para işlemlerini, yabancı para ile fonksiyonel para birimi arasındaki işlem tarihindeki TCMB döviz alış kur uygulanmak suretiyle bulunan tutar üzerinden fonksiyonel para birimi cinsinden kayıtlara almaktadır.

2.1.5. Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisine yalnızca genel kurul sahiptir.

Böyle bir niyet olmamakla birlikte, Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar konsolide finansal tabloların yayımlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

2.1.6. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Grup'un finansal tabloları ile dipnotları; KGK tarafından açıklanan formatlara uygun olarak, zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuş ve kanuni kayıtlarda yer almayan, dipnotlarda açıklamalarına yer verilen, birtakım düzeltmeleri içermektedir.

Grup'un cari dönem finansal tabloları; finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkân verecek şekilde, önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır. Şirket; Finansal Durum Tablosunu, Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Öz sermaye Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosunu 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.1.7. İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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. TFRS'lere Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar, Tebliğ hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS") uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"), TMS Yorumları ve TRFS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

2.2.1. Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar Şirket'in ve Şirket'in bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını kapsar. Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

- Bağlı ortaklıklar, ana ortaklığın, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları veya iştirakleri vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde %50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmeleri temsil etmektedir. Kontrol gücü ana ortaklık tarafından bağlı ortaklıklarının finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücü ile faaliyetlerden fayda sağlama gücü olarak tanımlanmaktadır.
- Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte konsolidasyon dışında bırakılacaktır. Bağlı ortaklıklar tarafından uygulanan muhasebe politikaları tutarlılığın sağlanması amacıyla Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile uyumlu hale getirilmiştir.
- Bağlı ortaklıklar'ın finansal tabloları tam konsolide yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Bu kapsamda bağlı ortaklıkların kayıtlı değeri ile özkaynakları netleştirilmiş, Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ile bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve kar veya zarar hesaplarından netleştirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile birbirlerine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda, "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilir.

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, bağlı ortaklıkların ünvanları, sermayesi ve sermayeleri içinde ana ortaklık ile diğer bağlı ortaklıkların sahip oldukları paylar aşağıdaki gibidir:

Ticari Ünvanı	Etkin Ortaklık Oranı (%)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Koyunlu Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	100,00	100,00
Birko Enerji Elektrik Üretimi San. ve Tic. A.Ş.	100,00	100,00

2.3. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerdeki Değişiklikler ve Hatalar

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmaktadır.

Aşağıdakiler muhasebe politikalarında değişiklik sayılmaz;

- Daha önce meydana gelenlerden özü itibarıyla farklı olan işlem veya olaylar için bir muhasebe politikasının uygulanması,
- Daha önce ortaya çıkmamış veya önem arz etmemiş işlem veya olaylar için yeni bir muhasebe politikasının uygulanması.

Grup tarafından dönemler itibarıyla tutarlılık ilkesi gereği aynı muhasebe politikaları uygulanmaktadır.

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Aşağıda belirtilen değişiklikler dışında, Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren yılda hazırlanan finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

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

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte dir); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte dir); Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.

TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte dir); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

Söz konusu standard değişikliklerinin Grup’un finansal durum ve performansına önemli etkisi bulunmamaktadır.

Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

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

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

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

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

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

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

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

TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Söz konusu standard değişikliklerinin Grup’un finansal durum ve performansına önemli etkisi olması beklenmemektedir.

Enflasyon Muhasebesine ve Kullanılan Para Birimine İlişkin Açıklama

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla 31.12.2020 tarihli finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı uygulanmamıştır.

2021 yılında enflasyon rakamlarının açıklanmasının ardından, enflasyon muhasebesi şartlarının oluşması ile birlikte “enflasyon muhasebesi” uygulaması da kesinleşmişti. Ancak, 29 Ocak 2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7352 Sayılı Kanun ile Vergi Usul Kanununa eklenen Geçici Maddeyle enflasyon muhasebesi uygulaması 2023 yılına ertelendi.

Bu kesinleşmeye bağlı olarak, Gelir İdaresi Başkanlığı, Enflasyon Düzeltmesine İlişkin Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği açıklamıştır.

Yapılan düzenleme uyarınca; Geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile, 2023 hesap dönemi 1., 2. ve 3. geçici vergi dönemlerinde, enflasyon düzeltmesi şartları oluşup oluşmadığına bakılmaksızın Enflasyon Düzeltmesi (Muhasebesi) uygulanmayacaktır.

2021 ve 2022 hesap dönemleri itibariyle, “Enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşmadığı” kabul edilecek ve bu dönemlerde, 7338 Sayılı Kanun ile getirilen Vergisiz Yeniden Değerleme Müessesesi uygulanabilecektir.

31.12.2023 tarihli mali tablolar ise enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşup oluşmadığına bakılmaksızın Enflasyon Düzeltmesine tabi tutulacaktır.

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

31.12.2023 tarihli mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulurken, düzeltmeden kaynaklı kar/zarar farkı, geçmiş yıllar kar/zararı hesaplarında gösterilecektir. Geçmiş yıl karı vergilendirilmeyecek, geçmiş yıl zararı ise matrahın tespitinde zarar kabul edilmeyecektir.

Bu arada, enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşmadığı varsayımıyla mükelleflerce, 7326 sayılı af kanunu ile VUK Geçici 31. Madde de düzenlenen %2 vergili Yeniden Değerleme Müessesesi 31.01.2022 tarihine kadar kullanabilecektir.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, “Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması” resmi sitesinde kamu oyuna;

“Ülkemizde 2021 yılı Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksindeki (Yİ-ÜFE) yıllık artış %79,89; Tüketici Fiyat Endeksi'ndeki (TÜFE) yıllık artış ise %36,08 olarak gerçekleşmiştir. Bu durum Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda tereddütlerin oluşmasına yol açmıştır.

İlgili Standartta esasen hiperenflasyonun (Bu terim, TMS 29'da “yüksek enflasyon” olarak çevrilmiştir.) mevcut olduğu ekonomiler ele alınarak bir ekonomide hiperenflasyonun mevcut olup olmadığının belirlenmesinde esas alınacak eşik değere yer verilmekte ve geçerli para birimi hiperenflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin finansal tablolarının enflasyona göre nasıl düzeltileceği açıklanmaktadır. TMS 29'un 3'üncü paragrafında bir ekonomide son üç yılın kümülatif enflasyon oranının %100'e yaklaştığı veya bu oranı aştığı durumlarda söz konusu ekonomide hiperenflasyonun mevcut olduğu ifade edilmektedir. Bununla birlikte, TMS 29'un 37'nci paragrafında söz konusu eşik değer belirlenmesi hususunda genel satın alım gücündeki değişiklikleri yansıtan bir fiyat endeksinin kullanılması gerektiği belirtilmektedir.

Uluslararası uygulamalarda, satın alım gücündeki değişiklikleri yansıtan genel fiyat endeksi olarak tüketici fiyat endeksi esas alınmaktadır. Başka bir ifadeyle ilgili Standardın 37'inci paragrafına göre TFRS'yi uygulayan işletmelerimizin TMS 29'u uygulayıp uygulamayacağı konusunda da genel satın alım gücündeki değişiklikleri yansıtan TÜFE oranlarını esas almaları gerekmektedir. Türkiye İstatistik Kurumu tarafından açıklanan TÜFE oranlarına göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olarak gerçekleşmiştir. Bu itibarla, TFRS'yi uygulayan işletmelerimizin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmamaktadır.

Bu doğrultuda, Kurumumuzca yayımlanan ve gerçeğe uygun sunum sağlayan geçerli finansal raporlama çerçeveleri arasında uygulamada ciddi farklılıkların oluşmaması adına Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamada yer alan ilgili hükümlerin TFRS'ye uyumlu şekilde değiştirilerek BOBİ FRS uygulayan işletmelerde de yukarıda belirtilen uygulamanın esas alınması sağlanacaktır.” açıklaması yapılmıştır.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Grup'un finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Finansal tabloların TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, bazı önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Aynı zamanda yönetimin, Grup'un muhasebe politikalarını belirlerken bazı önemli kararlar alması gerekmektedir. Daha yüksek derecede muhakeme gerektiren veya karmaşık olan konular veya varsayımlar ve tahminlerin finansal tablolar açısından önemlilik arz ettiği konular ile ilgili açıklamalara aşağıda yer verilmiştir.

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlarından farklılık gösterebilir. Grup'un finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülükleri, ticari alacaklar değer düşüklük karşılığı, stoklar değer düşüklük karşılığı, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri ve değer düşüklük karşılığı, kıdem tazminatı karşılığı, dava karşılığı ve gerçeğe uygun değer belirlenmesi dipnotlarında yer verilmiştir.

Bilanço tarihinde, gelecek raporlama döneminde varlık ve yükümlülükler üzerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek belirli bir risk taşıyan ve gelecek dönem ile ilgili olan varsayımlar ve hesaplanma belirsizliğinin kaynakları aşağıda açıklanmıştır.

(a) Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi varlığı, ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda, ertelenmiş vergi aktifi taşınan ve kullanılmayan birikmiş zararlar ile her türlü indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır.

(b) Faydalı ömürlerin değişmesi ve değer düşüklüğü, şüpheli alacaklar için ayrılacak değer düşüklüğü karşılığı ve dava karşılığı, faydalı ömürlerin belirlenmesi

Faydalı ömürlerin belirlenmesi, şüpheli alacak karşılığının belirlenmesi, stok değer düşüklüğü karşılığının belirlenmesi, dava karşılıklarının hesaplanması sırasında da yönetim tarafından bazı varsayımlar ve öngörüler kullanılmıştır.

Grup şüpheli alacak karşılığının belirlenmesinde müşterilerin geçmiş dönemine ilişkin tahsilat performansı, piyasa koşulları, makroekonomik faktörler, borçlunun ödeme gücü, geleceğe yönelik değerlendirmeler ve teminatlar esas almaktadır. Eğer şüpheli hale gelen alacakların tahsil edilememesi durumu ortaya çıkarsa karşılık ayrılmayan alacak için finansal tablolara değer düşüklüğü yansıtılacak olup, ticari alacaklarında kayıtlı değeri bu tutar kadar azalacaktır.

Grup, stok değer düşüklüğü karşılığı hesaplamasında tahmini satış fiyatlarını esas almaktadır. Grup yönetimi, maddi duran varlıkların faydalı ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibin tecrübelerini ve yasal düzenlemeleri esas almaktadır.

