

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

Bağımsız Denetçi Raporu	1-6
Konsolide Finansal Durum Tabloları.....	7-8
Konsolide Kar veya Zarar Tabloları.....	9
Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları.....	9
Konsolide Özkaynak Değişim Tabloları	10
Konsolide Nakit Akış Tabloları.....	11-12
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	13-62
NOT 1 Topluluk'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	13
NOT 2 Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	13
NOT 3 Bölümlere Göre Raporlama.....	37
NOT 4 Nakit ve Nakit Benzerleri	38
NOT 5 Finansal Yatırımlar	38
NOT 6 Finansal Borçlanmalar.....	38
NOT 7 Ticari Alacaklar ve Borçlar	40-42
NOT 8 Diğer Alacaklar ve Borçlar.....	42-43
NOT 9 Stoklar	43
NOT 10 Perşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler.....	44
NOT 11 Maddi Duran Varlıklar.....	44
NOT 12 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	44
NOT 13 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar	44-45
NOT 14 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	45-46
NOT 15 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri.....	46-48
NOT 16 Hasılat	48
NOT 17 Faaliyet Giderleri.....	49
NOT 18 Esas Faaliyetlerinden Diğer Gelirler ve Giderler.....	50
NOT 19 Finansman Gelirleri/ Giderleri	50
NOT 20 Gelir Vergileri.....	51-52
NOT 21 Pay Başına Kazanç	53
NOT 22 İlişkili Taraf Açıklamaları	53-54
NOT 23 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi.....	54-56
Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki	
NOT 24 Açıklamalar)	57-58
NOT 25 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar.....	59

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

**Balatacılar Balatacılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Yönetim Kurulu'na,**

Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Sınırlı Olumlu Görüş,

Balatacılar Balatacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ile bağlı ortaklıklarının (bundan sonra birlikte "Topluluk" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide kâr veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı bölümünde belirtilen hususun konsolide finansal tablolar üzerindeki etkisi haricinde, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Balatacılar Balatacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "*Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları*" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için *Etik Kurallar* ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak "Topluluk" tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Topluluğun; 2016 ve 2017 yılında normal faaliyetlerini sürdürebilmesi ile ilgili likidite güçlüğü içerisine düşmüştür. (Not.2,8) Bu kapsamda aktifte yer alan fabrika arsa ve binası 30.11.2016 tarihi itibarıyla satış tarihinden itibaren aynı yerde 2 yıl kirada kalmak koşuluyla 7.500.000 TL' na satılmıştır. Satış işleminden elde edilen nakit girişi 2 yıllık kira bedeli düşüldükten sonra 6.016.950 TL olmuştur. Bu tutarla kısa vadeli kredilerin büyük bir kısmı ve vadesi geçmiş satıcı borçları ödenmiştir.

Topluluğun vadesi geçmiş ve ertelenmiş vergi ve sosyal güvenlik prim borçlarının 30.06.2016 öncesine isabet eden kısmı 6736 sayılı kanun ve 7020 sayılı kanun kapsamında yapılandırılmıştır. Toplam 2.979.789 TL tutarındaki (anapara+faiz) yapılandırmanın ilk taksidi 31.12.2017 tarihi itibarıyla ödenmiştir. Ancak bilanço tarihi itibarıyla yapılandırma dışında dönemi Aralık 2017 sonrasına ait 403.791 TL tutarında vadesi geçmiş vergi ve 475.101 TL vadesi geçmiş SGK borcu olmak üzere toplam 878.893. TL borcu bulunmaktadır (Not:8).

Topluluğun 31.12.2017 tarihi itibarıyla personele olan ücret borcunun 674.533 TL kısmı Aralık 2017 öncesine ait olup; finansal sıkıntı nedeniyle ödenememiştir. Ayrıca 2016 yılında alınan iyileştirici önlemler çerçevesinde işine son verilen personele ödenecek kıdem tazminatına istinaden verilen borç senetlerinden 546.012TL kısmı ödenememiştir.(Not.8)

Topluluğun 31.12.2017 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredi borcu toplam 2.128.581 TL'dir. Vadesi gelmiş kredi taksitlerden ödenemeyen tutar 26.716 TL'dir. (Not.6)

Topluluk yönetimi; üretilen mallara olan talebin devam etmesi nedeniyle; likidite probleminin çözülmesi halinde alınan iyileştirici önlemler ve giderek azalacak finansman giderlerinin etkisiyle faaliyetlerini kesintisiz sürdürüp; işletme sürekliliğinin sağlanabileceği kanaatindedir. Topluluk yönetiminin işletmenin sürekliliğine yönelik değerlendirmesi ve hareket planına ilişkin açıklamaları Not.2'de yer almaktadır.

Topluluğun 31.12.2017 tarihi itibarıyla özkaynakları toplamı 5.048.462 TL olup; önceki döneme göre azalmıştır. Bu kapsamda özkaynak kaybı yaklaşık %59 (1/2 oranının üzerinde)'dir. Türk Ticaret Kanunu'nun 376.maddesi uyarınca şirket yönetim kurulu genel kurulu toplantıya çağırarak ve iyileştirici önlemleri genel kurula sunmakla yükümlüdür. Sermaye kaybının 2/3 oranına ulaşması durumunda genel kurulun toplantıya çağırılması, sermayenin üçte biri ile yetinme veya sermayenin tamamlanmasına karar vermesi gerektiği, kararın alınmaması durumunda şirket kendiliğinden sona erecektir.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Denetçi Geçiş ve Açılış Bakiyelerinin Denetlenmesi	Kilit Denetim Konusu İçin Uygulanan Prosedürler
İlk sene denetimleri tekrar eden denetimlerden daha farklı hususlar içermektedir. Buna göre uygun bir denetim stratejisi ve denetim planı oluşturmak için ek planlama faaliyetleri ve değerlendirmeler gerçekleştirilmelidir. Bunlar başlıca; - Topluluk'un yaptığı iş, kontrol çevresi ve bilgi sistemleri hakkında yeterli bilgi edinilerek denetim risklerinin belirlenmesi ve buna bağlı olarak denetim planlamasını oluşturulması, - Açılış bakiyelerinin hakkında yeterli denetim kanıtının elde edilmesi, muhasebe politikalarının uygunluğu ve doğruluğunun kontrolleri ve önceki denetçi ile iletişimin sağlanması ve dosya incelemesinin yapılması, - Bir önceki denetçiler ile iletişime geçilmesi.	Topluluk'un 31 Aralık 2017 denetimine başlamadan önce Mayıs 2017'den başlamak üzere bir geçiş planı yapılmıştır. Bu geçiş planı aşağıdakileri içermektedir; - Bütün iştirakler için önceki denetçi ile iletişime geçilerek dosya incelemelerinin yapılması ve önemli denetim ve muhasebe konularının görüşülmesi ve denetim esnasında tespit edilmiş düzeltilmemiş farkların anlaşılması, - Topluluk denetim ekibi olarak iştirak denetçileriyle ve şirket yöneticileriyle toplantı yapılması, - Riskleri, iç kontrolleri ve önemli bulguları daha iyi anlayabilmek için yönetim kadrosu ile periyodik toplantıların yapılması - Bütün iştirak denetçileriyle gerek yüz yüze gerekse telekonferans yoluyla kapanış toplantılarına katılmak.

Stoklar	Kilit Denetim Konusu İçin Uygulanan Prosedürler
31 Aralık 2017 tarihi itibari ile Şirket'in finansal tablolarında, 9.763.717 TL tutarında dönen varlık içerisinde muhasebeleştirdiği stoklar bulunmaktadır. Stoklar, Şirket tarafından kısa vadede satılmak üzere üretilen, üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemlerdir. Stoklar ile ilgili muhasebe politikası dipnot 2'de, ilgili stok tutarları ise dipnot 9'de açıklanmıştır. Şirket'in toplam varlıklarının önemli bir bölümünü oluşturması ve stokların içerdiği satın alım, dönüştürme-aktifleştirme ve katılan diğer maliyetlerin muhasebeleştirilmesin gibi hususlar nedeniyle, satılacak stoklar, denetimimiz için kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.	Stoklar ile ilgili uygulanan denetim prosedürlerimiz kapsamında aşağıdaki konulara odaklanılmıştır; - Cari dönem içerisinde stoklara ilişkin olarak envanter listeleri incelenmiş ve örnekleme yöntemi kullanılarak gerekli kontrollerin yapılması - Cari dönemde stoklar üzerine aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinin incelenmesi ve aktifleştirme olup olmadığının incelenmesi - Aktifleştirilen kur farklarının olup olmadığının test edilmesi - Hareket görmeyen stokların kontrol edilmesi ve incelenmesi - Stokların net gerçekleştirilebilir değerlerinin, değerlendirme raporları ve gerçekleşen satışlar ile kontrol edilmesi

Hâsılâtın Finansal Tablolara Kaydedilmesi	Kilit Denetim Konusu İçin Uygulanan Prosedürler
Topluluğun faaliyet konusu ağırlıklı olarak otomotiv sanayi yan kuruluşu olarak kampana, fren ve debriyaj balataları imali olmakla birlikte ana faaliyet konusu yanında her nevi balata imali, ithali, yurtiçi satış ve yurtdışı ihracatıdır. Topluluğun performans değerlendirmesinde hâsılât en önemli göstergedir. Hâsılât, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından ciddi öneme sahip olup, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait gelir tablosu açısından en önemli finansal tablo kalemi olması nedeniyle denetimimiz açısından önemli bir konudur. Şirket'in muhasebe politikalarına ve hâsılât tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2 ve 16'da yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında, hâsılâtın finansal tablolara kaydedilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: · Satış süreçlerinin anlaşılması ve bu süreçlere ilişkin kontrollerin tasarımının ve işleyiş etkinliğinin değerlendirilmesi, · Hâsılâtın muhasebeleştirilmesine yönelik Topluluğun muhasebe politikasının uygunluğunun değerlendirilmesi, · Finansal tablolara kaydedilen hâsılâtın beklenen seviyelerde olup olmadığına ilişkin analitik prosedürlerin gerçekleştirilmesi, · Müşteri faturalarının doğruluğuna ilişkin örnekleme yöntemiyle testlerin yapılması ve bu faturaların sevk irsaliyeleri ve müşteriden yapılan tahsilâtlarla eşleştirilmesi, · Şirket'in müşterilerle yapmış olduğu satış sözleşmeleri incelenmesi ve farklı teslimat yöntemleri için hâsılâtın finansal tablolara alınma zamanlamasının değerlendirilmesi, · Sevkiyat belgelerinden örnekleme yoluyla yapılan seçimlerin muhasebe kayıtları ve ilgili faturalar ile eşleştirilerek hâsılâtın tamlığının test edilmesi, · Seçilen müşteriler ile satış mutabakatı yapılması.

Ticari Alacakların Geri Kazanılabilirliği	Kilit Denetim Konusu İçin Uygulanan Prosedürler
Ticari alacaklar finansal durum tablosunda etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değer düşüklüğü indirilerek gösterilir. Şüpheli alacak karşılıkları; Topluluk Yönetimi'nin raporlama tarihi itibarıyla cari ekonomik koşullar çerçevesinde geri kazanılabilirlik değerlendirmesi sonucunda tahsil edilememe riski olan alacaklar için gelecekteki muhtemel zararları karşılayacağını öngördüğü tutarları baz almakta olup Not 7'de sunulmaktadır. Ticari alacakların geri kazanılabilirliği, Şirket tarafından değerlendirilirken müşterilerin geçmiş dönemlerdeki tahsilât performansları, piyasadaki kredibiliteleri, alınan teminatlar ile bilanço tarihinden finansal tabloların yönetim kurulu tarafından onaylanma tarihine kadar olan tahsilât performansları dikkate alınmakta ve Şirket Yönetimi'nin tahminlerine dayanmaktadır. Ticari alacakların Topluluğun varlıklarının önemli bir bölümünü oluşturması ve alacakların geri kazanılabilirliğine ilişkin yapılan değerlendirmelerde önemli tahminlerin ve varsayımların kullanılması sebebiyle bu konu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.	Denetim çalışmaları kapsamında; Topluluk Yönetimi'nin ticari alacakların geri kazanılabilirliği değerlendirmesi için kullandığı tahminlerin ve varsayımların, finansal tablolar oluşturulurken kullanılan muhasebe politikalarıyla uyumlu olup olmadığı ve geçerliliği detaylı şekilde incelenmiş ve Topluluk Yönetimi'nin ticari alacakların geri kazanılabilirliği değerlendirmesi için uyguladığı kontroller anlaşılmıştır. Topluluk Yönetimi'nin ticari alacaklara dair yaşlandırma çalışması, müşterilere tanımlanan vadeler, müşterilerden alınan teminatlar, ipotekler incelenerek ticari alacakların geri kazanılabilirliğine dair değerlendirmelerin geçerliliği sorgulanmıştır. Örnekleme yoluyla alacaklara dair teminatlar, ipotekler ve sene sonundan raporlama tarihine kadar olan dönemdeki tahsilâtlar doğrulanmış, sorunlu olabilecek alacaklara dair Topluluk Yönetimi'nin tahminleri değerlendirilmiş, Topluluk Yönetimi ile bu değerlendirmeler görüşülüp, tartışılmış ve diğer denetim kanıtları ile de desteklenmiştir. Ek olarak ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin değerlendirilmesi sonucu hesaplanan şüpheli alacak karşılığının matematiksel doğruluğu kontrol edilmiştir.

