

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş.

**1 OCAK – 31 ARALIK 2016 HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

	BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU	-
	BİLANÇO	1-2
	KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
	ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
	NAKİT AKIM TABLOSU	5-6
	FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	7-65
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	
NOT 3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ	
NOT 4	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	
NOT 5	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	
NOT 6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	
NOT 7	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 8	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 9	STOKLAR	
NOT 10	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	
NOT 11	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	
NOT 12	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	
NOT 13	MADDİ DURAN VARLIKLAR	
NOT 14	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
NOT 15	ŞEREFİYE	
NOT 16	VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	
NOT 17	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	
NOT 18	BORÇLANMA MALİYETLERİ	
NOT 19	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	
NOT 20	TAAHHÜTLER	
NOT 21	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	
NOT 22	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	
NOT 23	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	
NOT 24	CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	
NOT 25	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	
NOT 26	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	
NOT 27	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	
NOT 28	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME, PAZARLAMA, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	
NOT 29	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	
NOT 30	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	
NOT 31	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	
NOT 32	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	
NOT 33	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	
NOT 34	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	
NOT 35	HİSSE BAŞINA KAZANÇ	
NOT 36	PAY BAZLI ÖDEMELER	
NOT 37	TÜREV ARAÇLAR	
NOT 38	FİNANSAL ARAÇLAR	
NOT 39	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	
NOT 40	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	
NOT 41	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	
NOT 42	FİNANSAL TABLOLARI ÖNDEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	
NOT 43	NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	
NOT 44	ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	



BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ ve TİCARET A.Ş.
Yönetim Kurulu Başkanlığı'na,

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ ve TİCARET A.Ş.'NİN
1 OCAK -31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Balatacılar Balatacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan konsolide finansal durum tablosu, aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu, konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal Tablolarla İlgili İşletme Yönetiminin Sorumluluğu

Grup yönetimi, konsolide finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrollerden sorumludur.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak, bu konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık risklerinin değerlendirilmesi de dahil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetçi risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla, işletmenin finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususlara dikkatinizi çekmek isteriz:

İlişikteki konsolide finansal tablolar işletmenin sürekliliği ilkesi uyarınca; Grup'un faaliyetlerini devam ettirebileceği varsayımına göre hazırlanmıştır.

Grup; 2016 yılında normal faaliyetlerini sürdürülebilmesi 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.

-Grup'un vadesi geçmiş ve ertelenmiş vergi borçlarının 30.06.2016 öncesine isabet eden kısmı 6736 sayılı kanun kapsamında yapılandırılmıştır. Toplam 1.727.425 TL tutarındaki (anapara+faiz) yapılandırmanın ilk taksidi 31.12.2016 tarihi itibarıyla ödenmiştir. Ancak bilanço tarihi itibarıyla yapılandırma dışında dönemi Haziran 2016 sonrasına ait 817.282 TL tutarında vadesi geçmiş vergi ve SGK borcu bulunmaktadır (Not:8).

-Grup'un 31.12.2016 tarihi itibarıyla personele olan ücret borcunun 485.038 TL kısmı Aralık 2016 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 161.558 TL kısmı ödenememiştir.(Not.22) Ancak bilanço tarihinden sonra 2016 dönemine ait ücret borcundan 126.770 TL tutar ödenmiştir (Not.41).

-Grup'un 31.12.2016 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredi borcu toplam 4.776.261 TL'dir. Vadesi gelmiş kredi taksitlerden ödenemeyen tutar 82.559 TL'dir.(Not.38)) Ancak bilanço tarihinden sonra 770.000 TL tutar kredi borcu ödenmiştir.(Not.41)

Grup 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. Grup yönetiminin işletmenin sürekliliğine yönelik değerlendirmesi ve hareket planına ilişkin açıklamaları Not.42'de yer almaktadır.

Grup'un 31.12.2016 tarihi itibarıyla özkaynakları toplamı 6.179.125 TL olup; önceki döneme göre azalmıştır. Bu kapsamda özkaynak kaybı yaklaşık %51 (1/2 oranında)'dır. Türk Ticaret Kanunu'nun 376.maddesi uyarınca şirket yönetim kurulu genel kurulu toplantıya çağırarak ve iyileştirici önlemleri genel kurula sunmakla yükümlüdür.

Görüş

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Balatacılar Balatacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ve bağlı ortaklıklarının 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölüklerle İlişkin Rapor

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 13 Mart 2017 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2016 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

İstanbul 13 Mart 2017

KAVRAM BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member Crowe Horwath International

Ayşe KARAUSTA
Sorumlu Ortak Başdenetçi

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

“Tüm Tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.”