Grup, maddi olmayan duran varlıklar içinde sunulan varlıklarında herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığını kontrol etmek için her yıl muhasebe politikasına istinaden değer düşüklüğü testi yapmaktadır. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir değeri kullanım değeri baz alınarak hesaplanmıştır. Bu hesaplamalar tahmin kullanılmasını gerektirmektedir.

Grup yönetimi, dava karşılığının belirlenmesinde ilgili davaların kaybedilme olasılıkları ve/veya kaybedilme durumunda katlanılması muhtemel sonuçlar hakkında; Grup'un hukuk müşavirlerinin görüşlerini esas alarak tahminde bulunmaktadır.

(a) Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişim

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinin tespiti için her yıl muhasebe politikasının gerektirdiği, bağımsız bir uzmana değerlendirme yaptırılmamıştır. Bu hesaplamalar tahmin kullanılmasını gerektirmektedir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin tespiti için geçerli piyasa koşulları baz alınmıştır.

(b) Emeklilik ödemeleri

Kıdem tazminatı karşılığının bugünkü değeri belirli varsayımlar (iskonto oranı, enflasyon oranı, maaş artış oranı vb.) kullanılarak aktüeryal bazda belirlenmektedir. Bu varsayımlar emeklilik yükümlülüklerinin net giderinin (gelirinin) belirlenmesinde kullanılır ve iskonto oranını da içerir. Söz konusu varsayımlarda meydana gelen herhangi bir değişiklik emeklilik yükümlülüklerinin kayıtlı değerini etkiler. Grup her yılın sonunda uygun iskonto oranını belirler. Bu oran, emeklilik yükümlülüklerinin yerine getirilmesi için gerekli olan gelecekteki tahmini nakit çıkışlarının bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılması gereken orandır.

Kıdem yükümlülükleri için önemli olan diğer faktörler için geçerli piyasa koşulları baz alınmıştır.

2.4.1. Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. İlgili sene sonu itibarıyla vadesi gelmiş çekleri ve likit fonları, nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Kasadaki paralar Türk Lirası bakiyelerden oluşmaktadır. Türk Lirası bakiyeler kayıtlı değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir. (Olması durumunda; orijinal vadesi üç aydan uzun olan banka mevduatları finansal yatırım olarak kayıtlarda gösterilmektedir.)

Banka mevduatları, vadeli ve vadesiz mevduatlardan ve bu mevduatların faizlerinden oluşmaktadır. Türk Lirası mevduatlar maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise raporlama tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir.

Alınan çeklerin vadesi raporlama dönemini aşanlar ticari alacaklar içinde gösterilmiş olup raporlama döneminde reeskonta tabi tutulmuştur.

Bu varlıkların defter değeri gerçeğe uygun değerlerine yakındır.

Kasa ve banka ve banka mevduatları dahil, maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Kasa ve vadesiz mevduatta yer alan dövizli bakiyelerin değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkan kur farkı gider/gelirleri, “finansal gelirleri/giderleri” hesabında raporlanmaktadır. Vadeli mevduat (blokeli ve blokesiz) tutarı, etkin faiz yöntemine göre değerlendirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer

Yabancı para cinsinden nakit ve nakit benzerlerinin, raporlama tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir.

Banka mevduatları ve kasanın kayıtlı değerlerinin, bu varlıkların kısa vadelerde elden çıkarılmaları ve değer düşüklüğü riski olmaması nedeniyle, gerçeğe uygun değerleriyle aynı olduğu varsayılmaktadır.

2.4.2. İlişkili taraflar

Bu finansal tablolar açısından Grup üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Grup'un bağlı ortaklık ve iştirakleri ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir.

Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla yapılan işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleştirilmiştir. Grup'un doğrudan veya dolaylı olarak ilişki içinde olduğu şirketlerle olan bakiyeleri ve onlarla yaptığı her türlü işlemler Dipnot- 7'te sunulmuştur.

2.4.3. Ticari alacaklar

Ticari alacaklar (senetli ve senetsiz), müşterilere satılan ticari mal/mamul ya da sağlanan hizmetler sonucu ortaya çıkan müşterilerden alacaklardır. Ticari alacaklar TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat uyarınca önemli bir finansman bileşenine sahip olmaması durumunda, bu alacaklar ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülmektedir.

Önemli finansman bileşeni içeren vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülmektedir. Grup, alacaklarının ve borçlarının ticari teamüller gereğince peşin değerinin olmaması ve satışlara vade farkı uygulanmaması nedenlerinden dolayı vade farkı önemli olan alacaklarında etkin faiz oranı olarak, reeskont oranları kullanmıştır. Önemli finansman bileşeni içeren ticari alacakların nominal tutarı ile itfa edilmiş değeri arasındaki fark, TFRS 9 "Finansal Araçlar" standardına göre "vade farkı gelirleri/giderleri" ertelenmiş faiz gider/geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.

TMS 1 "Finansal Tablolarının Sunumu" standardı gereği olarak, ticari alacaklar, işletmenin normal faaliyet dönemi içinde kullanılan işletme sermayesinin bir parçası olması nedeniyle, bilanço tarihinden itibaren on iki aydan daha uzun bir sürede tahsil edilecek olsalar bile kısa vadeli olarak sınıflandırılmaktadırlar.

Sınıflandırma ve Ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

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

Değer Düşüklüğü

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

Grup, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (bir yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları için “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.

Grup, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda “esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler” hesabında muhasebeleştirilmektedir.

2.4.4. Stoklar

Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içermektedir. Stokların birim maliyeti, ortalama maliyet yöntemi ile belirlenmektedir.

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kapsamlı gelir tablosunda “satışların maliyeti” kalemine kaydedilir. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlı olup, “satışların maliyeti” kalemine kaydedilir. Grup yönetimi bilanço tarihleri itibarıyla stoklarda değer düşüklüğü olup olmadığına ve varsa tutarına ilişkin değerlendirme yapmaktadır. İlk madde ve malzemeler için yenileme maliyetleri, net gerçekleştirilebilir değeri yansıtan en iyi ölçü olarak kullanılmaktadır.

Stoklar, vadeli ödeme koşuluyla alınmış olması halinde, peşin alım fiyatı ile ödenen fiyat arasındaki fark, önemli finansman unsuru içerdiği takdirde, bu unsurlar finanse edildiği dönemde faiz gideri olarak muhasebeleştirilmektedir.

Promosyon Stokları

Promosyon stoklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığının tespiti ve değer düşüklüğüne uğradıysa, tutarına ilişkin değerlendirme Grup yönetimi tarafından yapılmaktadır.

2.4.5. Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Varlık olarak muhasebeleştirilme koşullarını sağlayan bir maddi ve maddi olmayan duran varlık kalemi, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında maliyet bedeli (önemli vade farkları hariç) ile ölçülür. Müteakip maliyetler bu varlıkla ilgili gelecekteki ekonomik yararların Grup'a aktarılmasının muhtemel olması ve ilgili varlığın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda kayıtlı değerine dahil edilir veya uygunsa, ayrı bir varlık olarak muhasebeleştirilir. Takip eden dönemlerde ise maliyet veya yeniden değerlendirme yöntemlerinden biri kullanılarak değerlendirilir.

Duran varlıkların ilk maliyetleri, gümrük vergilerini, iade edilmeyen alım vergilerini, varlık çalışır hale ve kullanım yerine getirilene kadar oluşan direkt maliyetlerini de içeren satın alım fiyatından oluşur. Maddi duran varlıklara ilişkin yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gerçekleştiği tarihte gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir.

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Maliyet modeliyle izlenen varlıklar, maddi ve maddi olmayan duran varlığın maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklükleri çıkarılarak sunulmaktadır.

Yeniden değerlendirme modeliyle izlenen varlıklar; gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebilen bir maddi ve maddi olmayan duran varlık kalemi, varlık olarak muhasebeleştirildikten sonra, yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden gösterilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihindeki bağımsız uzmanlar tarafından belirlenen gerçeğe uygun değerinden, müteakip birikmiş amortisman ve müteakip birikmiş değer düşüklüğü zararlarının indirilmesi suretiyle bulunan değerdir. Yeniden değerlendirmeler, bilanço tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer kullanılarak bulunacak tutarın defter değerinden önemli ölçüde farklı olmasına neden olmayacak şekilde yapılır. Grup, yeniden değerlendirme modelini kullandığı gayrimenkuller için önemli değişimlerin olduğuna ilişkin belirtilerin olması halinde yeniden değerlendirme yaptırmakta olup, gayrimenkulleri dışındaki diğer maddi duran varlıklar ile maddi olmayan duran varlıklar için aktif bir piyasasının olmaması nedeniyle maliyet modelini kullanmaktadır. Grup, gayrimenkulleriyle ilgili değer düşüklüğü veya değer artışı oluşup oluşmadığına ilişkin olarak yaptığı değerlendirme değerlendirmelere ilişkin bilgiler ilgili dipnotlarda detaylı olarak sunulmaktadır.

Bir maddi duran varlık kalemi yeniden değerlendirildiğinde, yeniden değerlendirme tarihindeki birikmiş amortisman, varlığın brüt defter değerindeki değişikliklerle orantılı olarak düzeltilmekte ve böylece yeniden değerlendirme sonrasındaki varlığın defter değeri, yeniden değerlendirilmiş tutarına eşit olmaktadır. Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış doğrudan diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilip öz kaynaklarda “maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları” altında muhasebeleştirilir. Aynı varlığın değerindeki azalış önceki yeniden değerlendirme farkını tersine çevirdiği ölçüde diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilip özkaynak hesap grubundaki “maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları” hesabından düşülür ve bundan sonraki azalmalar ise kapsamlı gelir tablosunda gider olarak muhasebeleştirilir.

Grup’un işletme faaliyetlerinde kullanmak amacıyla stoklarından maddi duran varlıklara yaptığı transferlerde, TMS 2 “Stoklar” ve TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standartlarının hükümleri uygulanmaktadır. Buna göre, transferin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değer esas alınmaktadır.

Amortisman, normal amortisman yöntemine ve kıst esası dikkate alınarak aşağıda belirtilen faydalı ömür ve yöntemlere göre hesaplanır:

Hesap Adı	Faydalı Ömür (Yıl)	Yöntem
Binalar (Arazi hariç)	50	Doğrusal
Makine, Tesis ve Cihazlar	4-26	Doğrusal
Taşıtlar, Araç ve Gereçleri	4-10	Doğrusal
Demirbaşlar	3-20	Doğrusal
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Bilgisayar Yazılımları)	3-10	Doğrusal
Özel Maliyetler	3-20	Doğrusal

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak yöntemin ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik fayda ile uyumlu olup olmadığına dikkat edilmektedir.