Finansal ve Vergi Borçları	Kilit Denetim Konusu İçin Uygulanan Prosedürler
Topluluk'un finansal tablolarında kısa ve uzun vadede toplam 2.128.581 TL tutarında finansal borçları ve 30.06.2016 öncesine isabet eden kısmı 6736 sayılı kanun ve 7020 sayılı kanun kapsamında yapılandırılmış, 2.979.789 TL tutarındaki (anapara+faiz) vadesi geçmiş ve ertelenmiş vergi ve SGK borçları bulunmakta olup, Şirket'in pasif büyüklüğünün önemli bir kısmını oluşturmaktadır. Topluluk'un finansal borçlarını etkin faiz yöntemi kullanarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden vergi ve SGK borçlarını kayıtlı değerinden göstermektedir. Finansal borçların iskonto edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve vergi ve SGK borçlarının kayıtlı değerlerinin hesaplanması mutabakatı tarafımızca kilit bir denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	Denetim prosedürlerimiz finansal borçların ve 6736 sayılı kanun ve 7020 sayılı kanun kapsamında doğruluğunu sorgulamak üzerine tasarlanmıştır. Topluluk'un finansal ve 6736 sayılı kanun ve 7020 sayılı kanun kapsamında borç bakiyelerine ilişkin doğrulamalar temin edilmiştir. Topluluk'un finansal borçlar için hesaplamış olduğu iç verim oranları ve iskonto çalışmaları ile ve 6736 sayılı kanun ve 7020 sayılı kanun kapsamında vergi ve SGK borçlarının itfa tabloları yeniden hesaplanarak test edilmiştir. Finansal borçlara ve 6736 sayılı kanun ve 7020 sayılı kanun kapsamında vergi ve SGK borçlarına ilişkin finansal tablo notlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu notlarda yer verilen bilgilerin yeterliliğini değerlendirilmiştir.

Diğer Hususlar

Topluluğun 1 Ocak - 31 Aralık 2016 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarının denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış, söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 13 Mart 2017 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiş olup denetim firması tarafından görüşü etkilememekle birlikte bazı hususlara dikkat çekilmiştir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Topluluk yönetimi, konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata ve hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrollerden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Topluluğun sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Topluluğu tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Topluluğun finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak sağlayacak yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Topluluğun iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Topluluğun sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimce işletmenin sürekliliği esasını kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Topluluğun sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ile varsa ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağının makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili konunun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklere İlişkin Rapor

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Raporu 20 Aralık 2017 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nun 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Topluluğun 01 Ocak – 31 Aralık 2017 hesap döneminde defter tutma düzeninin TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanılmamıştır.
- 3) TTK'nun 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca yönetim kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Abdulvahap BALKAYA'dır.

İstanbul, 27.03.2018

MEGA GLOBAL ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Abdulvahap BALKAYA
Sorumlu Denetçi,

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2017	Önceki Dönem 31 Aralık 2016
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		13.507.560	18.405.116
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	16.169	286.451
Finansal Yatırımlar	5	-	311.553
Ticari Alacaklar	7	1.122.593	4.070.713
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	22	487.786	778.207
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	634.807	3.292.506
Diğer Alacaklar		103.668	17.850
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	22	-	3.225
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	103.668	14.625
Stoklar	9	9.763.717	9.948.492
Peşin Ödenmiş Giderler	10	1.616.531	2.551.383
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		-	660
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		1.616.531	2.550.723
Diğer Dönen Varlıklar		51.200	384.992
ARA TOPLAM		12.673.878	17.571.434
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	2	833.682	833.682
Duran Varlıklar		7.772.513	6.793.235
Ticari Alacaklar	7	210.468	22.224
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	210.468	22.224
Maddi Duran Varlıklar	11	3.667.412	4.156.820
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	39.092	48.830
Peşin Ödenmiş Giderler	10	2.096.035	1.023.172
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	1.759.506	1.542.189
TOPLAM VARLIKLAR		21.280.073	25.198.351

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2017	Önceki Dönem 31 Aralık 2016
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		10.047.325	11.126.072
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	783.600	2.812.209
Ticari Borçlar	7	2.845.757	4.094.524
- İlişkili Taraflardan Ticari Borçlar	22	11.832	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlar	7	2.833.925	4.094.524
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.356.035	1.393.914
Diğer Borçlar	8	3.485.107	1.836.860
- İlişkili Taraflardan Diğer Borçlar	22	990.737	161.979
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Borçlar	8	2.494.370	1.674.881
Ertelenmiş Gelirler	10	1.537.766	880.443
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş gelirler		750.256	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		787.510	880.443
Kısa Vadeli Karşılıklar		39.060	108.122
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	14	39.060	108.122
Uzun Vadeli Yükümlülükler		6.184.286	7.893.154
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	1.344.981	1.964.052
Ticari Borçlar	7	16.817	-
Diğer Borçlar	8	4.040.808	5.083.276
- İlişkili Taraflardan Diğer Borçlar		2.990.922	3.965.530
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Borçlar		1.049.886	1.117.746
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	753.719	845.826
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		753.719	845.826
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		27.961	-
ÖZKAYNAKLAR		5.048.462	6.179.125
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4.470.477	4.780.507
Ödenmiş Sermaye	15	12.165.862	12.165.862
Sermaye Düzeltme Farkları	15	235.912	235.912
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	15	441.055	441.055
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(616.642)	(602.502)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	15	(569.001)	(644.022)
- Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	15	(89.161)	-
- Diğer Kazançlar (Kayıplar)	15	41.520	41.520
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		73.451	73.451
- Yasal Yedekler	15	73.451	73.451
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	15	(7.533.271)	(8.215.761)
Net Dönem Karı veya Zararı		(295.790)	682.490
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	15	577.885	1.398.618
TOPLAM KAYNAKLAR		21.280.073	25.198.351

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK-31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.- 31.12.2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01.- 31.12.2016
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	16	6.777.044	12.762.480
Satışların Maliyeti	16	(6.218.126)	(10.380.001)
BRÜT KAR (ZARAR)		558.918	2.382.479
Genel Yönetim Giderleri	17	(2.764.895)	(1.743.052)
Pazarlama Giderleri	17	(829.003)	(1.218.092)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	17	-	(10.812)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	2.990.983	1.552.886
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	18	(467.992)	(2.966.910)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(511.989)	(2.003.501)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	4.627.178
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		-	-
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		(511.989)	2.623.677
Finansman Gelirleri	19	556.962	-
Finansman Giderleri	19	(1.365.856)	(2.745.559)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(1.320.883)	(121.882)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		204.360	685.515
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri		-	-
- Ertelenmiş Vergi Gideri (Geliri)	20	204.360	685.515
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(1.116.523)	563.633
DÖNEM KARI (ZARARI)		(1.116.523)	563.633
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(820.733)	(118.857)
Ana Ortaklık Payları		(295.790)	682.490
Pay Başına Kazanç (Zarar)		(0,0918)	0,0280
DÖNEM KARI (ZARARI)		(1.116.523)	563.633
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)			
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</i>			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(75.021)	(461.824)
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		(89.161)	-
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler			
- Ertelenmiş Vergi Gideri (Geliri)	20	15.004	-
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)		(149.178)	(461.824)
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)		(1.265.701)	101.809
Toplam Kapsamlı Gelirlerin / (Giderlerin) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(820.733)	(118.857)
Ana Ortaklık Payları		(444.968)	220.666
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		(0,034)	(0,005)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Bağımsız Denetim'den Geçmiş)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler							Birikmiş Karlar /Zararlar					
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Paylara İlişkin Primler (İskontoları)	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /Kayıpları	Diğer Kazanç ve Kayıplar	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar /Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
01 Ocak 2016 açılış bakiyeleri	12.165.862	235.912	441.055	3.040.554	(182.198)	-	41.520	73.451	(7.359.908)	(855.852)	7.600.396	1.515.474	9.115.870
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	(855.852)	855.852	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(3.040.554)	(461.824)	-	-	-	-	682.490	(2.819.888)	(118.857)	(2.938.745)
-Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	682.490	682.490	-	682.490
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(3.040.554)	(461.824)	-	-	-	-	-	(3.502.378)	-	(3.502.378)
-Diğer Kazanç ve Kayıplar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.001	2.001
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)	-	(1)
31 Aralık 2016 bakiyeleri	12.165.862	235.912	441.055	-	(644.022)	-	41.520	73.451	(8.215.761)	682.490	4.780.507	1.398.618	6.179.125
01 Ocak 2017 açılış bakiyeleri	12.165.862	235.912	441.055	-	(644.022)	-	41.520	73.451	(8.215.761)	682.490	4.780.507	1.398.618	6.179.125
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	682.490	(682.490)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	75.021	(89.161)	-	-	-	(295.790)	(309.920)	(820.733)	(1.130.663)
-Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(295.790)	(295.790)	-	(295.790)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	75.021	-	-	-	-	-	75.021	-	75.021
-Diğer Kazanç ve Kayıplar	-	-	-	-	-	(89.161)	-	-	-	-	(89.161)	-	(89.161)
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2017 bakiyeleri	12.165.862	235.912	441.055	-	(569.001)	(89.161)	41.520	73.451	(7.533.271)	(295.790)	4.470.577	577.885	5.048.462

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	Cari Dönem 01.01.- 31.12.2017	Önceki Dönem 01.01.- 31.12.2016
	Referansları	31.12.2017	31.12.2016
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.183.050	1.811.992
Dönem Karı (Zararı)		(1.116.523)	563.633
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(1.116.523)	563.633
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		400.331	(208.733)
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11-12	342.803	750.166
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(21.043)	818.557
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	(149.629)	387.096
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	-	431.461
Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	8	128.586	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		589.337	(684.637)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	(86.148)	(627.469)
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		307.188	(57.168)
Yeniden Yapılanma Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	190.732	-
Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		3.560	-
Muhtemel Riskler için Ayırılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		171.792	-
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	8	2.213	-
Pazarlıklı Satın Alım Sonucu Oluşan Kazanç ile İlgili Düzeltmeler		799.968	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		310.548	2.745.559
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	19	41.713	2.745.559
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	19	268.835	-
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		5.788	-
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	8	(1.437.714)	-
İhraç Edilmiş Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(1.437.714)	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	18	(189.356)	(797.824)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	11	-	(3.040.554)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	11	-	(3.040.554)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		1.899.242	1.457.092
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5	308.319	(311.553)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	2.602.317	4.747.689
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	22	132.862	2.381.988
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	2.469.455	2.365.701
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(85.818)	60.132
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	22	3.225	461.853
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(89.043)	(401.721)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	184.775	(1.422.187)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(138.011)	(1.991.392)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(1.365.303)	(2.232.854)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	22	(104.704)	(30.528)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(1.260.599)	(2.202.326)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	14	(37.879)	925.839
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	411.487	2.896.447
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	22	(145.850)	2.228.491
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	557.337	667.956
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	(142.645)	(847.286)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		162.000	(367.743)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		162.000	(367.743)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.183.050	1.811.992

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

01 OCAK - 31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	Cari Dönem	Önceki Dönem
	Referansları	01.01.- 31.12.2017	01.01.- 31.12.2016
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		1.504.896	5.199.079
Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına İlişkin Nakit Çıkışları		-	2.001
İştiraklar ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		1.437.714	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		67.182	6.061.262
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	57.444	6.061.262
- Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	9.738	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	(864.184)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	-	(864.184)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(2.958.228)	(7.379.159)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		686.273	10.345.271
- Kredilerden Nakit Girişleri	6	686.273	10.345.271
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(3.333.953)	(14.978.871)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(3.333.953)	(14.978.871)
Ödenen Faiz	6	(310.548)	(2.745.559)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		(270.282)	(368.088)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		(270.282)	(368.088)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	286.451	654.539
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	16.169	286.451

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

1. TOPLULUK'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Balatacılar Balatacılık Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") Kemalpaşa, İzmir'de 20.10.1988 tarihinde kurulmuştur. Şirketin merkezi İzmir'dedir. Şirketin faaliyet konusu otomotiv sanayi yan kuruluşu olarak kampana, fren ve debriyaj balataları imali olmakla birlikte ana faaliyet konusu yanında her nevi balata imali, ithali, yurtiçi satış ve yurtdışı ihracatıdır.