Arsa ve binalar, birlikte alındıklarında dahi ayrılabilir bir maddi duran varlıktır ve ayrı olarak muhasebeleştirilirler. Faydalı ömürleri tespit edilemeyen, diğer bir ifade ile sınırsız faydalı ömre sahip olan arsa ve araziler gibi varlıklar için ise amortisman ayrılmamaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman tutarları kapsamlı gelir tablosunda faaliyet giderleri ve satışların maliyeti kalemlerine kaydedilmektedir.

Her raporlama döneminde, varlıkların hurda değeri ve faydalı ömürleri gözden geçirilir ve gerekli düzenlemeler yapılır. Bir varlığın geri kazanılabilir değerinin maliyet değerinden daha düşük olduğuna ilişkin gösterge ortaya çıktığında değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. Bir varlığın kayıtlı değeri varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer geri kazanılabilir değerine indirilmektedir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun 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 edilmektedir. Değer düşüklük zararları ise, öncelikli olarak önceki dönemlerden oluşmuş değer artışı varsa özkaynaklar hesabından düşülmekte, değer artışından daha fazla değer düşüklüğü oluşmuşsa “yatırım faaliyetlerinden giderler” kalemine kaydedilmektedir.

Grup tarafından varlıklarda değer düşüklük testi yapılırken bazı varlıkların “ikinci el piyasa değerleri”, ikinci el piyasası olmayan varlıklar için ise “amorti olmuş yenileme maliyetleri” dikkate alınarak net satış fiyatları tespit edilmektedir. Bu varlıklar için net satış fiyatları varlıkların net defter değerlerine eşit veya daha fazla olduğundan kullanım değerlerinin hesaplanmasına gerek duyulmamış olup, herhangi bir değer düşüklük karşılığı ayrılmamıştır. Net satış fiyatlarının tespitinin mümkün olmaması halinde kullanım değerleri esas alınarak değer düşüklük testi yapılmaktadır.

Sınırsız faydalı ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda bilanço tarihi itibarıyla değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır. Sınırsız faydalı ömre sahip varlıkların geri kazanılabilir değerlerinin belirlenmesinde satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer ve kullanım değerlerinden yüksek olanı esas alınır. Ancak bu yöntemlerden birinin güvenilir olmaması veya belirlenememesi halinde tek yöntem de geri kazanılabilir değer tespitinde kullanılabilir. Değer düşüklük karşılıkları/iptalleri “yatırım faaliyetlerinden giderler/gelirler” kalemine kaydedilmektedir.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, kullanımından çekildiğinde ya da elden çıkarılmasından gelecekte ekonomik yarar beklenmediği durumlarda finansal tablo dışı bırakılmaktadır. Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, net defter değeri ile satış tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve kapsamlı gelir tablosunda “yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler” kalemlerine yansıtılır. Yeniden değerlendirilmiş varlıklar elden çıkartıldığında, “maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları” hesabına dahil edilmiş olan ilgili tutarlar “geçmiş yıllar karları/zararları” na aktarılır.

Maddi duran varlıklar Grup’un arazileri, ve binaları Grup’tan bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından 22 Şubat 2022 tarihinde hazırlanan değerlendirme raporları esas alınarak yeniden değerlendirilmiştir (Not 14).

2.4.6. Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar ve diğer maddi olmayan kalemleri (bilgisayar yazılımlarını) temsil etmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 31 Aralık 2004 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları, ilgili varlıkların faydalı ömürleri üzerinden, satın alım tarihinden itibaren iktisadi ömür senelerini aşmamak kaydıyla doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Maddi olmayan duran varlıkları itfa payları, kapsamlı gelir tablosunda faaliyet giderlerine kaydedilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar; iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içerir ve iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra 5 yılı geçmeyen bir süre için tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortisman tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

2.4.7. Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar

Satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılma kriterlerini sağlayan varlıklar defter değerleri ile ölçülür ve söz konusu varlıklar üzerinden amortisman ayırma işlemi durdurulur ve bu varlıklar bilançoda ayrı olarak sunulur. Bir varlığın satış amaçlı elde tutulan bir varlık olarak sınıflandırılabilmesi için ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) bu tür varlıkların (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekir. Satış olasılığının yüksek olması için uygun bir yönetim kademesi tarafından, varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satışına ilişkin bir plan yapılmış ve alıcıların tespiti ile planın tamamlanmasına yönelik aktif bir program başlatılmış olmalıdır. Ayrıca, varlık (veya elden çıkarılacak varlık grubu) gerçeğe uygun değeriyle uyumlu bir fiyat ile aktif olarak pazarlanıyor olmalıdır. Çeşitli olay veya koşullar satış işleminin tamamlanma süresini bir yıldan fazlaya uzatabilir.

Söz konusu gecikmenin, işletmenin kontrolü dışındaki olaylar veya koşullar nedeniyle gerçekleşmiş ve işletmenin ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunu) satışına yönelik satış planının devam etmekte olduğuna dair yeterli kanıt bulunması durumunda söz konusu varlıklar satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılmaya devam edilir.

2.4.8. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira geliri veya sermaye kazancı (değer artış kazancı) ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla elde tutulmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkul başlangıçta maliyeti ile ölçülmektedir. İşlem maliyetleri de başlangıç ölçümüne dahil edilmektedir. Ancak finansal kiralama yoluyla alınan yatırım amaçlı gayrimenkuller, gerçeğe uygun değeri ile asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden küçük olanı üzerinden muhasebeleştirilmektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkul sonraki dönemlerde, gerçeğe uygun değer yöntemi veya maliyet yönteminden biri seçilerek değerlendirilmekte olup, Grup yatırım amaçlı gayrimenkullerinin değerlemesinde maliyet değer yöntemini kullanmıştır.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri; piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak belirlenmektedir. Gerçeğe uygun değer, gayrimenkullerin piyasası olmaması durumunda da en iyi tahmine dayanarak belirlenmektedir. Bu açıdan gerçeğe uygun değer, tahmin ve piyasa koşullarındaki değişime bağlı olarak değişebilmektedir. Gerçeğe uygun değerın tespitinde uzman görüşlerine bağlı olarak varlığın kendine özgü riskleri, piyasa koşulları, yıpranma payı gibi etkenler dikkate alınmaktadır. Buna göre Grup, yatırım amaçlı gayrimenkulleriyle ilgili değer düşüklüğü veya değer artışı oluşup oluşmadığına ilişkin olarak yaptığı çalışmalar neticesinde, cari döneme ilişkin tespit ettiği kapsamlı gelir tablosunda “yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler” kalemi ile ilişkilendirmiş değer artışları /azalışları kaydı yapılmamıştır. Değerlemeye ilişkin bilgiler ilgili dipnotta detaylı olarak sunulmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağıının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde kapsamlı gelir tablosunda tablosuna “yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler” kalemine dahil edilir.

Arsa ve binalar, birlikte alındıklarında dahi ayrılabilir bir maddi duran varlıktır ve ayrı olarak muhasebeleştirilirler.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılmaktadır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki

tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar maddi duran varlıklara uygulanan muhasebe politikasını uygular. Değişikliğin gerçekleştiği tarihte oluşan gerçeğe uygun değer ile maliyet değeri arasındaki fark, “maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları” adı altında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilir.

2.4.9. Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, her bilanço tarihinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının, maliyet değerinden birikmiş amortismanlar düşülerek bulunan defter değerine ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, değer düşüklüğü tutarını belirleyebilmek için o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Varlığın tek başına geri kazanılabilir tutarının hesaplanmasının mümkün olmadığı durumlarda, o varlığın ait olduğu nakit üreten biriminin geri kazanılabilir tutarı hesaplanır. 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.

Varlığın (veya nakit üreten birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden daha az olması durumunda varlığın (veya nakit üreten birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortisman tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali kar veya zarar tablosuna kayıt edilir.

2.4.10. Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Grup'un vergi gideri/geliri; cari vergi giderinin ve ertelenmiş vergi giderinin/gelirinin toplamından oluşur.

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış ya da yasalaşması kesin olan vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ödenecek cari vergi tutarları, aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması durumunda peşin ödenen vergi tutarlarıyla netleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü de aynı şekilde netleştirilmektedir.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal raporlarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Önemli geçici farklar, şüpheli ticari alacaklar karşılık giderinin ve kıdem tazminatı yükümlülüğünün kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki farklardan oluşmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Grup, geçmiş dönemlerdeki performansını dikkate alarak, gelecek dönemlerde vergilendirilebilir kar oluşmasına yönelik yeterli kanıt oluşmadığını değerlendirmiş ve ihtiyatlılık ilkesi gereği ertelenen vergi varlığı kaydetmemiştir.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır (bilanço yöntemi/bilanço yükümlülüğü yöntemi). Bu farklar indirilebilir ve vergilendirilebilir olmak üzere ikiye ayrılmaktadır. Vergisel açıdan indirilebilir gider niteliğindeki bütün geçici farklar için, ileriki dönemlerde bu giderlerin indirilmesine yetecek kadar vergiye tabi gelir oluşacağının kuvvetle muhtemel olması gerekmekte ve işlemin bir işletme birleşmesinin parçası olmaması veya borcun ilk muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmamış olması halinde ertelenmiş vergi varlığında muhasebeleştirilir. Vergiye tabi tüm geçici farklar, ertelenmiş vergi borcunda muhasebeleştirilir. Ancak şerefiyenin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında ortaya çıkan, bir varlık veya borcun ilk muhasebeleştirilmesi sırasında ortaya çıkan veya işletme birleşmesi niteliğinde olmayan işlemlerden kaynaklanan geçici farklar için ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmez.

Vergi kanunlarına göre henüz kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları ve vergi avantajları, ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir gelir elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilir.

Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan yasalaşmış vergi oranları kullanılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

2.4.11. Finansal Araçlar

Finansal Araçların Kayda Alınması ve Kayıttan Çıkarılması

Grup, finansal bir varlığı veya finansal bir yükümlülüğü, sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna almaktadır. Grup, finansal varlığı devretmesi ve bu devir işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını sağlaması halinde kayıttan çıkartmaktadır.

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyatı olarak belirlenmektedir.

Finansal Varlıklar

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden ölçülen, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için kullanılan iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Finansal varlıklarının sınıflandırılması satın alındığı tarihte yapılmaktadır.