Topluluğun üretim tesisleri ve merkezi Kemalpaşa İzmir'dedir. Topluluk faaliyetlerini İzmir Kemalpaşa Organize Sanayi Bölgesinde yerleşik fabrikasında sürdürmektedir. Topluluğun herhangi bir şubesi bulunmamaktadır.

Şirket 513-K-4209 no ile İzmir Ticaret Odası'na kayıtlıdır. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla 12.165.862 TL olan şirket sermayesinin % 52,56 (31.12.2016: % 52,56)'sı halka açıktır.

Şirket pay senetleri 13.08.2012 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de (BİST) işlem görmektedir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin % 52,56'sına (31 Aralık 2016: % 52,56) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir.

- Berka Balata Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Bağlı Ortaklık")

Şirket'in faaliyet konusu her türlü balata ve aksamının imal, ithal ve ihracatı ile her türlü ticaretini yapmak, her türlü balata imalatı, montajı ve ticaretinde kullanılan her türlü kimyevi madde, makine, alet, edevat ve yedek parçaların imalatı, ticaret, ithalat ve ihracatını yapmak, kara, deniz, hava nakil vasıtaları ve iş makinelerinin yedek parçalarının ve madeni yağlarının ticareti, ithalatı ve ihracatını yapmaktır.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla şirketin sermayesi 10.000.000 TL olup, bunun 9.919.466 TL ödenmiştir. Balatacılar Balatacılık San. ve Tic. A.Ş.'nin hissesi % 50,65 'dir.

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar:

Şirketin İsmi

Berka Balata Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Faaliyet Alanı

Balata ve Aksamı İmalatı ve Ticareti

31.12.2017 tarihinde sona eren ara dönem içinde topluluk bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 49 kişidir. (31.12.2016: 70 kişi).

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Topluluk, yasal muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları'na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası ("TL") bazında hazırlamaktadır. Mali tablolar, kanuni kayıtlara Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafında yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları/Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TFRS/TMS") uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

İlişikteki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya ilişkin Esaslar Tebliği" (Tebliğ) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe

Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/TFRS Yorumları) esas alınmıştır.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

"İlişikte sunulan finansal tablolar faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Topluluğun mali durumu ve faaliyet sonuçları grubun geçerli para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

Netleştirme / Mahsup

Finansal 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.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Topluluğun önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde arlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Topluluk; 2016 ve 2017 yılında normal faaliyetlerini sürdürülebilmesi ile ilgili likidite güçlüğü içerisinde düşmüştür.

Topluluğun; 2016 ve 2017 yılında normal faaliyetlerini sürdürülebilmesi ile ilgili likidite güçlüğü içerisinde düşmüştür. (Not.2,8) Bu kapsamda aktifte yer alan fabrika arsa ve binası 30.11.2016 tarihi itibarıyla satış tarihinden itibaren aynı yerde 2 yıl kirada kalmak koşuluyla 7.500.000 TL'na satılmıştır. Satış işleminden elde edilen nakit girişi 2 yıllık kira bedeli düşüldükten sonra 6.016.950 TL olmuştur. Bu tutarla kısa vadeli kredilerin büyük bir kısmı ve vadesi geçmiş satıcı borçları ödenmiştir.

Topluluğun vadesi geçmiş ve ertelenmiş vergi ve sosyal güvenlik prim borçlarının 30.06.2016 öncesine isabet eden kısmı 6736 sayılı kanun ve 7020 sayılı kanun kapsamında yapılandırılmıştır. Toplam 2.979.789 TL tutarındaki (anapara+faiz) yapılandırmanın ilk taksidi 31.12.2017 tarihi itibarıyla ödenmiştir. Ancak bilanço tarihi itibarıyla yapılandırma dışında dönemi Aralık 2017 sonrasına ait 403.791 TL tutarında vadesi geçmiş vergi ve 475.101 TL vadesi geçmiş SGK borcu olmak üzere toplam 878.893. TL borcu bulunmaktadır (Not:8).

Topluluğun 31.12.2017 tarihi itibarıyla personele olan ücret borcunun 674.533 TL kısmı Aralık 2017 öncesine ait olup; finansal sıkıntı nedeniyle ödenememiştir. Ayrıca 2016 yılında alınan iyileştirici önlemler çerçevesinde işine son verilen personele ödenecek kıdem tazminatına istinaden verilen borç senetlerinden 546.012 TL kısmı ödenememiştir.(Not.8)

Topluluğun 31.12.2017 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredi borcu toplam 2.128.581 TL'dir. Vadesi gelmiş kredi taksitlerden ödenemeyen tutar 26.716 TL'dir. (Not.6)

Topluluk yönetimi; üretilen mallara olan talebin devam etmesi nedeniyle; likidite probleminin çözülmesi halinde alınan iyileştirici önlemler ve giderek azalacak finansman giderlerinin etkisiyle faaliyetlerini kesintisiz sürdürüp; işletme sürekliliğinin sağlanabileceği kanaatindedir. Topluluk yönetiminin işletmenin sürekliliğine yönelik değerlendirmesi ve hareket planına ilişkin açıklamaları Not.2'de yer almaktadır.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Topluluğun 31.12.2017 tarihi itibarıyla özkaynakları toplamı 4.844.615 TL olup; önceki döneme göre azalmıştır. Bu kapsamda özkaynak kaybı yaklaşık %60 (1/2 oranının üzerinde)'dir. Türk Ticaret Kanunu'nun 376.maddesi uyarınca şirket yönetim kurulu genel kurulu toplantıya çağırarak ve iyileştirici önlemleri genel kurula sunmakla yükümlüdür. Sermaye kaybının 2/3 oranına ulaşması durumunda genel kurulun toplantıya çağırılması, sermayenin üçte biri ile yetinme veya sermayenin tamamlanmasına karar vermesi gerektiği, kararın alınmaması durumunda şirket kendiliğinden sona erecektir.

Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde % 50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmelerdir. Topluluk, bağlı ortaklık konumundaki şirketlerin finansal ve operasyonel politikalarını yürütme gücüne sahip olmasına bağlı olarak, bağlı ortaklığın faaliyet sonuçlarından pay alır. Şirket'in, 1 nolu bilanço dipnotunda detayı verilen söz konusu bağlı ortaklığı tam konsolidasyona tabi tutulmuştur.

Bağlı Ortaklık : Berka Balata Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Şirket, kuruluş tarihinde, Berka Balata Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Bağlı Ortaklık") sermayesini temsil eden hisse senetlerinin % 78'ini iktisap etmiş olup 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Bağlı Ortaklık sermayesindeki payı %51'dir. Bu paylar nedeniyle ana ortaklığın söz konusu bağlı ortaklığın genel kurullarında sahip olduğu oy hakkı % 51'dir.

Şirket'in faaliyet konusu her türlü balata ve aksamının imal, ithal ve ihracatı ile her türlü ticaretini yapmak, her türlü balata imalatı, montajı ve ticaretinde kullanılan her türlü kimyevi madde, makine, alet, edevat ve yedek parçaların imalatı, ticaret, ithalat ve ihracatını yapmak, kara, deniz, hava nakil vasıtaları ve iş makinelerinin yedek parçalarının ve madeni yağlarının ticareti, ithalatı ve ihracatını yapmaktır.

Bağlı Ortaklık, Akdeniz Cad. Akdeniz İş Hanı No:5 Alsancak İzmir adresinde faaliyet göstermektedir.

31.12.2017 tarihi itibarıyla ana ortaklık nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklık ve ana ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir: (31.12.2016: %51)

<u>Şirketin Ünvanı</u>	<u>Sermayesi</u>	<u>İştirak Tutarı (TL)</u>	<u>Etkin Hisse Oranı (%)</u>
Berka Balata Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	10.000.000	5.100.897	51

Konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu düzenleme esasları

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

- Şirket'in ve bağlı ortaklıkların bilanço kalemleri toplanmıştır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı elimine edilmiştir.

- Konsolide bilançonun ödenmiş sermayesi Şirket'in ödenmiş sermayesidir; konsolide bilançoda bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi yer almamaktadır.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide bilançonun özkaynak hesap grubundan sonra "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilmiştir.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar ilke olarak, bu varlıkların konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklara olan elde etme maliyeti üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle satış işlemi öncesinde bulunan tutarları üzerinden konsolide bilançoda yer almıştır.
- Şirket’in ve bağlı ortaklıkların gelir tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanıp, yapılan toplama işleminde konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, toplam satış tutarlarından ve satılan mal maliyetinden indirilmiştir. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların stoklarına ilişkin bu ortaklıklar arasındaki mal alım-satımından doğan kar, konsolide finansal tablolarda stoklardan düşülerek satılan malın maliyetine eklenmiş, zarar ise stoklara eklenerek satılan malın maliyetinden düşürülmüştür. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarda karşılıklı mahsup edilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kar veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım, net konsolide dönem karından sonra “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesap grubu adıyla gösterilmiştir.
- Gerekli görülen durumlarda bağlı ortaklıkların finansal tablolarını diğer topluluk içi şirketlerinin uyguladığı muhasebe prensiplerine uygun hale getirebilmek için düzeltmeler yapılmıştır.

İştirakler

İştiraklerdeki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Bunlar, Topluluğun genel olarak oy hakkının %20 ile %50’sine sahip olduğu veya Topluluğun, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır.

Topluluk ile iştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar Topluluğun iştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da; işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise düzeltilmiştir. Topluluk, iştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece iştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Topluluk’ un önemli etkisinin sona ermesi durumunda özkaynak yöntemine devam edilmez. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebildiğinde gerçeğe uygun değerinden aksi takdirde maliyet bedeli üzerinden gösterilir.

2.b. TMS’ye Uygunluk Beyanı

Topluluğun ilişikteki finansal tabloları Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır. SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5.nci maddesine göre Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan TMS/TFRS’yi esas alırlar. Bu kapsamda topluluk, 31 Aralık 2017 tarihli düzenlenmiş finansal tablolarını TMS/TFRS’lere uygun olarak hazırlamıştır.

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 27 Mart 2018 tarihinde onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.c. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

2.d. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Mali tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır. Topluluk, 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2016 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 31 Aralık 2017 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2016 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.e. Önemli Muhasebe Değerlendirme Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların TMS'ye uygun hazırlanması, yönetimin, muhasebe politikalarının uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellemenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

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

- a) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. (Not:14)
- b) Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. (Not: 11,12)

2.f. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Gerekli olması veya topluluğun mali durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin mali tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte ise muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi mali tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır. Cari dönemde Topluluğun muhasebe politikalarında bir değişiklik ve dönem içerisinde tespit edilmiş önemli muhasebe hatası yapılmamıştır.

2.g. 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.

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

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2.h. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve yorumlar

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik, yorum ve ilke kararlarına ilişkin özet bilgi :

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS standardı veya TMSYK/TFRYK yorumları aşağıdaki gibidir.