İtfa edilmiş maliyetiyle ölçülecek bir finansal varlık, başlangıçta işlem tarihindeki gerçeğe uygun değerinden finansal tablolara alınmakta olup, sonraki muhasebeleştirmelerde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş bedeli üzerinden ölçülmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir. Söz konusu finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelirden raporlanmaktadır. Söz konusu finansal varlıkların satılması durumunda ise diğer kapsamlı gelirden raporlanan birikmiş tutarlar “geçmiş yıl karlarına” aktarılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, ticari amaçlı olarak elde tutulmakta olup, gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir. Bu finansal varlıklar, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kazanç veya kayıp olarak gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılanların dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırılmaktadır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Kısa ve uzun vadeli banka kredileri, itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir. Döviz cinsinden olan uzun vadeli krediler dönem sonu kurlarından çevrilir ve bundan dolayı gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşmaktadır.

Grup'un finansal borcunu raporlama dönemi sonrası en az oniki ay içinde yeniden finanslamayı veya döndürmeyi planlaması ve tercih etmesi durumunda, bu borç kısa dönemde ödenecek olsa bile, uzun vadeli olarak sınıflanır. Ancak borcun yeniden finansmanı veya döndürülmesi işletmenin tercihi değilse (örneğin, yeniden finansman sözleşmesinin mevcut olmaması), yeniden finansman olasılığı dikkate alınmaz ve borç kısa vadeli olarak sınıflanır.

Finansal Araçlarda Değer Düşüklüğü

Grup, TFRS 9 "Finansal Araçlar"a göre "beklenen kredi zararları modeli" kullanarak değer düşüklüğü hesaplamaktadır. TFRS 9 "Finansal Araçlar"a göre uygulanan değer düşüklüğü modeli itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Grup, her raporlama dönemi sonunda, finansal varlık ve yükümlülük gruplarının değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız göstergeler bulunup bulunmadığı değerlendirilmektedir. Söz konusu finansal araçlara ilişkin beklenen kredi zararları için zarar karşılığı değerlendirilmesi yapılmaktadır. Grup, bir finansal araca ilişkin beklenen kredi zararlarını, aşağıdakileri yansıtabilecek şekilde ölçmektedir:

- Mümkün sonuçlar dikkate alınarak belirlenen olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve tarafsız bir tutar,
- Geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında, raporlama tarihi itibarıyla aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgi.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülmektedir.

Grup, bir finansal varlığın temerrüdünü, (eğer varsa) teminat kullanılması gibi işlemlere başvurmaksızın borçlunun kredi yükümlülüğünü tam olarak yerine getirmemesi olarak değerlendirmektedir.

2.4.12. Ticari Borçlar

Ticari borçlar (senetli ve senetsiz), Grup'un olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletme sermayesinin bir parçası ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılmaktadır.

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilir ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilir.

2.4.13. Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un, personelin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder.

2.4.14. Yabancı para cinsinden işlemler

Dönem içinde gerçekleşen yabancı para cinsinden olan işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, yıl sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

2.4.15. Gelirlerin kaydedilmesi

Hasılat, Grup’un müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedel olup, mal veya hizmetin fatura edilmiş bedelinin, iskonto, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

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

- a) Grup’un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,

d) Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,

e) Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır.

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

Eğer Grup tarafından gerçekleştirilen mal veya hizmet satışları önemli bir finansman bileşeni içeriyorsa, hasılat tutarı gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile hesaplanır. Oluşan vade farkı, tahakkuk esasına göre “esas faaliyetlerden diğer gelirler” olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

2.4.16. Karşılıklar

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.

2.4.17. Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

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. Grup; kıdem tazminatı, izin karşılığı ve aleyhte açılan alacak, satış sonrası yükümlülüğü ve tazminatlar davaları için yükümlülük hesaplamıştır.

Karşılıklar ancak Grubun geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcut (kuvvetle muhtemel) ise ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır.

Bir karşılığa ilişkin yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli harcamaların bir kısmının veya tamamının diğer bir tarafça tazmin edilmesi beklendiği durumlarda, ilgili tazminat finansal tablolarda muhasebeleştirilir. Ancak ilgili tazminatın işletmenin yükümlülüğü yerine getirmesi durumunda elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması gerekmektedir.

Karşılık ayrılmasında üç yöntemden biri kullanılmaktadır. Bu yöntemlerden ilki, paranın zaman değerinin önemli olması durumunda uygulanmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. İndirgenmiş değer kullanıldığında, zamanın ilerlemesinden dolayı karşılıklarda meydana gelecek artışlar faiz gideri olarak kaydedilir. Paranın zaman değerinin önemli olduğu karşılıklarda, tahmini nakit akışlarını belirlemede hiçbir risk ve belirsizlik olmadığı varsayılarak, tahmin edilen nakit akışıyla aynı vadedeki devlet tahvillerine dayandırılan risksiz iskonto oranı kullanılarak indirgenmektedir. İkinci yöntem ise, beklenen değer yöntemidir. Bu yöntem, karşılığın büyük bir küme ile ilgili veya çok sayıda olayla ilgili olması durumunda kullanılmakta olup, yükümlülük tüm olası sonuçlar dikkate alınarak tahmin edilmektedir. Üçüncü yöntem ise, tek bir yükümlülüğün veya olayın olması halinde gerçekleşmesi en muhtemel sonuç tahmin edilerek karşılığın finansal tablolara yansıtılmasıdır.

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 (örneğin verilen veya alınan teminat, rehin ve ipotekler) finansal tablolara alınmayıp, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilerek dipnotlarda açıklanmaktadır.

2.4.18. Kiralamalar

(1) Şirket - kiracı olarak

Finansal Kiralama

Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki vergi avantaj veya teşvikleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden aktifleştirilir. Anapara kira ödemeleri yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır. Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca kar veya zarar tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur.

Grup, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm risk ve getirileri önemli ölçüde devredildiğini öngören kiralamaları, finansal kiralama olarak sınırlandırır. Şirket aşağıdaki durumların birini veya birden fazlasını kapsayan kiralamaları finansal kiralama olarak sınıflandırmaktadır:

- Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresinin sonuna kadar kiracıya devredilmesinin öngörülmesi,
- Dayanak varlığın opsiyonun kullanılabilir hale geldiği tarihteki gerçeğe uygun değerinden yeterince düşük olması beklenen bir fiyattan satın alma opsiyonunun olması,
- Dayanak varlığın mülkiyetinin devri olmasa dahi, kiralama süresinin dayanak varlığın ekonomik ömrünün büyük bir kısmını kapsaması,

- Kiralama sözleşmesinin başlama tarihinde, kira ödemelerinin bugünkü değerinin, dayanak varlığın gerçeğe uygun değerinin tamamına yakını oluşturması,
- Dayanak varlığın, üzerinde büyük değişiklikler yapılmadığı sürece yalnızca kiracı tarafından kullanılabilir özel bir yapıda olması.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünün faizi ve kira ödemelerini yansıtabilecek şekilde artırır veya azaltır.

Kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır.

Anapara kira ödemeleri yükümlülük olarak gösterilmekte ve ödendikçe azaltılmaktadır. Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca kapsamlı gelir tablosunda faiz gideri olarak giderleştirilmektedir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulmaktadır.

Operasyonel (faaliyet) Kiralama

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, işletme kiralaması olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir. Şirket'in kiralama standardı kapsamında herhangi bir faaliyet kiralaması bulunmamaktadır.

(2) Şirket - kiralayana olarak

Operasyonel Kiralama

Operasyonel kiralamada, kiralanılan varlıklar, finansal durum tablosunda maddi duran varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

2.4.19. Sermaye ve temettüleri

Adi hisse senetleri, özkaynaklarda sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Pay başına kazanç, net dönem karından veya zararından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın, dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanmıştır. Dönem içinde dolaşımda bulunan hisse adedinin ağırlıklı ortalaması kaynaklarda bir artış oluşturmada basılan hisseler (bedelsiz) göz önünde bulundurulmuş olarak hesaplanmıştır.

2.4.20. Tahakkuk Etmemiş Finansal Gelirler/Giderler

Tahakkuk etmemiş finansal gelirler/giderler, vadeli satışlar ve alımların üzerinde bulunan finansal gelirler ve giderleri temsil eder. Bu gelirler ve giderler, kredili satış ve alımların süresi boyunca, etkin faiz oranı yöntemi ile hesaplanır ve “esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler” kalemi altında gösterilir.

2.4.21. Borçlanma Maliyetleri

Bir özellikli varlığın satın alınması, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkisi kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilir. Bu tür maliyetler güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve gelecekteki ekonomik yararlarından işletmenin faydalanabilmesinin muhtemel olması durumunda, özellikli varlığın maliyetine dâhil edilir. Bunun dışındaki borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

Takip eden dönemlerde, iskonto edilmiş değer ile finansal tablolarda gösterilir, sağlanan nakit girişi ile geri ödeme değeri arasındaki fark, gelir tablosunda borçlanma süresi boyunca giderleştirilir.

2.4.22. Finansal Risk Yönetimi

Grup, faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; kredi, kur ve likidite riskidir. Grup’un genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine ve muhtemel olumsuz etkilerin Grup’un finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

Kredi riski

Grup’un kredi riski genel olarak ticari alacaklarından dolayı söz konusu olabilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetiminin geçmiş tecrübeleri ile birlikte piyasa koşulları ışığında değerlendirilmekte ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrılmaktadır. Rapor tarihine kadar oluşan şüpheli alacaklar için karşılık ayrılmıştır.

Kur riski

Kur riski herhangi bir finansal enstrümanın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğmaktadır. Grup’un işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerinden doğan dövizli işlemlerinin rapor tarihi itibarıyla bakiyeleri dipnotta açıklanmıştır. TL’nin yabancı paralar karşısında değer kaybettiği durumlarda, yabancı para riski oluşmaktadır.

Likidite riski

Likidite riski, bir işletmenin finansal araçlara ilişkin taahhütlerini yerine getirmek için fon temininde güçlüğüle karşılaşma riskini ifade eder. Grup aktif ve pasiflerinin vadesel dağılımını dengeleyerek likidite riskini yönetmektedir.

2.4.23. Kur Değişiminin Etkileri

Grup'un para birimi Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir. Grup, yabancı para (ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) cinsinden yapılan işlemleri fonksiyonel para birimi cinsinden ilk kayda alırken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlarla değerlendirilmekte ve doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Parasal olan tüm aktif ve pasifler dönem sonu kuruyla çevrilip ilgili kur farkları diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir.

2.4.24. Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosu açısından, nakit; işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı kapsar. Nakit benzerleri ise, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımlardır. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle saptanabilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır. Buna göre, vadesi 3 ay veya daha az olan yatırımlar nakit benzeri yatırım olarak kabul edilir. Özkaynağı temsil eden menkul kıymetlere yapılan yatırımlar, özünde nakit benzerleri olmadıkça, nakit benzeri olarak kabul edilmez (örneğin, vadesine kısa bir süre kala iktisap edilen ve üzerinde belirli bir itfa tarihi bulunan imtiyazlı hisse senetleri).

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere nakit akış tablolarını düzenlemektedir.

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.4.25. Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Grup tüm faaliyetlerini Türkiye’de yürütmektedir. Grup yöneticilerine sunulan herhangi bir bölüm raporlaması bulunmamaktadır.

2.4.26. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Grup’un bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek olaylar, (düzeltme gerektiren olaylar) finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Düzeltme gerektirmeyen olaylar belli bir önem arz ettikleri takdirde notlarda açıklanmaktadır.

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. TMS 10 “Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar” standardı hükümleri uyarınca bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Grup finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Grup söz konusu hususları dipnotlarda açıklamaktadır.

2.5. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. 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.

2.6. Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla

gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yöntemlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlardan farklılık gösterebilir. Önemli muhasebe, tahmin ve varsayımları, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Ticari ve diğer alacaklar

Ticari ve diğer alacakların gerçeğe uygun değerleri gelecekteki nakit akışlarının ölçüm tarihindeki piyasa faiz oranları ile indirgenmesiyle bulunacak değer olarak tahmin edilir. Belirli bir faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar indirgenme etkisinin önemsiz olması durumunda orijinal fatura tutarından değerlendirilir. Bu gerçeğe uygun değerler ilk muhasebeleştirme sırasında ve açıklama amacıyla her raporlama dönemi sonunda belirlenir.

Türev olmayan finansal yükümlülükler

Diğer türev olmayan finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri, ilk muhasebeleştirme sırasında ve açıklama amacıyla her raporlama dönemi sonunda belirlenir. Gerçeğe uygun değer, gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının ölçüm tarihindeki piyasa faiz oranları ile bugünkü değere indirgenmesi ile hesaplanmaktadır.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar içerisindeki; yeraltı ve yerüstü düzenleri, demirbaşlar ve taşıtlar elde etme tutarlarından, arazi ve arsalar, binalar ve tesis makine ve cihazlar ise yeniden değerlendirilmiş tutarları ile finansal tablolarda raporlanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının kuvvetle muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir.

Vergi avantajının, kuvvetle muhtemel olduğu durumda, mahsup edilebilir mali zararlardan ertelenmiş vergi varlığı hesaplanır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup, yakın geçmişteki mali performansı dikkate alarak gelecek dönemlerde oluşabilecek vergilendirilebilir karlara ilişkin kuvvetli ihtimal oluşturacak yeterli kanıt oluşmadığını değerlendirmiş ve bu değerlendirmeye dayanarak ihtiyatlılık ilkesi gereği ertelenmiş vergi varlığı kaydetmemiştir.

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

DİPNOT 3- İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket daha önce tam konsolidasyon yöntemi ile muhasebeleştiği Birkokoyunlu Halı A.Ş. (Birkokoyunlu Halı) Türk Ticaret Kanunu'nun 451 ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 18.,19. ve 20'nci maddeleri uyarınca birleşmiştir. Birleşme işlemi 18 Ocak 2010 tarihinde Birko Birleşik Koyunlular Mensucat Sanayi ve Ticaret A.Ş. bünyesinde gerçekleşmiştir. Bu tarih itibarıyla Birkokoyunlu Halı'nın tüzel kişiliği kalmamıştır. Birleşme ile iktisap edilen varlıkların değeri ile bu varlıkların maliyet bedeli arasındaki fark özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

DİPNOT 4- BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 hesap dönemleri itibarıyla bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

DİPNOT 5- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraf Bakiyeleri

İlişkili Taraflardan Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Ticari Alacaklar	--	--
Ortaklardan alacaklar	20.812	210.358
Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	--	--
Diğer Çeşitli Alacaklar	411.389	--
Ertelenmiş Faiz Gideri (-)	--	--
TOPLAM	432.201	210.358

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara borç bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

İlişkili Taraflara Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Ticari Borçlar	--	--
Ortaklara borçlar(*)	404.335	1.098.842
Diğer(**)	--	104.666
Diğer Çeşitli Borçlar	143.356	--
TOPLAM	547.691	1.202.508

(*) Şirket'in şahıs ortaklarından alınan borçlardan oluşmaktadır. Ortaklardan alınan borç bakiyesi için 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 105.342 TL adet gideri hesaplanmıştır.

(**) Grup'un önceki yıllarda dağıttığı temettü ödemelerinden kalan, bilanço tarihleri itibarıyla henüz hissedarlar tarafından alınmamış tutarlardan oluşmaktadır.

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

b) İlişkili Taraflara Yapılan İşlemler

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara satışları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Halı Satışları	Kira Gelirleri	Diğer Gelirler
Şirket Ortakları	27.492	--	--
TOPLAM	27.492	--	--

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alışları aşağıdaki gibidir:

31.Aralık 2021	Adat gideri	Hizmet alımı(*)	Adat gideri
Şirket Ortakları	105.342	--	--
TOPLAM	105.342		

(*) Yıkama ve boyama hizmeti alımından oluşmaktadır.

c) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Üst düzey idari personel, Grup'un genel müdür ve yönetim kurulu üyelerinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde üst düzey idari personele ödeme yapılmamıştır (31 Aralık 2021: 508.291 TL).

DİPNOT 6-NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2022	31.12.2021
Kasa	249.009	69.188
Bankalar	38.465	43.717
- Vadesiz Mevduat-TL	38.465	43.717
TOPLAM	287.474	112.905

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayları yukarıda sunulmuştur. Nakit ve nakit benzerleri; kasa, vadesiz banka mevduatları ile kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır. Türk Lirası mevduatlar maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise raporlama tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirasına çevrilmiş değerleriyle gösterilmektedir.

Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Yabancı para nakit ve nakit benzerlerinin, raporlama tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirasına çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir. Banka mevduatları ve kasanın kayıtlı değerlerinin, bu varlıkların kısa vadelerde elden çıkarılmaları ve değer düşüklüğü riski olmaması nedeniyle, gerçeğe uygun değerleriyle aynı olduğu varsayılmaktadır.

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR****DİPNOT 7- BORÇLANMALAR**

31 Aralık 2021		
Oran(%)	Döviz Tutarı	Tutar
--	--	16.800
		16.800

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin kısa vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021		
Oran(%)	Döviz Tutarı	Tutar
%22-%26	19.004.372	19.004.372
		19.004.372
30 Eylül 2022		
Oran(%)	Döviz Tutarı	Tutar
%22-%26	16.742.752	10.829.085
		10.829.085

Borçlanmaların vadesel dökümü aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021
6 aydan kısa	17.780.872
6-12 ay	1.240.300
1-2 yıl	2.893.751
2-5 yıl	7.935.334
	29.850.257

Borçlanmalar için verilen kefalet, ipotek vb. Teminatlar Dipnot 13'te açıklanmıştır.

DİPNOT 8-TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	12.658.822	24.210.350
Alınan çekler ve senetler	732.012	2.037.742
Diğer ticari alacaklar	3	--
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	11.174.698	12.574.021
	24.565.806	38.822.113
Ertelenmiş finansman geliri (-)	--	(1.717.341)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(11.174.968)	(12.574.021)
	13.390.838	24.530.751

Grup alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi Not 29'da açıklanmıştır.

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Ticari alacakların dövizli bakiyeleri Not 29 Kur Riski'nde açıklanmıştır.

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla şüpheli alacaklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
Dönem başı karşılık tutarı	12.574.021	12.537.935
Dönem içinde ayrılan/iptal edilen karşılık, net	(1.399.053)	36.086
	11.174.968	12.574.021

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Satıcılar	3.962.275	36.997.195
Borç senetleri	--	350.000
Diğer Ticari Borçlar	5.737	--
Ertelenmiş finansman gideri (-)	--	(3.500.305)
	3.968.011	33.846.890

DİPNOT 9- DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 5)	432.201	210.358
Diğer Çeşitli Alacaklar*	--	--
Verilen Depozito ve Teminatlar	--	--
	432.201	210.358

(*) Bu tutarın tamamı önceki yıllardan devam eden değersiz alacaklardan oluşmaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili taraflardan diğer borçlar (Not 5)	547.691	1.776.244
Diğer Çeşitli Borçlar	397	11.161
	548.088	1.787.405

DİPNOT 10- STOKLAR

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Hammadde stokları	--	366.592
Yarı mamul stokları	--	--
Mamul stokları	2.777.485	--
Ticari mallar	19.152.743	28.138.045
Diğer stoklar	464.188	397.328
Stok değer düşüklüğü (-)	--	--
	22.394.416	28.901.965

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
Dönem başı karşılık tutarı	--	730.466
Dönem içinde ayrılan/(iptal edilen), net	--	(730.466)
	--	--

DİPNOT 11- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30.09.2022	31.12.2021
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	--	8.893.432
Gelecek aylara ait giderler	--	--
İş avansları	--	158.439
	--	9.051.871

	30.09.2022
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	
Peşin Ödenmiş Vergi ve Fonlar	118
	118

	30.09.2022	31.12.2021
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	70.337	1.453.608
Gelecek aylara ait kira gelirleri	--	--
	70.337	1.453.608

	30.09.2022	31.12.2021
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Gider Tahakkukları	(491.965)	--
	(491.965)	--

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR****DİPNOT 12- YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

	1 Ocak 2021	Giriş	31 Aralık 2021
Maliyet			
Araziler ve arsalar	68.875.000	--	68.875.000
Fabrika bina ve yapıları	41.113.471	--	41.113.471
	109.988.471	--	109.988.471
Birikmiş amortisman			
Fabrika bina ve yapıları	(25.588.471)	(1.340.025)	(26.928.496)
	(25.588.471)	(1.340.025)	(26.928.496)
Net kayıtlı değer	84.400.000		83.059.975

	1 Ocak 2022	Transferler	Giriş	30 Eylül 2022
Maliyet				
Araziler ve arsalar(*)	68.875.000	(67.757.460)	--	1.117.540
Fabrika bina ve yapıları(**)	41.113.471	(41.113.471)	--	--
	109.988.471	71.993.514	--	1.117.540
Birikmiş amortisman				
Fabrika bina ve yapıları	(26.928.496)	26.928.496	--	--
	(26.928.496)	26.928.496	--	--
Net kayıtlı değer	83.059.975			1.117.540

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin 25 Şubat 2022 tarihli olarak hazırlanan değerlendirme raporuna göre tespit edilen değerleri Not 32’de yer almaktadır.