TMS 7 “Nakit Akış Tabloları” (Değişiklik): Aralık 2017’da yapılan değişikliklerle işletmelerin finansal borçlarındaki değişimlere ilişkin dipnot bilgilerinin iyileştirilmesi konusunda düzenlemeler yapılmıştır. İşletmelerin finansman faaliyetleri ile ilgili bilgilerin iyileştirilmesi amaçlanmaktadır. TMS 7, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Geriye dönük uygulama yapılmayacaktır. Erken uygulama söz konusu olacaktır.

TMS 12 “Gelir Vergileri” (Değişiklik): Aralık 2017’da yapılan değişikliklerle gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş verginin muhasebeleştirilmesi konusundaki uygulama farklarının ortadan kaldırılması amaçlanmaktadır. TMS 12, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar” (Değişiklik): Aralık 2017’da yapılan değişikliklerle işletmenin, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekmediğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

ii) 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulama tercihi kullanılmamış yayınlanan yeni standart, değişiklik ve yorumlara ilişkin özet bilgi:

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017’de TFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir ‘beklenen kredi kaybı’ modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayımlamıştır. TFRS 4'te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtülü yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

KGK'nın 19 Aralık 2017'de yayımladığı bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Topluluğun finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- Nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişikliklerle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmedeği ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller:

Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri(Değişiklik): KGK Aralık 2017’de, TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları Veya Katkıları – Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması” (Değişiklik):

Bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

TFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar” (Değişiklik):

İşletmenin, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekmediğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” (Değişiklik):

İştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Yukarıdaki standartların uygulanmasının gelecek dönemlerde mali tablolara olası etkisi değerlendirilmektedir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış veya yürürlüğe girmemiş yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır / yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 7 “Nakit Akış Tabloları” (Değişiklik):

Ocak 2016’da yapılan değişikliklerle işletmelerin finansal borçlarındaki değişimlere ilişkin dipnot bilgilerinin iyileştirilmesi konusunda düzenlemeler yapılmıştır. İşletmelerin finansman faaliyetleri ile ilgili bilgilerin iyileştirilmesi amaçlanmaktadır. UMS 7, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Geriye dönük uygulama yapılmayacaktır. Erken uygulama söz konusu olacaktır.

UMS 12 “Gelir Vergileri” (Değişiklik):

Ocak 2016’da yapılan değişikliklerle gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş verginin muhasebeleştirilmesi konusundaki uygulama farklarının ortadan kaldırılması amaçlanmaktadır. UMS 12, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” (Değişiklik):

UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

UFRS 2 “Hisse bazlı ödemeler”

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2’nin esaslarına bir istisna getirerek bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir. Değişiklikler ileriye dönük olarak uygulanacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

UFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri” (Değişiklikler)

UFRS 4’de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: “örtük yaklaşım (overlay approach)” ve “erteleyici yaklaşım (deferral approach)”. Yeni değiştirilmiş standart; sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce UFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır ve faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere UFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. UFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan UMS 39 “Finansal Araçlar” standardını uygulamaya devam edeceklerdir. Değişiklikler ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar” ve UMS 28 “İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” (Değişiklik): Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları: Yatırımcı işletmenin iştirakine veya iş ortaklığına varlık satışı veya varlık katkısının söz konusu olması durumunda belirli şartlar altında bütün kazancın yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesine ilişkin değişiklikler yapılmıştır. 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. 15 Aralık 2015 tarihinde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”), özkaynak yöntemi muhasebeleştirilmesi ile ilgili yaptığı araştırma projesinin sonuçlarını beklemeye karar verdiği için uygulama tarihini süresiz olarak ertelemiştir.

UFRS 16 “Kiralama İşlemleri

UMS 17 standartının yerine geçmek üzere Ocak 2016’da yayımlanmıştır. Kiracı konumundaki işletmeler için faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını bir çok durumda ortadan kaldırmaktadır. Kiralayan durumundaki işletmelerin muhasebeleştirme politikaları UMS17 ile büyük oranda aynıdır. UFRS 16, Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat Standartı ile birlikte uygulanmak şartı ile erken uygulamaya izin vermektedir.

UFRS 17 Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme, ölçüm, sunum ve açıklama konularında ilkeleri belirlemek amacıyla UFRS 17’yi yayımlamıştır. Standardın amacı şirketlerin bu tür sözleşmelerin doğrulukla amaca uygun sunumunu sağlamaktır. Standart 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

UFRS Yorum 22 “Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri” (Yorum)

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

UFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler:

Yorum, gelir vergisi muhasebeleştirmeleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “UMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir. 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri’nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016’da UFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir.

UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “UMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir. Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedeğini;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8’e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsa, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17’yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

Ekim 2017’de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için UFRS 9 Finansal Araçlar’da ufak değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 9’u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile, belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017’de, “IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi”ni yayınlamıştır.

- UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — UFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. UFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- UMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- UMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2.i. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.i.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı ifade eder. 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 belirlenebilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır.

Nakit ve nakit benzerleri, işletmenin nakit yönetiminin ayrılmaz parçasıdır. Nakit benzerleri kapsamına dahil edilecek finansal araçlar; çekler (vadesiz), likit fonlar ve kısa vadeli tahvil ve bono fonları, ters-repo işlemlerinden alacaklar, vadesi 3 aydan kısa olan mevduat (vadesi 3 aydan uzun mevduat finansal yatırımlar arasında gösterilir), edinilme tarihinde vadesine 3 aydan az kalmış devlet tahvili ve hazine bonoları veya aktif bir piyasası olan likit diğer borçlanma araçları, para piyasalarından alacaklardan oluşmaktadır.

Topluluğun mali tablolarında Nakit ve nakit benzerleri olarak bilanço tarihi itibarıyla Kasa mevcudu ve vadesiz banka mevduatı raporlanmıştır.

2.i.2. Finansal Yatırımlar:

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum Standardında ve TMS 39’da (erken uygulayanlar için TFRS 9’da) tanımlanan finansal varlıklardan, yatırım amacıyla tutulanlar ile Nakit ve nakit benzerleri, Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar, Ticari ve diğer alacaklar ile Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar dışında kalanlar bu kalemde gösterilir:

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

Dönen varlıklar içinde sınıflandırılan finansal varlıklar, kısa vadeli nakit yükümlülüklerin yerine getirilme amacı dışında, atıl fonlarını değerlendirilmesi, doğrudan faiz, temettü geliri, alım- satım kârı vs. elde edilmesi veya bir zarardan korunma amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır.

Finansal varlıklardan, raporlama günü itibarıyla vadesine 12 aydan daha kısa süre kalanlarla, vadesi daha uzun olmakla birlikte 12 ay içinde elden çıkarılması düşünülenler, dönen varlıklar içinde “Finansal Yatırımlar”da; vadesine 12 aydan daha uzun süre kalanlarla, 12 aydan uzun süre elde tutulması düşünülenler ise duran varlıklar içinde “Finansal Yatırımlar”da gösterilir.

Topluluğun bilanço tarihi itibarıyla satılmaya hazır finansal varlıkları yoktur. Finansal yatırımları bulunmamaktadır.

2.i.3. Türev Araçlar

TMS 32 kapsamında finansal varlık ya da finansal yükümlülük tanımına uyan türev araçların TMS 39 (TFRS 9) hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilerek finansal durum tablosunda ayrıca sunulur. Topluluğun bilanço tarihi itibarıyla türev araçları mevcut değildir.

2.i.4. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

Finans sektörü faaliyetlerinden kaynaklanan, nakit ve nakit benzerleriyle finansal yatırımlar dışında kalan alacaklar burada gösterilir. Topluluğun bilanço tarihi itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden alacağı mevcut değildir.

2.i.5. Ticari Alacaklar

Bir hasılat unsurunun tamamına veya bir kısmına ilişkin olarak finansal tablolara alınan müşterilerden olan alacaklardır.

TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar Standardının 11 inci paragrafı uyarınca bir borcun (alacağın) ticari borç (ticari alacak) olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle (müşteriyle) tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. Raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolara alınma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar (alacaklar) tahakkuk olarak sınıflandırılır. Bununla birlikte, finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla, söz konusu tahakkuklar Finansal Durum Tablosunda “Ticari Alacak” ve “Ticari Borç” kalemleri içinde gösterilir.

Ticari alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde gösterilir.

Verilen depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer alacaklarda gösterilir.

Ticari alacakların varsa vade farkları, faiz vb. tutarlar hasılat karşılığı değil faiz geliri, kur farkları vb. Karşılığı finansal tablolara alınmakla birlikte, bu tutarlar da ticari alacaklarda gösterilir ve ilgili açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz gelirleri, kur farkları vb. Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler içinde gösterilir.

Ticari alacakların paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür alacakların dönen varlıklarda sınıflandırılması esastır.

Topluluğun bilanço tarihi itibarıyla ticari alacağı açıklamalarına Not 7’de yer verilmiştir.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

- İlişkili Taraflar

Topluluğun ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki finansal tablolarda Şirket'in hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır

Topluluğun bilanço tarihi itibarıyla ilişkili taraflarına ilişkin açıklamalarına Not 22'de yer verilmiştir.

2.i.6. Diğer Alacaklar

Ticari alacaklar ile finansal yatırımlar dışında kalan alacaklardır. Verilen depozito ve teminatlar, ilişkili taraflardan diğer alacaklar, cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar dışındaki kamu idarelerinden alacaklar ve diğer çeşitli alacaklar örnek olarak gösterilebilir. Bu alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde örnek formata uygun olarak gösterilir.

Topluluğun bilanço tarihi itibarıyla diğer alacağı açıklamalarına Not 8'de yer verilmiştir.

2.i.7. Stoklar

İşletmenin olağan faaliyetleri kapsamında satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilen, üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir. Verilen sipariş avansları stok niteliğinde olmayıp, ilgili stok muhasebeleştirilene kadar "Peşin Ödenmiş Giderler"de gösterilir.

Topluluğun bilanço tarihi itibarıyla stok açıklamalarına Not 9'da yer verilmiştir.

2.i.8. Canlı Varlıklar

TMS 41 kapsamındaki canlı varlıklar ile hasat anındaki tarımsal ürünler, tarımsal faaliyetle ilgili olmaları durumunda bu kalemde gösterilir. Bu kalem, sadece tarımsal faaliyette bulunan işletmeler tarafından kullanılır. Topluluğun mali tablo dönemi itibarıyla canlı varlığı bulunmamaktadır.

2.i.9. Peşin Ödenmiş Giderler

Genellikle tedarikçilere yapılan ve daha sonraki bir dönemde (veya dönemlerde) gider ve maliyet hesaplarına aktarılacak tutarlar bu kalemde gösterilir. Kalemın önemsiz olması durumunda ilgili tutarlar diğer dönen/duran varlıklar içinde sunulur.

Topluluğun mali tablo dönemi itibarıyla peşin ödenmiş giderler açıklamalarına Not 10'da yer verilmiştir.

2.i.10. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

TMS 12 Gelir Vergileri Standardı çerçevesinde, peşin ödenen ve indirim konusu yapılabilecek gelir üzerinden ödenecek çeşitli vergi ve fonlar gibi cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar bu kalemde gösterilir.

Topluluğun mali tablo dönemi itibarıyla cari dönem vergisi ile ilgili varlıkları bulunmamaktadır.

2.i.11. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

Devreden KDV, indirilecek KDV, diğer KDV, sayım ve tesellüm noksanları gibi yukarıdaki kalemlerde gösterilmeyen dönen/duran varlıklar bu kalemde gösterilir.

Topluluğun mali tablo dönemi itibarıyla diğer dönen/duran varlık açıklamalarına Not 20'de yer verilmiştir.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2.i.12. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı çerçevesinde, defter değeri sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtasıyla geri kazanılacak olması nedeniyle satış amaçlı olarak sınıflandırılmış duran varlıklar ile elden çıkarılacak gruplara ilişkin tüm varlıklar bu kalemde gösterilir.

Ayrıca, TFRS 5 uyarınca ortaklara dağıtım amacıyla sınıflandırılmış duran varlıklar ile elden çıkarılacak gruplara ilişkin tüm varlıklar da, bunların ortaklara dağıtım yönünde taahhütte bulunduğu andan itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu varlıkları ifade edecek şekilde isimlendirilebilir.

Topluluğun mali tablo dönemi itibarıyla satış amaçlı sınıflandırılan 833.682 TL tutarında duran varlığı bulunmaktadır.

2.i.13. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardı çerçevesinde, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan gayrimenkuller (arsa, bina, arsa ve bina, binanın bir kısmı) bu kalemde gösterilir. Gayrimenkulün finansal kiralamaya konu olması halinde TMS 17 Kiralama İşlemleri Standardında belirtilen açıklamalar ilave olarak yapılır. Yatırım amaçlı gayrimenkul tanımına girmesi ve kiracının gerçeğe uygun değer yöntemini kullanması durumunda, faaliyet kiralaması çerçevesinde kiracı tarafından elde tutulan gayrimenkule ilişkin bir hakkın yatırım amaçlı gayrimenkul olarak bu kalemde gösterilmesi mümkündür.

Topluluğun mali tablo dönemi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

2.i.14. Maddi Duran Varlıklar

Mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak, başkalarına kiraya verilmek veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki niteliği bulunan duran varlıklardır. TMS uyarınca maddi duran varlıklar, Finansal Durum Tablosunda ya da dipnotlarda, arazi ve arsalar, binalar, tesis, makine ve cihazlar, taşıtlar, mobilya ve demirbaşlar, yapılmakta olan yatırımlar, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar, diğer maddi varlıklar vb. Şeklinde sınıflandırılabilir.

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile belirtilir.

Topluluğun amortisman uygulamasında, maddi varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile ayrılmaktadır.

	<u>Faydalı Ömür</u>	<u>Amortisman Oranı %</u>
Yeraltı Yerüstü Düzenleri (2016 yılında satılmıştır)	15 yıl	6,67
Binalar (2016 yılında satılmıştır)	5-15-20-25-40-50 yıl	2-2,5-4-5-6,67-20
Tesis, Makine ve Cihazlar	2,5-3-4-5-6	4-5-10-12,5-16,67
	8-10-20-25 yıl	20-25-33,33-40
Taşıtlar	5 yıl	20
Mobilya ve Demirbaşlar	2-3-4-5-8-10-15 yıl	6,67-10-12,5-20-25-33,33-50

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

Varlıkların nitelikleri ve işletmedeki fonksiyonu ile TMS 1’de yer alan diğer kriterler göz önünde bulundurularak önemine binaen ayrıca sunulması gerekenler Finansal Durum Tablosunda ayrı bir kalem olarak gösterilir.

Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar bu kalemdedir, “Peşin Ödenmiş Giderler” kalemi altında gösterilir.

Topluluğun mali tablo dönemi itibariyle maddi duran varlık açıklamalarına Not 11’te yer verilmiştir.

2.i.15. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Parasal olmayan, fiziksel niteliği bulunmayan, tanımlanabilir duran varlıklar bu kalemdedir. Bu varlıklardan şerefiye, tek olarak tanımlanamayan ve ayrı olarak kaydedilemeyen, bir işletme birleşmesinde edinilmiş diğer varlıklardan ortaya çıkan gelecekteki ekonomik faydaları simgeleyen varlık olup örnek formata uygun olarak Finansal Durum Tablosunda ayrıca gösterilir.

Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar, haklar, geliştirme giderleri, yazılım programları, -petrol, doğal gaz gibi- yenilenemeyen kaynaklara ilişkin haklar ve rezervler, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar, diğer maddi olmayan varlıklar şeklinde sınıflandırılabilir.

Topluluğun maddi olmayan varlıkları elde etme maliyetleri üzerinden kayda alınmıştır. Amortisman, varlığın faydalı ömürleri baz alınarak ayrılmaktadır.

	<u>Faydalı Ömür</u>	<u>Amortisman Oranı %</u>
Bilgisayar Yazılımları	3 yıl	33,33

Topluluğun mali tablo dönemi itibariyle maddi olmayan duran varlık açıklamalarına Not 12’te yer verilmiştir.

2.i.16. Ertelenmiş Vergi Varlığı

Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, gelecek dönemlere devreden kullanılmamış mali zararlar ve gelecek dönemlere devreden kullanılmamış vergi avantajları nedeniyle gelir üzerinden alınan vergilere ilişkin gelecek dönemlerde geri kazanılacak olan tutarları ifade eder.

Vergi mevzuatı açısından indirim imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak ertelenmiş vergi varlığı kalemi kullanılmaz.

Topluluğun mali tablo dönemi itibariyle ertelenmiş vergi varlığı açıklamalarına Not 20’de yer verilmiştir.

2.i.17. Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

Yükümlülükler, geçmişte meydana gelen olaylardan kaynaklanan ve ödenmesi/ifası durumunda, ekonomik fayda içeren değerlerin işletmeden çıkışına neden olacak olan mevcut zorunluluklardır. Bu tanım, yükümlülüklerin temel özelliklerini belirtmekte, bunların Finansal Durum Tablosunda yer verilebilmesi için karşılamaları gereken temel kriterleri belirlememektedir. Bu nedenle, yükümlülük tanımı, finansal tablolara yansıtma kriterlerini taşımadığı için Finansal Durum Tablosunda yer verilemeyen yükümlülükleri de kapsamaktadır.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

TMS 1’in 69-76 ncı paragrafları çerçevesinde, aşağıdaki özelliklerden herhangi birini taşıyan yükümlülükler, kısa vadeli olarak sınıflandırılır:

- (a) Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;
- (b) Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;
- (c) Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonra on iki ay içinde ödenecek olması veya
- (d) İşletmenin yükümlülüğün ödenmesini, raporlama döneminin (bilanço tarihinin) sonundan itibaren en az on iki ay süreyle erteleyebilmesine yönelik koşulsuz bir hakkının bulunmaması. Yükümlülüğün, karşı tarafın seçimine bağlı olarak özkaynağa dayalı finansal araç ihraç edilmesi suretiyle ödenmesine yönelik hükümler, sınıflandırılmasını etkilemez.

Topluluk, diğer bütün yükümlülüklerini uzun vadeli olarak sınıflandırır.

2.i.18. Borçlanmalar

TMS 32’de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, borçlanma niteliğine sahip olan, diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirmeden sonra etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülen banka kredileri, ihraç edilmiş tahvil, bono ve senetler, bunlardan uzun dönemli olanların anapara taksitleri ve faizleri, finansal kiralama işlemlerinden borçlar gibi finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde gösterilir.

Finansal borçlanmalardan kısa vadeli yükümlülüklerle ilişkin yukarıda yer verilen özellikleri taşıyanlar kısa vadeli, diğerleri uzun vadeli olarak sınıflandırılır. Finansal borçlanmalarla ilgili olarak TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar Standardı çerçevesinde dipnotlarda ilgili açıklamalar yapılır.

Topluluğun mali tablo dönemi itibariyle borçlanmalar açıklamalarına Not 6’da yer verilmiştir.

2.i.19. Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısımlarının gösterildiği kalemdir. Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımlarının önemsiz olması halinde, “Kısa Vadeli Borçlanmalar”la birlikte “Finansal Borçlar” adlı yeni ve tek bir kalem altında gösterilir.

2.i.20. Diğer Finansal Yükümlülükler

TMS 32’de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, borçlanma niteliğine sahip olmayan, diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirmeden sonra, etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmeyen türev araçlardan kaynaklanan yükümlülükler, finansal garanti sözleşmeleri gibi finansal yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

2.i.21. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

Konsolidasyona dahil, finans sektöründe faaliyet gösteren ortaklıkların, bu faaliyetlerinden kaynaklanan borçları bu kalemde gösterilir. Dipnotta, her bir sektör bazında ayrıntıya yer verilir. Örneğin; bankacılık faaliyetlerinden borçlar (mevduat, katılım hesabı), sigortacılık faaliyetlerinden borçlar (sigortacılık ve reasürans faaliyetlerinden borçlar, depolar, emeklilik faaliyetlerinden borçlar vb.), finansal kiralama faaliyetlerinden borçlar vb. gibi.

2.i.22. Ticari Borçlar

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır.

TMS 37’nin 11 inci paragrafı uyarınca bir borcun ticari borç olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. Raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolara alınma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar, aynı paragrafta tahakkuk olarak sınıflandırılmıştır. Bununla birlikte, finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla, söz konusu tahakkuklar Finansal Durum Tablosunda “Ticari Borç” kalemleri içinde gösterilir.

Alınan depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer borçlarda gösterilir.

Ticari borçların varsa vade farkları, faiz vb. karşılığında yapılan tahakkuklar da ticari borçlarda gösterilir ve bunlara ilişkin açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz giderleri ve kur farkları Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” içinde gösterilir.

Ticari borçlar vadeleri 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür borçların kısa vadeli yükümlülüklerde sınıflandırılması esastır.

Topluluğun mali tablo dönemi itibarıyla ticari borçlar açıklamalarına Not 7’de yer verilmiştir.

2.i.23. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlar bu kalemde gösterilir. İçeriğini yansıtmaması koşuluyla, alternatif olarak “Çalışanların Ücret Tahakkukları” vb. şekillerde isimlendirilebilir. Kalemin önemsiz olması durumunda, ilgili tutar “Ticari Borçlar” kaleminde gösterilir.

Topluluğun mali tablo dönemi itibarıyla ticari çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar açıklamalarına Not142’de yer verilmiştir.

2.i.24. Diğer Borçlar

Ticari borçlar dışında kalan ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanmayan borçlardır. Tedarikçi veya müşteri sıfatı taşımayan ilişkili taraflara borçlar, alınan depozito ve teminatlar, kamu idarelerinden borçlar, diğer çeşitli borçlar örnek olarak gösterilebilir.

İlişkili taraflardan finansman sağlama amacıyla finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde değil vadelerine göre kısa veya uzun vadeli borçlanmalar altında gösterilir. Tutarların önemli olması durumunda, bunlar için ayrı kalemler açılır.

Topluluğun mali tablo dönemi itibarıyla diğer borçlar açıklamalarına Not 8’de yer verilmiştir.

2.i.25. Devlet Teşvik ve Yardımları

TMS 20 kapsamında, varlıklara ilişkin teşviklerin sunumunda ilgili alternatife seçilmesi halinde ertelenmiş gelir olarak gösterilen tutarlar bu kalemde yer alır.

2.i.26. Ertelenmiş Gelirler

Gerek satış sözleşmeleri dolayısıyla gerekse diğer nedenlerle, müşterilerden veya diğer kişilerden alınan avanslar gibi karşılığının tamamı veya bir kısmı, içinde bulunulan dönemde tahsil edilen veya alacak olarak tahakkuk ettirilen ancak gelecek dönemlere ait olan gelirlere ilişkin yükümlülüklerdir. Ertelenmiş gelirlerin önemsiz olması halinde, ilgili tutar diğer kısa vadeli / uzun vadeli yükümlülükler içinde gösterilir.

Topluluğun mali tablo dönemi itibariyle ertelenmiş gelirleri açıklamalarına Not 10’da yer verilmiştir.

2.i.27. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

TMS 12 kapsamındaki gelir üzerinden alınan vergilerin takip eden dönemde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu kalemde gösterilir. Dönem kârının peşin ödenen vergileri bu tutardan düşülerek “Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar” kaleminde gösterilir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi gideri

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. Şirket’in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibariyle yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş Vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Şirket’in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

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

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

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

Dönemin cari ve ertelenmiş vergisi

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

Mali tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Şirket, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.

Vergi Varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi aktif ve pasifi de aynı şekilde netleştirilmektedir.

2.i.28. Karşılıklar

Karşılıklar, zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülüklerdir ve şirket yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahmine göre hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı kapsamında çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olan karşılıklar, finans sektörü faaliyetlerine ilişkin karşılıklar ile garanti karşılıkları, olası tazminat, ceza ve zararlar, yeniden yapılandırma karşılıkları, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için ayrılan karşılıklar gibi TMS 37 kapsamında ayrılmış olan karşılıkları gösteren diğer karşılıklar alt kalemlerde gösterilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

UMS 19 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında finansal tablolarda gösterilmesi gereken borç tahakkuklarına (veya karşılıklara) bu kalemde yer verilir.