Grup, 458 parsel üzerinde bulunan binalarından kira geliri elde etmektedir. Grup, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ilgili gayrimenkulden 42.236 TL tutarında kira geliri elde etmiştir

DİPNOT 13- MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup’un maddi duran varlıklarının 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme	Transferler	31 Aralık 2021
Maliyet						
Araziler ve arsalar(*)	2.062.000	--	--	--	--	2.062.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	275.000	--	--	--	--	275.000
Binalar	19.885.353	--	--	--	--	19.885.353
Makine, tesis ve cihazlar	12.492.337	184.357	(253.837)	--	--	12.422.857
Taşıtlar	267.580	--	(267.580)	--	--	--
Döşeme ve demirbaşlar	626.097	--	--	--	--	626.097
	35.608.367	184.357	(521.417)	--	--	35.271.307

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	--	(27.500)	--	--	--	(27.500)
Binalar	(2.485.154)	(397.707)	--	--	--	(2.882.861)
Makine, tesis ve cihazlar	(12.426.904)	(193.051)	181.916	--	--	(12.438.039)
Taşıtlar	(267.580)	--	267.580	--	--	--
Döşeme ve demirbaşlar	(520.089)	(51.287)	--	--	--	(571.376)
	(15.699.727)	(669.545)	449.496	--	--	(15.919.776)
Net kayıtlı değer	19.908.640					19.351.531

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme	Transferler	30 Eylül 2022
Maliyet						
Araziler ve arsalar(*)	2.062.000	--	--	49.747.248	67.757.460	119.566.708
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	275.000	98.725	--	--	--	373.725
Binalar	19.885.353	--	--	90.000.399	--	109.885.752
Makine, tesis ve cihazlar	12.422.857	--	--	--	530.755	12.953.612
Taşıtlar	--	36.631	--	--	--	36.631
Döşeme ve demirbaşlar	626.097	--	359.580	--	--	264.580
	35.271.307			--	--	243.056.007
Birikmiş amortisman						
	(15.919.776)					(32.377.634)
Net kayıtlı değer	19.351.531					210.678.373

Grup'un arazileri ve binaları SPK tarafından yetki verilen bağımsız bir kuruluş tarafından 22 Ocak 2021 tarihinde hazırlanan değerlendirme raporları esas alınarak yeniden değerlendirilmiştir. Değerlemeler maliyet yaklaşımı üzerinden yapılmıştır. Ertelemiş vergisi etkisinden arındırıldıktan sonra kalan net tutar yeniden değerlendirme artışı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilip Özkaynaklar içinde değer artış fonları hesabına yansıtılmıştır.

Grup'un gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen arsa ve binalarının gerçeğe uygun değerleri, gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme tekniklerini içeren üçüncü seviyede yer almaktadır.

DİPNOT 14- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlık	1 Ocak 2021	Giriş	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Bilgisayar yazılımları	94.777	86.603	--	181.380

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Birikmiş itfa payları (-)	(94.777)	(19.245)	--	(114.022)
Maddi Olmayan Varlıklar, Net	--			67.358

Maddi Olmayan Duran Varlık	1 Ocak 2022	Giriş	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Bilgisayar yazılımları	181.380	--	--	181.380
Birikmiş itfa payları (-)	(114.022)	(2.423)	--	(116.425)
Şerefiye(*)	--	15.656.801	--	15.656.801
Maddi Olmayan Varlıklar, Net	67.358			15.721.756

(*) Şerefiye kalemi Birkoyunlu Halı A.Ş.'den elde edilmiştir.

DİPNOT 15-DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla SGK teşvik geliri (31 Aralık 2021: 416.873 TL) elde etmemiştir.

DİPNOT 16- KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler detayı aşağıdaki gibidir:

16.1 Dava ve İhtilaflar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış ve devam eden 52 adet belirsiz tutarlı iş ve tazminat davaları ile 172 adet ve 36.016.284TL tutarında icra takibi bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 27.418.232 TL iş ve tazminat davası).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup tarafından açılmış 1.964.871TL ve 25.000 USD tutarında alacak davaları bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 1.554.161 TL tutarında alacak davaları ve icra takipleri).

16.2 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un verilen teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ'ler	30.09.2022	31.12.2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	117.055.377	118.236.601
Dönem içi ayrılan karşılık	--	21.109
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
C.Olağan ticari faaliyetlerin 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	--	--

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

toplam tutarı

117.055.377

118.257.710

Verilen teminat/rehin/ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir;

Cinsi	Kime Verildiği	Döviz Cinsi	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İpotek ve kefalet senetleri	Banka	TRL	100.475.000	100.475.000
Şerh	Kamu haczi	TRL	16.123.798	16.123.798
Teminat mektubu ve senedi	Banka	TRL	456.579	1.658.912
			117.055.377	118.257.710

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Grup'un alınan teminat/rehin/ipotek detayı aşağıdaki gibidir:

	Kimden Alındığı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İpotekler	Müşteriler	--	8.391.000
Teminat, kefalet ve hisse senetleri	Müşteriler	--	2.300.000
		--	10.961.000

DİPNOT 17- TAAHHÜTLER

a) Verilen Banka Teminat Mektupları Ve Garantiler

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle, Grup'un, mahkemelere, muhtelif özel şirketlere ve muhtelif kamu kuruluşlarına verdiği 456.579 TL (31 Aralık 2021: 465.579 TL) tutarında banka teminat mektubu bulunmaktadır.

b) Satınalım Taahhütleri

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Grup Niğde Organize Sanayi Bölgesi'ne doğalgaz alım taahhütü (1.385.000 SM3) dışında satın alım taahhüdü bulunmamaktadır.

DİPNOT 18- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30.09.2022	31.12.2021
Personele borçlar	6.746.788	1.062.460
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ve vergileri	--	574.171
	6.746.788	1.636.631

b) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.09.2022	31.12.2021
Kıdem tazminatı karşılığı	--	--
Ücretli izin karşılığı	395.993	--

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

	30.09.2022	31.12.2021
	395.993	--
b) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		
	30.09.2022	31.12.2021
Kıdem tazminatı karşılığı	1.066.388	4.007.096
Ücretli izin karşılığı	--	175.306
	1.066.388	4.182.402

Ücretli izin karşılığının 30 Eylül 2022 ve 2021 hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Açılış Bakiyesi	175.306	44.064
Dönem içi ayrılan/iptal edilen karşılık	220.687	131.242
	395.993	175.306

Kıdem tazminatı karşılığı

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.285 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

Kıdem tazminatı karşılığının 30 Eylül 2022 ve 2021 hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kıdem tazminatı karşılığı	30.09.2022	31.12.2021
Dönem başı	4.007.096	3.812.259
Faiz gideri	176.376	130.041
Aktüeryal kazanç/kayıp	(2.293.000)	327.725
Hizmet maliyeti	101.169	311.489
Yıl içerisindeki ödemeler	(871.795)	(574.418)
Dönem sonu	1.119.847	4.007.096

Aktüeryal kazanç fonunun 30 Eylül 2022 ve 2021 hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Açılış Bakiyesi		(1.068.050)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	(2.293.000)	(327.725)
Ertelenmiş vergi etkisi	527.390	65.545
	(1.765.610)	(1.330.230)

DİPNOT 19-DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	30.09.2022	31.12.2021
Devreden KDV	160.864	4.384
İş avansları	--	--
Personel avansları	--	--
	160.864	4.384

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30.09.2022	31.12.2021
Ödenecek vergi ve fonlar	--	821.853
7256 sayılı yapılandırma kanunu kapsamında borçlar	--	4.541.022
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	--	12.661
	--	5.375.536

Diğer uzun vadeli yükümlülükler	30.09.2022	31.12.2021
7256 sayılı yapılandırma kanunu kapsamında borçlar	5.802.379	5.533.300
	5.802.379	5.533.300

DİPNOT 20-ÖZKAYNAKLAR

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in ödenmiş sermayesi 120.000.000 TL (31 Aralık 2021: 120.000.000 TL) tutarında ve tamamı ödenmiş olup nominal hisse değeri 1 Kuruş olan 12.000.000.000

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

adet (31 Aralık 2021: 12.000.000.000 adet) hisseden oluşmaktadır. Şirket'in kayıtlı sermaye sisteminden çıkartılmıştır (Not 32).

Şirket 250.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içinde 60.000.000.- TL olan çıkarılmış sermayesinin, %100 bedelli artırılarak 120.000.000. - TL 'ye çıkarılması ve tamamı nakden artırılan 60.000.000 TL sermayeyi temsil eden paylar için ortaklara %100 oranında ve 52 kuruş fiyatla rüçhan hakkı kullandırılması ve satılmayan payların rüçhan hakkı fiyatından aşağı olmamak üzere BIST' te halka arzı için izahname düzenlenerek onay için 13 Ocak 2017 tarihinde SPK'ya başvurulmuştur.

İzahname SPK tarafından 21 Nisan 2017 tarihinde onaylanmıştır. 15 gün süreyle (15-29 Mayıs 2017) tarihleri arasında rüçhan hakkı kullandırılmış ve 1-2 Haziran tarihlerinde de kullanılmayan paylar halka arz edilmiş olup, toplamda 17.288.314,13.-TL tutarındaki nominal pay kullanılmış ve kalan 42.711.685,87.-TL tutarındaki nominal pay iptal edilmiş ve şirketin ödenmiş sermayesi 77.288.314,13.- TL'ye yükselmiştir.

Bu satıştan kalan 42.711.685,87.-TL nominal payın halka arz yöntemiyle satışı için 23 Şubat 2018 tarihinde SPK'ya başvurulmuş olup, İzahname 16 Nisan 2018 tarihinde onaylanmıştır. Paylar 41 Kr. fiyattan (16 Mayıs – 16 Temmuz 2018) rüçhan hakkı kullandırılmış ve kalan paylar 30-31 Temmuz 2018 tarihlerinde halka arz edildikten sonra satılmayan 4.007.274,106 adet pay yönetim kurulu üyeleri Zekeriya GÜNEYKAYA, Kemal SELVİ, Yakup AYDOĞAN ve bağımsız üye Vedat KÂRCI tarafından SPK'ya verilen taahhütleri kapsamında ¼ oranında satın alınmıştır.