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("UMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

Hesaplama reel iskonto oranı ile gelecekte ödenecek kıdem tazminatının bilanço tarihi itibarıyla bugünkü değerleri bulunmaktadır.

TMS 19’a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19’un önceki versiyonunda izin verilen ‘koridor yöntemi’ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, finansal durum tablolarında gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, TMS 19’un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirim oranı sonucu hesaplanan ‘net bir faiz’ tutarı kullanılmıştır. TMS 19’da yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmıştır.

Şirket personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zarar hesaplamış, finansal tablolarda da göstermiştir. (Not; 14)

Emeklilik planları

Topluluğun emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

Topluluğun mali tablo dönemi itibarıyla kıdem tazminatı açıklamalarına Not 14’te yer verilmiştir.

2.i.29. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar

TMS 12 çerçevesinde, gelir üzerinden alınan vergilerin takip eden dönemden sonraki dönemlerde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu kalemde gösterilir.

2.i.30. Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

Vergilendirilebilir geçici farklar üzerinden gelecek dönemlerde ödenecek gelir vergilerini ifade eder. Vergi mevzuatı açısından vergilendirme imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak “Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü” kalemi kullanılmaz.

2.i.31. Diğer Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

Sayım ve tesellüm fazlaları, diğer çeşitli borç ve yükümlülükler gibi yukarıdaki kalemlerde gösterilmeyen kısa vadeli / uzun vadeli yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

2.i.32. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler

TFRS 5 çerçevesinde, defter değeri sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olan elden çıkarılacak gruplara ilişkin yükümlülükler bu kalemde gösterilir.

Ayrıca, TFRS 5 uyarınca ortaklara dağıtım amacıyla sınıflandırılmış elden çıkarılacak gruplara ilişkin yükümlülükler de, ortaklara dağıtım yönünde taahhütte bulunulan tarihten itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu yükümlülükleri ifade edecek şekilde isimlendirilebilir.

Topluluğun mali tablo dönemi itibarıyla satış amaçlı sınıflandırdığı duran varlık tutarına ilişkin yükümlülüğü yoktur.

2.i.33. Özkaynaklar

Özkaynaklar, işletmeye ait tüm yükümlülüklerin işletme varlıklarından indirilmesi durumunda geriye kalan varlıklar üzerindeki paylardır.

Ödenmiş sermaye, hisse senedi ihraç primleri, sermaye düzeltmesi olumlu farkları, kardan kısıtlanmış yedekler, geçmiş yıl kar ve zararları ile dönem kar zararı burada gösterilir.

Topluluğun mali tablo dönemi itibariyle özkaynak açıklamalarına Not 15’te yer verilmiştir.

2.i.34. Enflasyon Düzeltmesi Olumlu Farkları

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolar, en son 31 Aralık 2004 tarihi itibariyle TMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) enflasyon muhasebesine tabi tutulmuştur. Dolayısıyla, 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihli bilançoda yer alan özkaynaklar içindeki enflasyon düzeltme farkları kalemi yasal yedeklere ilişkin olup, 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan enflasyon düzeltmelerini yansıtmaktadır.

2.i.35. Geri Alınmış Paylar (-)

TMS 32’nin 33 üncü paragrafı kapsamında işletmenin kendi paylarını alması durumunda, bu paylara ilişkin alım bedelleri özkaynaktan düşülerek “Geri Alınmış Paylar (-)” kaleminde gösterilir. Payların konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması halinde de alınan paylar bu kapsama girmekle birlikte, bu tutarlar TMS 32 kapsamında “Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi” kaleminde gösterilir, geri alınmış payların alımı ve satımı neticesinde doğan farklar kâr veya zararda gösterilmez.

Topluluğun mali tablo dönemi itibariyle geri alınmış pay mevcut değildir.

2.i.36. Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

Bu kalem, işletmenin paylarının konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması halinde ödenmiş sermayesinin yasal kayıtlardaki tutarıyla gösterimini teminen, ödenmiş sermaye tutarının, ödenmiş sermaye dışındaki bir kalemle düzeltilmesini sağlamak için kullanılır.

2.i.37. Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Pay ihraç primleri, iptal edilen ortaklık payları, kontrol gücü devam eden ortaklıkların pay satış kârları gibi sermaye hareketleri dolayısıyla ortaya çıkan ve sermayenin bir parçası sayılan tutarların izlendiği kalemdir.

Nominal değer in altında bir fiyatla ihraç edilen paylara ilişkin nominal değer ile ihraç fiyatı arasındaki fark nedeniyle oluşan negatif farklar dipnotlarda ayrıca gösterilir.

Topluluğun mali tablo dönemi itibariyle paylara ilişkin primler/iskontoları not 15’te açıklanmıştır.

2.i.38. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları (maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları, maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları) ile diğer kazanç ve kayıplar gibi gelir unsurları izlenir.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Topluluğun mali tablo dönemi itibariyle kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak kıdem tazminatı aktüeryal kazanç ve kayıptan kaynaklanan birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderleri mevcuttur.

2.i.39. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir (gider) unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak kaydedilen ve sonradan kâr veya zarara aktarılabilen Yabancı para çevirim farkları, Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları (Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları, Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılacak paylar), Riskten korunma kazanç/kayıpları (Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları, Yurtdışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma kazançları/kayıpları) ile Diğer kazanç/kayıplar gibi kapsamlı gelir (gider) unsurları izlenir.

Topluluğun mali tablo dönemi itibariyle kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler mevcut değildir.

2.i.40. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Kar dağıtım amacı dışında ayrılmış yedekler)

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımındaki belli amaçlar (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilecek olup, TMS çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilir.

Topluluğun mali tablo dönemi itibariyle yedekler açıklamalarına Not 15’da yer verilmiştir.

2.i.41. Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Net dönem kârı dışındaki birikmiş kâr/zararlar bu kalemde netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kâr/zarar niteliğinde olan -dolayısıyla kısıtlanmamış olan- olağan üstü yedekler de birikmiş kâr sayılır ve bu kalemde gösterilir.

Topluluğun mali tablo dönemi itibariyle geçmiş yıllar kar/zararları açıklamalarına Not 15’da yer verilmiştir.

2.i.42. Nakit Akım Tablosu

Topluluk net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir. Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Topluluğun esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Topluluğun yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Topluluğun finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.i.43. Esas Faaliyetler

Esas faaliyetler, bir işletmenin ana hasılatını sağladığı faaliyetleridir. Aşağıda tanımı yapılan yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmeyen diğer faaliyetler de esas faaliyetler kapsamında değerlendirilir.

Hasılat

Hasılat, ortakların sermayeye katkıları dışında, özkaynakta artışla sonuçlanan ve işletmenin dönem içindeki esas faaliyetlerinden elde edilen, ilgili maliyetler ve giderler düşülmeden önceki ekonomik fayda tutarıdır. Satışta yapılan indirim ve iskontolar düşüldükten sonraki tutarlarla gösterilir.

Satışların Maliyeti

Giderlerin ilgili olduğu gelir hesapları ile doğrudan ilişkilendirilmesi esası uyarınca, hasılatın finansal tablolara alınmasıyla eş zamanlı olarak Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuna yansıtılan, hasılat unsurlarının maliyetlerinin gösterildiği kalemdir.

Diğer gelir ve giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

2.i.44. Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Genel yönetim giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Standardı çerçevesinde doğrudan kâr veya zararla ilişkilendirilen araştırma ve geliştirme giderleri ayrı ayrı gösterilir. Söz konusu giderlere bunlara ilişkin amortisman ve itfa giderleriyle, çalışanlara sağlanan faydalar da dahildir.

2.i.45. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler

Esas faaliyetlerden kaynaklanmakla birlikte, esas faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerin haricinde, hasılat tanımını karşılamayan kazançlar, satışların maliyetine girmeyen kayıplar, yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmediği için esas faaliyet kapsamında değerlendirilen faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerdir. (Not:16)

2.i.46. Yatırım Faaliyetleri

Yatırım faaliyetleri, uzun vadeli varlıklar ile nakit benzerleri içerisinde yer almayan diğer yatırımların elde edilmesi ve elden çıkarılmasına ilişkin faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin yatırım faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 çerçevesinde değerlendirilir.

Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirler ve bunlara ilişkin giderler düşülmek suretiyle yatırım faaliyeti kâr/zararı bulunur. Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımların varsa kâr veya zarar payları ilgili kaleme eklenir ya da çıkarılır.

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların, raporlayan işletmenin esas faaliyetinin parçası olması durumunda, bu kalem “Esas Faaliyetler Bölümü”nde raporlanır.

2.i.47. Finansal Gelirler/Finansal Giderler

Finansman faaliyetleri, özkaynaklar ile yabancı kaynakların yapısında ve tutarında değişiklik meydana getiren faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin finansman faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 çerçevesinde değerlendirilir. Faiz içeren bir menkul kıymetin ediniminden önce ödenmemiş faizin tahakkuku durumunda; sonradan tahsil edilen faiz, edinim öncesi ve edinim sonrası dönemlere ayrılır ve yalnızca edinim sonrasına ait gelir olarak finansal tablolara yansıtılır.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Kredili mevduat hesabı ile kısa ve uzun vadeli borçlanmalara uygulanan faizler, yabancı para ile borçlanmalarda, faiz maliyetlerine yönelik düzeltme olarak dikkate alındıkları ölçüde olmak üzere, kur farkları finansal giderlerde gösterilmektedir. (Not:17)

2.i.48. Durdurulan Faaliyetler

Cari dönemde durdurulan faaliyet kapsamında sınıflandırılacak bir işlem bulunmamaktadır.

2.i.49. Hisse Başına Kazanç

Adi hisse başına kazanç, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kazanç veya zararının (pay), dönemin adi hisse senedi sayısının ağırlıklı ortalamasına (payda) bölünmesiyle hesaplanır. Sulandırılmış hisse başına kazancın hesaplanmasında, Şirket, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kâr veya zarar ile ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısını, sulandırma etkisi olan potansiyel adi hisse senetlerinin etkilerine göre düzeltir. (Not:19)

2.i.50. Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL'ye çevrilmektedir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmektedir. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Şirket tarafından kullanılan 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Amerikan Doları	3,7719	3,5192
Avro	4,5155	3,7099

2.i.51. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonraki olaylara Not 23'ta yer verilmiştir.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Topluluğa dahil şirketlerin iş alanları Not 1' de verildiği üzere otomotiv sanayi yan kuruluşu olarak kampana, fren ve debriyaj balataları imali üzerinde yoğunlaşmıştır. Topluluk şirketlerde benzer teknoloji ile benzer ürün ve hizmetler üretildiğinden ve birbirine yakın pazarlama stratejileri ile yönetildiğinden faaliyet sonuçları ve performansı değerlendirilirken Topluluk Yönetimi tarafından bölümlere göre raporlamaya gerek görülmemiştir.

Aynı şekilde Topluluğun yurt dışı satışlarının büyük bölümü benzer coğrafi bölgelere yapılan satışlardan oluşmakta ve satışların coğrafi bölgelere dağılımı yıllara göre tutarlılık göstermektedir. Bu nedenle yönetimin yaklaşımı çerçevesinde hasılatın detayı Not 16'da sadece yurt içi ve yurt dışına yapılan satışlar olarak verilmiştir.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2017	31.12.2016
Kasa	10.043	4.974
Bankalar		
Vadesiz	6.126	39.477
Alınan Çekler	-	242.000
	16.169	286.451

Mevduatlar üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	31.12.2017	31.12.2016
Likit Fon	-	311.553
	-	311.553

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	31.12.2017	31.12.2016
a) Banka Kredileri	2.128.581	4.731.607
b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	44.654
	2.128.581	4.776.261

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

a) Banka Kredileri

31.12.2017				
Para Birimi	Ortalama Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Uzun Vadeli
			Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	
TL	15,00-17,00	783.600	-	1.344.981
		783.600	-	1.344.981
31.12.2016				
Para Birimi	Ortalama Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Uzun Vadeli
			Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	
TL	12,24-17,50	2.767.555	-	1.964.052
		2.767.555	-	1.964.052

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Kredilerin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017	31.12.2016
1 yıl içerisinde ödenecek	783.600	2.767.555
1-3 yıl içerisinde ödenecek	1.222.731	1.925.163
3-4 yıl içerisinde ödenecek	122.250	38.889
Vadesinde ödenmeyen	22.975	-
	2.128.581	4.731.607

Kısa ve uzun vadeli borçların gerçeğe uygun değeri, iskonto edilmesinin etkisinin önemsiz olması nedeniyle defter değerine eşittir.