Ödenmiş Sermaye	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Yüzdesi(%)	Döviz Tutarı	Pay Yüzdesi(%)	Tutar
Koyunlu Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	--	--
Diğer	100	120.000.000	100	120.000.000
Ödenmiş Sermaye		120.000.000		120.000.000
Geri alınan paylar		--		--
Toplam		120.000.000		120.000.000

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in %5'ten fazla paya sahip ortağı bulunmamaktadır.

Grup'un sermaye düzeltmesi olumlu farkları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Sermaye düzeltmesi farkları	720.710	30.493.682

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

	720.710	30.493.682
--	----------------	-------------------

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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.

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II19.1 No'lu "Kar Payı Tebliği"ne göre yaparlar.

	30.09.2022	31.12.2021
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	2.528.526	2.578.009
Özel fonlar	--	7.209.106
Olağanüstü Yedekler	13.133.630	--
	15.662.155	9.787.115

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu

TMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

	30.09.2022	31.12.2021
Aktüeryal kazanç fonu	(1.765.610)	(1.330.230)
	(1.765.610)	(1.330.230)

Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi

Koyunlu Tekstil A.Ş. halka arzda Şirket ana ortaklık paylarına karşılıklı iştirak etmiştir. 5.982.938 adet Birko hisse senedini almıştır. Şirket 2020 yılı içerisinde sahibi olduğu hisselerin 5.802.462 adedini satmıştır. Geriye kalan 1.804.76 adedini 2021 yılı içerisinde satmıştır.

	30.09.2022	31.12.2021
Şirket sermayesi	120.000.000	120.000.000
	120.000.000	120.000.000

Şirketin sahip olduğu ortak kontrole tabi diğer işletmelerin pay tutarları ve konsolidasyon düzeltmesine ilişkin tablo aşağıda verilmiştir.

Yeniden değerlendirme ölçüm ve kazançları

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

	30.09.2022	31.12.2021
Arsa ve binaların yeniden değerlendirme farkları	205.555.853	93.161.383
	205.555.853	93.161.383

Yeniden değerlendirme farkları ilgili kıymetlerin satışı sonrası geçmiş yıllar karlarına aktarılacaktır.

SPK tarafından yetki verilen bağımsız bir kuruluş tarafından hazırlanan 22 Ocak 2021 tarihli gayrimenkul değerlendirme raporuna istinaden Grup'un gayrimenkulleri güncel değerleri üzerinden değerlendirilmiş olup, arsalar 119.566.708 TL; binalar 85.989.145 TL değer artışından 205.555.853 TL değer artış fonu Özkaynaklar da bilanço'ya yansıtılmıştır.

Kontrol gücü olmayan paylar

Konsolidasyon kapsamındaki bağıli ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağıli ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide finansal durum tablosunun özsermaye hesap grubunda, "kontrol gücü olmayan paylar" hesap grubu adıyla gösterilir.

Kar dağıtım

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

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

Grup'un geçmiş yıl zararları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Geçmiş yıllar zararı	(102.254.550)	(134.530.438)

22.781.767,51 TL indirilebilecek geçmiş yıl zararlarının bulunduğu ancak şirketin mevcut faaliyeti itibari ile kredi zararları ve davalı durumu dikkate alındığında elde edeceği hasılatın yeterli olmadığı bu nedenle geçmiş yıl zararlarını indirme imkanı görülmediğinden vergi etkisi hesaplanmamıştır.

DİPNOT 21- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemleri itibarıyla satış gelirleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

Hasılat	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Zamanın belli anında		
Yurtiçi satışlar	16.101.550	69.046.873
Yurtdışı satışlar	34.049.501	--
Diğer Satışlar	13.011.980	--
Satıştan iadeleri (-)	(1.879.984)	(1.347.419)
Satış iskontoları (-)	(11.140)	(3.799.605)
	61.271.907	63.899.849

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemleri itibarıyla satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

Satışların maliyeti	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Satılan mamul maliyeti	(7.637.132)	(43.626.850)
Satılan ticari mallar maliyeti	(35.296.421)	
Diğer satışların maliyeti	(4.396.635)	(561.757)
	(47.330.188)	(44.188.607)

DİPNOT 22-NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak-31 Aralık 2021
Hammadde malzeme giderleri	34.057.935
Personele sağlanan menfaatler	8.244.990
Amortisman giderleri	688.790
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	1.055.218
Enerji giderleri	1.745.998
Pazarlama ve reklam giderleri	1.237.767
Yönetim kurulu ve genel kurul giderleri	295.163
Vergi, resim ve harçlar	422.897
Kira giderleri	193.700
Diğer giderler	4.305.752
	52.248.210

DİPNOT 23- ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Araştırma ve geliştirme giderleri	--	72.734
Pazarlama giderleri	835.721	2.704.706
Genel yönetim giderleri	8.243.633	5.282.163
	9.079.354	8.059.603

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Araştırma ve geliştirme giderleri		
Personele sağlanan menfaatler	--	64.757
Kira giderleri	--	7.517
Diğer giderler	--	460
	--	72.734

	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Pazarlama giderleri		
Personele sağlanan menfaatler	369.995	1.108.742
Pazarlama ve reklam giderleri	30.361	1.237.767
Kargo giderleri	48.588	137.168
Amortisman giderleri	133.333	7.594
Diğer giderler	253.444	213.435
	835.721	2.704.706

	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Genel yönetim giderleri		
Personele sağlanan menfaatler	5.883.148	2.130.921
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	416.725	1.055.218
Yönetim kurulu ve genel kurul giderleri	141.907	295.163
Danışmanlık Giderleri	1.397.736	--
Amortisman giderleri	--	76.123
Kira giderleri	55.962	186.183
Vergi, resim ve harçlar	4.159	422.897
Dava ve icra giderleri	7.360	273.917
Genel büro ve ofis giderleri	109.978	200.164
Diğer giderler	226.658	641.577
	8.243.633	5.282.163

DİPNOT 24- DİĞER FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Kur farkı gelirleri	--	675.910
Ertelenmiş finansman gelirleri	--	3.776.275
Şüpheli alacak iptal geliri	--	--
Hurda satış gelirleri	--	445.276
Sigorta tazminatı gelirleri	--	29.103

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

Diğer gelirler	2.012.287	383.347
	2.012.287	5.309.911

	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Kur farkı gelirleri	--	2.256.866
Vergi ceza ve yapılandırma giderleri	--	1.512.443
Vade farkı giderleri	--	123.259
Ertelenmiş finansman giderleri	41.992	1.730.994
Şüpheli alacak karşılık gideri	3.939.374	36.086
Diğer giderler	7.114	21.475
	3.988.480	5.681.123

DİPNOT 25-YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Sabit kıymet satış karları	--	569.924
Kira gelirleri	--	1.321.379
Faiz gelirleri	--	5.385
	--	1.896.688

	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Yatırım amaçlı gayrimenkul amortisman giderleri	--	1.340.025
	--	1.340.025

DİPNOT 26- FİNANSMAN GELİR/ GİDERLERİ

	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Finansman Gelirleri		
Faiz Gelirleri	320	--
Kur Farkı Gelirleri	5.307.281	--
	5.307.601	--

	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Finansman Giderleri		
Banka faiz ve komisyon giderleri	--	5.951.805

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Factoring giderleri	--	1.058.334
Adat giderleri	--	105.342
Kur Farkı Giderleri	1.699.935	--
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	176.696	--
	1.876.631	7.115.481

DİPNOT 27- GELİR VERGİSİ

Kurumlar Vergisi

Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı 30 Eylül 2022 dönemi geçici vergi oranı % 23'tir (2021: % 25). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır.

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kâr payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı %10 olarak uygulanmaktadır

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosuna yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri yoktur.

Dönem karı vergi yükümlülüğü	30.09.2022	31.12.2021
Kurumlar vergisi karşılığı	--	3.047
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	--	--

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

Ödenecek kurumlar vergisi	--	3.047
----------------------------------	----	--------------

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıyan vergi tutarları aşağıdaki gibidir:

Vergi geliri/(gideri)	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Cari kurumlar vergisi	--	(3.047)
Ertelenmiş vergi geliri/gideri	1.500.174	(3.642.597)
	1.500.174	(3.645.644)

Ertelenmiş Vergiler

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında, varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları dikkate alınmıştır.

22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında kurumlar vergisi oranları 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23 olarak belirlenmiştir. Söz konusu kanun kapsamındaki, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %23 diğer yıllar için %20 oranları kullanılarak hesaplanmıştır.

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/Yükümlülükleri	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş finansman geliri	--	1.717.341	--	394.988
Şüpheli alacak karşılığı	3.939.374	224.161	906.056	44.832
Dava karşılığı	--	159.740	--	31.948
Maddi/maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	--	6.935.086	--	1.387.018
Ertelenmiş finansman gideri	41.992	(3.500.305)	9.658	(805.070)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin düzeltmeler	277.545	4.182.402	63.835	836.480
Kullanılabilir mali zarar	--	18.173.355	--	3.634.671
Yatırım indirimi tutarı	--	42.326.360	--	8.465.272

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

Maddi duran varlık değerlemesi	--	(103.512.647)	--	(10.351.265)
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	(29.420)	--	(6.766)	--
Ertelenen vergi varlıkları			979.550	14.795.209
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(6.766)	(11.156.335)
Ertelenen vergi varlıkları, Net			972.784	3.638.874

Grup'un ertelenmiş vergi varlık/yükümlülükleri hareketleri aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri	31.12.2021
1 Ocak tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	7.215.925
Kâr veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(3.642.597)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	65.545
Ertelenmiş vergi varlığı	3.638.874

Grup'un vergi mutabakatı aşağıdaki gibidir;

Vergi öncesi dönem kar/(zarar)	1 Ocak-31 Aralık 2021
Vergi öncesi dönem kar/(zararı)	4.721.609
Yerel vergi oranına göre dönem vergisi	(1.180.402)
Kullanılabilir mali zararlarının ve yatırım indiriminin vergi etkisi	(1.844.352)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(976.665)
Diğer	355.775
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleşen dönem vergi gideri	(3.645.644)

Kullanılabilir mali zarar

Grup, gelecek yıllarda kullanmayı öngördüğü mali zararlar için %23 üzerinden ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirmiştir. Grup mali zararlarının 6.506.923 TL'sini 2023 yılı sonuna, 8.331.074 TL'sini 2024 yılı sonuna ve geriye kalan 1.253.648 TL'yi ise 2025 yılı sonuna kadar kullanabilecektir.

Grup'un 2021 yılı sonuna kadar kullanabileceği 2022 yılı sonuna kadar kullanabileceği 6.824.813 TL tutarında kullanılabilir mali zararı olup, Grup ilgili kullanılabilir mali zararı için yakın tarihte geri kazanamayacağı varsayımıyla ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirmemiştir.

DİPNOT 28- PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Pay başına kazanç, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla hisse başına kazanç/kaybı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Net dönem karı/(zararı)	7.817.314	1.075.965
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	12.000.000.000	12.000.000.000
Tam TL cinsinden 100 pay başına kazanç / (kayıp)	0,0651	0,0090

DİPNOT 29-FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup, faaliyetlerinden ötürü, kur, nakit akış ve faiz oranı risklerinden oluşan piyasa riskine, sermaye riskine, kredi riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Risklerin yönetim politikası, finansal piyasalardaki beklenmedik değişimlere odaklanmaktadır.

Grup'un maruz kaldığı belli başlı riskler aşağıdaki gibidir;

Sermaye riski yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve öz kaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla çıkarılmış sermaye, kar yedeklerini de içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

	30.09.2022	31.12.2021
Toplam yükümlülükler	53.844.665	83.828.816
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 6)	(287.474)	(112.905)
Net borç	53.557.191	83.715.911
Toplam özsermaye	215.768.807	85.159.192
Borç/sermaye oranı	25%	98%

Kredi Riski

Grup'un kredi riski ağırlıklı olarak ticari alacaklarından kaynaklanmaktadır. Grup'un kredi riskine maruz kaldığı finansal araçları ve tutarları aşağıdaki gibidir;

<u>Alacaklar</u>		
<u>Ticari Alacaklar</u>	<u>Diğer Alacaklar</u>	<u>Bankadaki</u>

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

Önceki dönem	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)(*)	--	24.530.751	210.358	--	43.717
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	24.530.751	210.358	--	43.717
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	--	12.574.021	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(12.574.021)	--	--	--
-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	--	--	--	--	--

(*)Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Alacaklar

Cari dönem	<u>Ticari Alacaklar</u>		<u>Diğer Alacaklar</u>		Bankadaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)(*)	8.139.921	17.885.893	769.692	46.515.914	185.863
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal	--	13.390.838	432.201	--	38.465

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

varlıkların net defter değeri					
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	--	1.832.996	1.920.179	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(1.832.966)	(1.920.179)	--	--
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

Likidite riski

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Grup'un likidite risk tablosu aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	6 aydan kısa	6- 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
---------------------------	---------------	--	--------------	----------------	-----------------

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

Borçlanmalar	29.850.257	29.850.257	17.780.872	1.240.300	10.829.085
Ticari borçlar	33.846.890	37.347.195	37.347.195	--	--
Diğer borçlar	1.787.405	1.787.405	1.787.405	--	--
	65.484.552	68.984.857	56.915.472	1.240.300	10.829.085

30 Eylül 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	12 aydan kısa	1-5 yıl arası
Borçlanmalar	53.844.665	53.844.665	53.844.665	17.901.836
Ticari borçlar	3.968.011	3.968.011	3.968.011	--
Diğer borçlar	548.088	548.088	548.088	--
	58.360.764	58.360.764	40.458.928	17.901.836

Piyasa riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda ve diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Grup'un olumsuz etkileyecek değişimlerdir. İlgili araçlarda meydana gelen dalgalanmalar Grup'un kar veya zarar tablosu ve özkaynakları üzerinde değişime yol açmaktadır.

Faiz oranı riski

30 Eylül 2022: Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla değişken faizli finansal varlıkları/yükümlülükleri bulunmamaktadır. 31 Aralık 2021: Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla değişken faizli finansal varlıkları/yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Kur riski

Grup'un döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla dövizli bakiyesi bulunmamaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla dövizli bakiyesi bulunmamaktadır.

a) Finansal Araç Kategorileri

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metotları kullanılarak tespit edilmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Nakit ve nakit benzerleri finansal varlıklar taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir.

Finansal yükümlülükler

Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Kısa vadeli kredilerinin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin rayiç değeri yansıttığı varsayılmaktadır. Uzun vadeli krediler iskonto edilmiş değeri gösterilmektedir.

b) Gerçeğe uygun değer tahmini

Bu çerçevede gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülen finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer sınıflandırması aşağıdaki gibidir:

Seviye 1: Aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlara dayanan;

Seviye 2: Doğrudan (aktif piyasadaki fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (aktif piyasalardaki fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki verilere dayanan;

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan.

DİPNOT 31- BAĞIMSIZ DENETİM KUURLUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren raporlama döneminde bağımsız denetim kuruluşundan alınan konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi dışında farklı bir hizmet bulunmamaktadır.

DİPNOT 32-MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

1- 24 Aralık 2016 tarihli olağanüstü genel kurul toplantısında Halı İşletmesinin maddi duran varlıkları ile şirketin 458 ada 2,3,4,5,6,7 no'lu parsellerinin arsa, bina ile penye ve open-end işletmelerinde bulunan makine ve teçhizatın; yerli ve yabancı yatırımcılara satışı, stratejik ortaklık, kiralama gibi her türlü değerlendirilebilme, 458 ada üzerindeki parsellerinin ve üzerinde bulunan makine ve teçhizatın yerli ve yabancı yatırımcılara satışı, kiralanması, ortaklık kurulması, imar değişikliği ve kat karşılığı da dahil olmak üzere her türlü gayrimenkul faaliyetlerinde bulunabilme ve parsellerin değerlendirilebilmesi ile ilgili yönetim kuruluna yetki verilmiştir. Bahsedilen parsellerin imar revizyon plan değişikliği için 2 Ocak

2019 tarihinde Çevre ve Şehircilik Bakanlığına başvurulmuş olup, Niğde İl Genel Meclisi tarafından 6 Eylül 2019 tarihinde Şirket merkezine gönderilen yazıda ile imar plan değişikliğinin onaylanmadığı bildirilmiştir.

Şirket yönetimi 19 Ağustos 2021 tarihinde aldığı yönetim kurulu kararı ile 458 Ada 2,3,4,5,6,7 numaralı parsellerle ilgili imar çalışmalarının yeniden başlatılması, ilgili parseller üzerinde atıl durumda bulunan binaların yıkılması ve hurda ihalesinin yapılması konusunda yönetim kurulunun yetkilendirilmesine karar vermiştir. Bu kapsamda 2022 yılı içerisinde, Niğde ili 458 nolu parsel üzerinde yerleşim alanı ve ticaret alanı olarak imar ön izinleri alınmıştır (Not 32). Arazi üzerinde saha temizliği ve gayrimenkul geliştirme çalışmaları başlanmış olup ilgili işlemler için şirket esas sözleşmesinde gerekli değişiklik yapılmıştır.

2- Şirket yönetimi, Diriteks Diriliş Tekstil A.Ş. bünyesinde bulunan halı makine grubunu hasılat paylaşımı sözleşmesi yaparak kiralamıştır. Şirket yapılan bu sözleşme ile Dekoratif halı ürün gamını geliştirmeyi ve aylık 100 bin metrekare jel halı üretimi hedeflemektedir. Sözleşme 2021 yılı Aralık ayı içerisinde imzalanmış olup süresizdir.

3- Şirket yönetimi, Gusion Tekstil Ticaret A.Ş. ile 18 Ekim 2021 tarihinde “Satış Yeri ve Mağaza Açma – İşletme” sözleşmesi imzalamıştır. İmzalanan sözleşme kapsamında Grup pos hesaplarının Gusion adına kurulmuş ve tedarik ödemeleri Gusion Tekstil Ticaret A.Ş. üzerinden yapılmaktadır. Gusion Tekstil Ticaret A.Ş. 18 Ekim 2021 – 31 Mart 2022 tarihleri arasında, Şirket adına mamül – yarı mamül alımları yapmış ve birko adına yapılmış genel yönetim giderlerine ilişkin ödemeleri gerçekleştirmiştir (elektrik bedelleri, teminat bedelleri, danışmanlık bedelleri, maaş ödemeleri vb.).

4- Şirket, 18 Kasım 2021 tarihinde Sözin Danışmanlık A.Ş. (“Sözin”) ile Grup işteğal alanlardaki ticari faaliyetlerinin geliştirilmesi amacıyla danışmanlık sözleşmesi imzalamıştır. İmzalanan sözleşme kapsamında, Sözin Danışmanlık A.Ş., T. Garanti Bankası A.Ş.’deki kredi yapılandırma işlemlerini ve anlaşmalarını gerçekleştirilmiş (Not 32), Odeabank A.Ş.’deki kredi bakiyesine ilişkin yapılandırma işlemleri ise son aşamaya gelmiştir.

5- Çin Halk Cumhuriyeti’nin Wuhan kentinde 2019 yılının Aralık ayında ortaya çıkan Koronavirüs (Covid-19) salgını tüm dünyaya yayılmış ve 11 Mart 2020 tarihinde Dünya Sağlık Örgütü tarafından Pandemi ilan edilmiştir. Ülkemizde ve tüm dünyada Koronavirüs (Covid-19) salgınına ilişkin alınan önlemler kapsamında üretim, ticaret ve ulaşım gibi birçok alanda kısıtlayıcı tedbirler getirilmiştir. Getirilen bu tedbirlerin ve yavaşlayan ekonomik aktivitelelerin etkisiyle, şirketlerin gelirlerinin düşmesi ve nakit akışlarının olumsuz etkilemesi muhtemeldir. Grup yönetimi, gelecek bir yıl içerisinde salgının, Grup faaliyetleri üzerinde önemli bir etkisi olmasını beklememektedir.

6- Şirket Yönetim Kurulu 26 Ocak 2022 tarihli toplantısında alınan karara istinaden, Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-18.1 Sayılı Kayıtlı Sermaye Sistemi Tebliği çerçevesinde, Şirket Esas Sözleşmesi'nin 6. Maddesi'nde belirtilen kayıtlı sermaye tavanına ilişkin 5 yıllık geçerlilik süresi 31.12.2020 tarihi sonunda

BİRKO BİRLEŞİK KOYUNLULAR MENSUCAT TİCARET VE SANAYİ A. Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

bittiğinden, Şirket'in kayıtlı sermaye tavanının geçerlilik süresinin 2022-2026 yıllarını kapsayacak şekilde uzatılmasını konusunda Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapmıştır. Yapılan başvuru Sermaye Piyasası Kurulu Tarafından olumlu karşılanmamış olup Şirket'in kayıtlı sermaye sisteminden çıkarılmasına karar verilmiştir.