Raporlama tarihi itibarıyla, banka kredileri ilişkin olarak Topluluk tarafından verilen teminat bulunmamaktadır. (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar:

Finansal Kiralama Borçları, finansal kiralama yolu ile iktisap edilen tesis, makine ve cihazlar nedeniyle ödenecek tutarlardan bilanço tarihi itibarıyla ödenmeyen kısımları göstermektedir.

- Asgari kira ödemelerinin toplamı ve bugünkü değeri

31.12.2017

Bulunmamaktadır.

31.12.2016

	1 yıldan az	1 yıldan fazla - 5 yıldan az	5 yıldan fazla	Toplam
Asgari kira ödemeleri tutarı				
TL cinsinden finansal kiralama	48.787	-	-	48.787
Toplam	48.787	-	-	48.787
Ödemelerin bugünkü değeri				
TL cinsinden finansal kiralama	44.654	-	-	44.654
Toplam	44.654	-	-	44.654

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Bilanço tarihi itibarıyla Topluluk'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017	31.12.2016
Alıcılar	306.053	1.303.885
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	487.786	506.831
İlişkili taraflardan alınan alacak çek ve senetleri	-	287.740
Alınan çek ve senetler	382.350	2.092.751
Alacak reeskontları (-)	(53.596)	(120.494)
Şüpheli ticari alacaklar	1.711.852	1.426.020
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.711.852)	(1.426.020)
	1.122.593	4.070.713

Alacak senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017
Vadesi geçmiş	165.000
30 gün vadeli	-
31-60 gün arası vadeli	13.000
61-90 gün arası vadeli	-
91-120 gün arası vadeli	26.500
121-150 gün arası vadeli	19.000
151-180 gün arası vadeli	45.750
181-210 gün arası vadeli	71.500
211-240 gün arası vadeli	11.600
241-270 gün arası vadeli	10.000
271-300 gün arası vadeli	10.000
301-330 gün arası vadeli	-
331-360 gün arası vadeli	10.000
	382.350

Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017	31.12.2016
Dönem Başı	1.426.020	840.860
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	285.832	585.160
Dönem İçinde İptal Edilen	-	-
Dönem sonu bakiyesi	1.711.852	1.426.020

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 1.711.852 TL (2016: 1.426.020 TL) tutarındaki kısmı şüpheli alacaktır. 01.01.-31.12.2017 dönemi içerisinde ayrılan karşılık tutarı 285.832 TL'dir (2016: 585.160 TL).

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Uzun vadeli ticari alacaklar	31.12.2017	31.12.2016
Alacak çek ve senetleri	270.000	25.175
Alacak reeskontları (-)	(59.532)	(2.951)
	210.468	22.224

Alacak senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017
1-2 yıl arası	100.000
2-3 yıl arası	110.000
3-4 yıl arası	60.000
	270.000

b) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Topluluk'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017	31.12.2016
Ticari borçlar	2.235.711	2.030.276
İlişkili taraflardan ticari borçlar	11.832	-
Borç çek ve senetleri	681.012	2.100.904
Borç reeskontları (-)	(82.798)	(36.656)
	2.845.757	4.094.524

Borç senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017
Vadesi geçmiş	474.457
30 gün vadeli	36.400
31-60 gün arası vadeli	44.034
61-90 gün arası vadeli	21.868
91-120 gün arası vadeli	28.754
121-150 gün arası vadeli	10.012
151-180 gün arası vadeli	3.401
181-210 gün arası vadeli	12.087
211-240 gün arası vadeli	10.000
241-270 gün arası vadeli	10.000
271-300 gün arası vadeli	10.000
301-330 gün arası vadeli	10.000
331-360 gün arası vadeli	10.000
Borç çek ve senetleri	681.012

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

	31.12.2017	31.12.2016
Borç çek ve senetleri	19.000	-
Borç reeskontları (-)	(2.183)	-
	16.817	-

Borç senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017
1-2 yıl arası	19.000
	19.000

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Bilanço tarihi itibariyle Topluluk'un diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017	31.12.2016
Personelden alacaklar	34.781	-
Diğer çeşitli alacaklar	68.887	14.625
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	3.225
Şüpheli diğer alacaklar	81.090	59.734
Şüpheli diğer alacak karşılığı (-)	(81.090)	(59.734)
	103.668	17.850

Topluluğun şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017	31.12.2016
Dönem Başı	59.734	257.798
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	21.356	-
Dönem İçinde İptal Edilen	-	(198.064)
Dönem sonu bakiyesi	81.090	59.734

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Bulunmamaktadır. (2016: Bulunmamaktadır)

Bilanço tarihi itibariyle Topluluk'un diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31.12.2017	31.12.2016
Vadesi geçmiş,ertelenmiş veya taksit.vergi ve fonlar	1.555.683	1.426.961
Ödenecek vergi ve fonlar	461.144	7.971
Diğer çeşitli borçlar	477.543	239.949
İlişkili taraflara borçlar	990.737	161.979
	3.485.107	1.836.860

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

	31.12.2017	31.12.2016
Vadesi geçmiş,ertelenmiş veya taksit.vergi ve fonlar	1.049.886	1.117.746
İlişkili taraflara borçlar	2.990.922	3.965.530
	4.040.808	5.083.276

9. STOKLAR

	31.12.2017	31.12.2016
İlk madde ve malzeme	2.245.265	2.178.206
Yarı mamul	2.257.604	2.148.762
Mamuller	3.952.484	4.126.268
Ticari mallar	2.731.716	2.918.401
Diğer stoklar	7.204	7.411
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(1.430.556)	(1.430.556)
	9.763.717	9.948.492

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017	31.12.2016
Dönem Başı	1.430.556	999.095
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	-	431.461
Dönem İçinde İptal Edilen	-	-
Dönem sonu bakiyesi	1.430.556	1.430.556

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.12.2017	31.12.2016
Gelecek aylara ait giderler	795.294	899.690
Verilen sipariş avansları	821.237	1.938.674
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları	-	660
Verilen sipariş avansları karşılığı (-)	-	(287.641)
	1.616.531	2.551.383

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.12.2017	31.12.2016
Gelecek yıllara ait giderler	907.574	1.023.172
	907.574	1.023.172

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31.12.2017	31.12.2016
Alınan avanslar	787.510	879.677
İlişkili taraflardan alınan avanslar	750.256	-
Alınan diğer avanslar	-	766
	1.537.766	880.443

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Topluluk, sona eren hesap dönem itibariyle 31.129 TL maddi duran varlık alımı yapmıştır (31.12.2016: 860.335 TL). Dönem içerisinde 490.256 TL maddi duran varlık satışı olmuştur. (31.12.2016: 6.987.116 TL).

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Gup'un, sona eren hesap dönem itibariyle maddi olmayan duran varlık alımı yapmamıştır. (31.12.2016: 3.849 TL). Dönem içerisinde maddi olmayan duran varlık satışı olmamıştır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Karşılıklar

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır)

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır)

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

b) Koşullu Varlıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır)

c) Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler:

Şirketin 13.12.2017 tarihi itibarıyla kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat tutarı 58.000 TL'dir.
(31.12.2016: Bulunmamaktadır)

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2017	31.12.2016
Kullanılmayan izin hakları	39.060	108.122
	39.060	108.122

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	31.12.2017	31.12.2016
Kıdem tazminatı karşılığı	753.719	845.826
	753.719	845.826

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31.12.2017	31.12.2016
Personele borçlar	809.007	662.237
Personele verilen borç senetleri	-	525.214
Borç reeskontları (-)	-	(11.077)
Ödenecek vergi ve fonlar	-	53.565
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	547.028	163.975
	1.356.035	1.393.914

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde, Topluluk bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

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. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Reeskont oranı	%11,50	%14,00
Enflasyon oranı	%9,84	%10,00
Reel iskonto oranları	%1,51	%3,64

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Topluluğun kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 01 Temmuz 2017 tarihinden itibaren geçerli olan 4.732 TL üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017	31.12.2016
1 Ocak bakiyesi	845.826	930.188
Hizmet maliyeti	59.459	118.211
Faiz maliyeti	24.350	118.416
İptal edilen kıdem tazminatları	(100.895)	(898.269)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	(75.021)	577.280
Dönem sonu bakiyesi	753.719	845.826

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla 75.021 TL (2016: 577.280 TL) tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye:

Şirket'in 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017		31.12.2016	
	Pay (%)	Tutar TL	Pay (%)	Tutar TL
Ali ÇAKIROĞLU	22,54	2.742.600	22,54	2.742.600
Beşyıldız Otom.A.Ş.	10,61	1.290.600	10,61	1.290.600
Mehmet Ömer AKAD	9,71	1.181.600	9,71	1.181.600
Mehmet Şükrü İLKEL	6,17	750.000	6,17	750.000
Diğer (*)	50,97	6.201.062	50,97	6.201.062
Ödenmiş Sermaye	100,00	12.165.862	100,00	12.165.862
Sermaye Düzeltme Farkları	-	235.912	-	235.912

(*) Şirket sermayesinin halka açık olan kısmı Borsa İstanbul A.Ş.' de (BİST) işlem görmektedir.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Şirket'in ödenmiş sermayesi, 12.165.862 TL'dir. (31.12.2016: 12.165.862 TL) Bu sermaye, her biri 0,5 Krş nominal değerli 24.331.724 adet hisseden oluşmaktadır.

b) Paylara İlişkin Primler /İskontolar

	31.12.2017	31.12.2016
Pay senedi ihraç primleri	441.055	441.055
	441.055	441.055

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

	31.12.2017	31.12.2016
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(569.001)	(644.022)
	(569.001)	(644.022)

d) Diğer Kazançlar / (Kayıplar)

	31.12.2017	31.12.2016
Diğer yeniden değerlendirme artışları	41.520	41.520
	41.520	41.520

e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31.12.2017	31.12.2016
Yasal yedekler	53.128	53.128
Statü yedekleri	20.323	20.323
	73.451	73.451

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için (örneğin vergi mevzuatı kapsamında, iştirak hissesi satış karı istisnasından yararlanmak için kar dağıtımına konu edilmeyip özel fona aktarımlar) ayrılmış yedeklerdir. Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Söz konusu tutarların SPK düzenlemeleri uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir.

f) Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)

	31.12.2017	31.12.2016
Olağanüstü yedekler	74.390	74.390
Geçmiş yıllar kar / (zararları)	(7.607.661)	(8.290.151)
	(7.533.271)	(8.215.761)

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Kar Dağıtım

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

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 payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kar 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 belirlene kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere karda pay dağıtılamaz.

g) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	31.12.2017	31.12.2016
1 Ocak bakiyesi	1.398.618	1.515.474
İlaveler	-	2.001
Ana ortaklık dışı kar /zarar payı	(820.733)	(118.857)
Ana ortaklık dışı paylar	577.885	1.398.618

16. HASILAT

Satış Gelirleri (net)	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Yurtiçi satış gelirleri	6.754.228	13.656.289
Yurtdışı satış gelirleri	575.571	426.945
Diğer gelirler	19.371	109.646
Toplam gelirler	7.349.170	14.192.880
Satıştan iadeler (-)	(409.491)	(1.028.868)
Satış İskontoları (-)	(117.169)	(374.833)
Diğer İndirimler (-)	(45.466)	(26.699)
Satış gelirleri, net	(572.126)	(1.430.400)
Toplam	6.777.044	12.762.480

Satışların Maliyeti (-)	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Satılan mamul maliyeti	(6.208.611)	(9.392.279)
Satılan ticari mal maliyeti	(9.515)	(556.261)
Stok net gerçekleşebilir değer farkı (-)	-	(431.461)
Satışların maliyeti	(6.218.126)	(10.380.001)
Brüt Kar / (Zarar)	558.918	2.382.479

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

17. FAALİYET GİDERLERİ(-)

ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ(-)

	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Ürün Araştırma ve Geliştirme Giderleri	-	10.812
	-	10.812

PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ(-)

	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Personel giderleri	439.973	611.203
Kira giderleri	59.436	74.250
Sigorta giderleri	-	7.104
Bakım ve onarım giderleri	2.917	4.868
Nakliye ve kargo giderleri	197.754	300.964
Temsil ağırlama ve seyahat giderleri	16.366	121.805
Kıdem ve izin tazminatı karşılık giderleri	-	11.803
Haberleşme giderleri	12.171	10.895
Kırtasiye giderleri	12.090	-
Reklam giderleri	5.583	-
Taşıt giderleri	31.122	-
Diğer giderler	23.437	31.687
Fuar ve sergi giderleri	28.154	43.513
	829.003	1.218.092

GENEL YÖNETİM GİDERLERİ(-)

	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Personel giderleri	594.512	692.511
Danışmanlık giderleri	115.686	129.903
Kira giderleri	15.746	25.312
Sigorta giderleri	4.940	13.210
Bakım ve onarım giderleri	1.826	5.805
Vergi resim ve harçlar	2.171	247.766
Dava, noter giderleri	76.593	-
Nakliye ve kargo giderleri	-	145
Temsil ağırlama ve seyahat giderleri	6.224	7.312
Kıdem ve izin tazminatı karşılık giderleri	1.669	148.921
Amortisman giderleri	58.704	40.653
Şüpheli alacak karşılık giderleri	1.630.400	-
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	64.058	82.637
Haberleşme giderleri	24.545	17.232
Reklam giderleri	-	3.144
Aidat giderleri	72.379	-
Taşıt giderleri	18.046	-
Diğer giderler	77.396	328.461
	2.764.895	1.743.012

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLERİ VE GİDERLERİ(-)

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri

	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Konusu kalmayan karşılıklar	1.499.579	952.266
Kur farkı gelirleri	52.132	166.471
Reeskont faiz geliri	504.507	356.807
SGK teşvik prim gelirleri	159.672	--
Sabit kıymet satış karları	690.426	--
Diğer gelirler ve karlar	9.776	18.452
Diğer olağanüstü gelirler ve karlar	74.891	58.890
	2.990.983	1.552.886

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri(-)

	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Kur farkı giderleri	44.876	91.555
Reeskont faiz giderleri	127.462	288.645
Komisyon giderleri	-	100.000
Karşılık giderleri	-	1.045.899
Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	-	91.649
Diğer olağanüstü giderler ve zararları	295.654	1.349.162
	467.992	2.966.910

19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ(-)

Finansman Gelirleri

	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Vade farkı gelirleri	556.962	-
	556.962	-

Finansman Giderleri (-)

	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Faiz giderleri (-)	1.365.801	2.745.054
Kur farkı giderleri(-)	55	505
	1.365.856	2.745.559

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

20. GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar

	31.12.2017	31.12.2016
Peşin ödenen vergi ve fonlar	22.994	-
	22.994	-

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	31.12.2017	31.12.2016
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	(22.994)	-
	(22.994)	-

Vergi Karşılığı

	31.12.2017	31.12.2016
Ertelenmiş vergi karşılığı geliri / (gideri)	204.360	685.515
	204.360	685.515

Kurumlar Vergisi

Topluluk, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Topluluk’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide 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.

2017 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2016: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2017 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2016: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar 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 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017	31.12.2016
Vergi öncesi kar	(1.320.883)	(121.882)
Vergilendirilebilir kar	(1.320.883)	(121.882)
Geçerli olan kurumlar vergisi oranı	20%	20%
Hesaplanan vergi	(264.177)	(24.376)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.921)	180.030
Diğer	470.458	529.861
	204.360	685.515

Ertelenmiş Vergi:

Topluluk , vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2016 :%20).

	Kümülatif geçici farklar 31.12.2017	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü) 31.12.2017	Kümülatif geçici farklar 31.12.2016	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü) 31.12.2016
<u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u>				
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	2.221.164	444.233	2.515.912	503.182
Stok Değer Düşüklüğü	1.430.556	286.111	1.430.556	286.111
Kredi Faiz Tahakkukları	16.962	3.392	-	-
Kıdem tazminatı karşılığı	692.858	138.572	845.826	169.165
Kur Farkı Gideri	28.759	5.752	-	-
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	1.958.531	391.706	1.889.249	377.850
İzin Karşılığı	39.060	7.812	108.122	21.624
İptal Edilen Gelirler	799.968	159.994	-	-
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	443.785	88.757	123.445	24.689
Gider Tahakkuk ve Karşılıkları	136.381	27.276	-	-
Giderleştirilen Personel Alacakları	1.027.008	205.402	580.496	116.099
Reeskont Giderleri	113.127	-	-	-
Diğer	2.500	500	265.073	53.015
Toplam	8.910.659	1.759.506	7.758.679	1.551.736
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>				
Ertelenmiş Finansman Giderleri	-	-	47.733	9.547
Reeskont Gelirleri	84.981	16.996	-	-
Kur Farkı Gelirleri	22.971	4.594	-	-
Diğer Düzeltmeler	31.853	6.371	-	-
Toplam	139.805	27.961	47.733	9.547
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net		1.731.545		1.542.189
Döneme ait ertelenmiş vergi gelir / (gideri)		189.356		800.971
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları		15.004		(115.456)
Döneme ait ertelenmiş vergi geliri / (gideri)		204.360		685.515

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	31.12.2017	31.12.2016
Dönem Başı	1.542.189	741.218
Cari Dönem Gelir Tablosuna Borç / (Alacak) Kaydı	204.360	685.515
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(15.004)	115.456
Dönem Sonu	1.731.545	1.542.189

21. PAY BAŞINA KAZANÇ

	31.12.2017	31.12.2016
Net Dönem Karı / (Zararı)	(820.733)	(118.857)
Payların Ağırlık Ortalama Sayısı	24.331.724	24.331.724
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen kar / (Zarar)	(0,034)	(0,005)

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	31.12.2017							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Alınan Avanslar	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler								
<u>Ortaklara Borçlar</u>								
MUSTAFA YAMAN	-	-	-	-	-	-	-	160.000
ALİ ÇAKIROĞLU	-	-	-	-	11.732	-	-	255.888
HÜSEYİN KASAP	-	-	-	-	-	-	2.376	60.000
HAKKI AKDOĞAN	-	-	-	-	-	-	-	34.000
DURBEY AKDOĞAN	-	-	-	-	-	-	-	7.974
MEHMET ÖMER AKAD	-	-	-	-	-	-	-	1.955.368
EYÜP OSMAN AKAD	-	-	-	-	-	-	-	517.692
BEŞYILDIZ OTOM.AŞ.	-	-	-	-	-	-	415.427	-
DİĞER ORTAKLAR	-	-	-	-	-	-	500.000	-
<u>İlişkili Şirketler</u>								
TEPE CONTA SAN.VE TIC.LTD.STİ	1.351	-	-	-	-	-	-	-
SEM-OTO OTOMOTIV SAN.TIC.LTD.	4.827	-	-	-	-	-	-	-
ÇAĞLAR OTOM.OTO	1.169	-	-	-	-	-	-	-
FREN.YED.PRC.SAN.VE								
BALATA MARKET	2.944	-	-	-	-	-	-	-
MAK.TURZ.PAZ.SAN.VE TİC. A.Ş.								
ÖZTEKNİK OTO FREN SERVİS	1.240	-	-	-	-	-	-	-
KUZUCUOĞLU OTOM.SAN.	-	-	-	-	-	-	23.675	-
KOCAELİ BALATACILIK SAN.VE								
TİC.A.Ş.	-	-	-	-	-	-	702	-
ÖZGERLER OTOM TİC.	-	-	-	-	-	-	48.557	-
CONSAN OTOM.SAN.TIC.LTD.STİ.	309	-	-	-	100	-	-	-
ÖZTEPE CON-BAL.MAD.YAĞ.OTO								
YED.PARC	4.286	-	-	-	-	-	-	-
UZMAN BALATA	28.475	-	-	-	-	-	-	-
MAN SANATCO	116.923	-	-	-	-	-	-	-
GUİL TEJARAT	326.261	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	487.786	-	-	-	11.832	-	990.737	- 2.990.922

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

01 Ocak - 31 Aralık 2017

İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal Alımı	Mal Satışı	Maddi Duran Varlık			Hizmet Alımları		Hizmet Satışları	
			Alımı						
<u>Ortaklar</u>									
BEŞYILDIZ OTOMOTİV A.Ş.	-	475.380	-			-		-	
Toplam	-	475.380	-			-		-	

01.01.2017 – 31.12.2017 hesap dönemi itibariyle, yönetim kurulu üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere ücret ve huzur hakkı ödemesi yapılmamıştır. (01.01.2016 – 31.12.2016: Bulunmamaktadır).

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal Risk Faktörleri

Topluluk faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Topluluk'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Topluluk finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

a.1) Kredi Riski Yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Topluluk'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Topluluk, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Topluluk'un maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

Ticari alacakların önemli bir kısmı ilişkili olmayan taraflardan olan az sayıda müşteriye kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****a.1) Kredi Riski Yönetimi (devamı)****Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:**

31.12.2017	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
Cari Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki Mevduat	Toplam
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski						
(A+B+C+D+E) (1)	487.786	845.275	-	103.668	6.126	1.442.855
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	487.786	845.275	-	103.668	6.126	1.442.855
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-		-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.711.852	-	81.090		1.792.942
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.711.852)	-	(81.090)	-	(1.792.942)
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****a.1) Kredi Riski Yönetimi (devamı)**

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

31.12.2016	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
Önceki Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki Mevduat	Alınan Çekler
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski						
(A+B+C+D+E) (1)	778.207	3.314.730	3.225	14.625	39.477	242.000
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	778.207	3.314.730	3.225	14.625	39.477	242.000
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-		-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.426.020	-	59.734	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.426.020)	-	(59.734)	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR**

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

24. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

	Gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (Nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
31 Aralık 2017						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	16.169	-	-	16.169	4
Ticari alacaklar	-	1.333.061	-	-	1.333.061	7,20
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	-	2.128.581	2.128.581	6
Ticari borçlar	-	-	-	2.862.574	2.862.574	7,20
31 Aralık 2016						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	286.451	-	-	286.451	4
Finansal Yatırımlar	311.553	-	-	-	311.553	5
Ticari alacaklar	-	4.092.937	-	-	4.092.937	7,20

Şirket yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

24. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilir.

Finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

31.12.2017:

Bulunmamaktadır.

<u>31.12.2016</u>	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
<u>Finansal varlıklar</u>	<u>Toplam</u>	<u>1. Seviye (TL)</u>	<u>2. Seviye (TL)</u>	<u>3. Seviye (TL)</u>
<i>Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar</i>				
Paylar	311.553	311.553	-	-
Toplam	311.553	311.553	-	-

1. seviyeden değerlendirilen finansal varlıkların dönem başı ve dönem sonu mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
	Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar
	<u>Paylar</u>	<u>Paylar</u>
Açılış bakiyesi	-	-
İlaveler	-	311.553
Çıkışlar	-	-
Kapanış bakiyesi	-	311.553

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31.12.2017:

- 31 Aralık 2017 tarihinde 4.732 TL olan kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 5.002 TL’ye yükseltilmiştir.

31.12.2016:

- 31 Aralık 2016 tarihinde 4.297,21 TL olan kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 4.426,16 TL’ye yükseltilmiştir.

- Bilanço tarihinden sonra 2017 dönemine ilişkin olarak 674.533 TL ücret borcu ve 2017 dönemlerine ait 26.716 TL kredi borcu ödenmiştir.

- 28.02.2018 tarihli Özel Durum Açıklaması’nda yapılan açıklamaya istinaden ana ortaklık Balatacılar Balatacılık Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu üyesi Hakkı AKDOĞAN' Yönetim Kurulu Üyeliğinden istifa etmiş olup, yerine İlk genel kurul toplantısına kadar görev yapmak üzere Nafis SEFA atanmıştır.