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2016	Önceki Dönem 31 Aralık 2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	43	286.451	654.539
Finansal Yatırımlar	38	311.553	-
--Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılarak			
Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar		311.553	-
Ticari Alacaklar	6-7	4.070.713	8.778.799
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	778.207	3.098.368
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	3.292.506	5.680.431
Diğer Alacaklar	6-8	17.850	465.078
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	3.225	465.078
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	14.625	-
Stoklar	9	9.948.492	8.957.766
Peşin Ödenmiş Giderler	10	2.551.383	1.582.763
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		660	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		2.550.723	1.582.763
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	-	3.147
Diğer Dönen Varlıklar	25	384.992	17.249
-İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		384.992	17.249
Ara Toplam		17.571.434	20.459.341
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	32	833.682	833.682
Ortaklara Dağıtılmak Üzere Elde Tutulan Duran Varlıklar			
Toplam Dönen Varlıklar		18.405.116	21.293.023
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar	6-7	22.224	61.827
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	-	61.827
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	22.224	-
Maddi Duran Varlıklar	13	4.156.820	10.096.248
-Arazi ve Arsalar		-	3.415.000
-Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		-	66.191
-Binalar		-	2.544.536
-Tesis, Makine ve Cihazlar		1.566.636	1.848.255
-Taşıtlar		103.120	41.918
-Mobilya ve Demirbaşlar		82.495	117.695
-Yapılmakta Olan Yatırımlar		2.404.569	2.062.653
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14-15	48.830	56.646
-Şerefiye	15	36.248	36.248
-Bilgisayar Yazılımları	14	12.582	20.398
Peşin Ödenmiş Giderler	10	1.023.172	400
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		1.023.172	400
Ertelenmiş Vergi Varlığı	34	1.542.189	741.218
Toplam Duran Varlıklar		6.793.235	10.956.339
Toplam Varlıklar		25.198.351	32.249.362

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

“Tüm Tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.”

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2016	Önceki Dönem 31 Aralık 2015
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	38	2.812.209	8.014.594
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	38	2.812.209	8.014.594
--Banka Kredileri	38	2.767.555	7.845.170
--Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	38	44.654	169.424
Ticari Borçlar	6-7	4.094.524	6.327.378
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	-	30.528
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	4.094.524	6.296.850
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	22	1.393.914	468.075
Diğer Borçlar	6-8	1.836.860	1.498.912
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	161.979	54.710
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	1.674.881	1.444.202
Ertelenmiş Gelirler	6-10	880.443	1.727.729
-İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	6	-	179.966
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10	880.443	1.547.763
Kısa Vadeli Karşılıklar	19-21	108.122	246.572
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	21	108.122	189.404
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	19	-	57.168
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		11.126.072	18.283.260
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	38	1.964.052	1.395.267
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	38	1.964.052	1.395.267
--Banka Kredileri	38	1.964.052	1.350.613
--Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	38	-	44.654
Diğer Borçlar	6-8	5.083.276	2.524.777
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	3.965.530	1.844.308
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	1.117.746	680.469
Uzun Vadeli Karşılıklar	21	845.826	930.188
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin UV Karşılıklar		845.826	930.188
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		7.893.154	4.850.232
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4.780.507	7.600.396
-Ödenmiş Sermaye	26	12.165.862	12.165.862
-Sermaye Düzeltme Farkları	26	235.912	235.912
-Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	26	441.055	441.055
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(602.502)	2.899.876
--Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(602.502)	2.899.876
---Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	26	-	3.040.554
---Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	26	(644.022)	(182.198)
---Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	26	41.520	41.520
-Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		73.451	73.451
--Yasal Yedekler	26	73.451	73.451
-Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	26	(8.215.761)	(7.359.908)
-Net Dönem Karı veya Zararı		682.490	(855.852)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	26	1.398.618	1.515.474
Toplam Özkaynaklar		6.179.125	9.115.870
Toplam Kaynaklar		25.198.351	32.249.362

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

“Tüm Tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.”

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01 Ocak 2016- 31 Aralık 2016	Önceki Dönem 01 Ocak 2015- 31 Aralık 2015
Hasılat	27	12.762.480	17.330.866
Satışların Maliyeti	27	(10.380.001)	(12.796.737)
BRÜT KAR (ZARAR)		2.382.479	4.534.129
Genel Yönetim Giderleri	28	(1.743.052)	(1.455.394)
Pazarlama Giderleri	28	(1.218.092)	(1.396.169)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	28	(10.812)	(2.282)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	29	1.552.886	1.192.058
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	29	(2.966.910)	(976.675)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(2.003.501)	1.895.667
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	30	4.627.178	179.999
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	30	-	-
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		2.623.677	2.075.666
Finansman Gelirleri	31	-	-
Finansman Giderleri	31	(2.745.559)	(3.098.781)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(121.882)	(1.023.115)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		685.515	206.206
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	34	-	-
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	34	685.515	206.206
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		563.633	(816.909)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)			
DÖNEM KARI (ZARARI)		563.633	(816.909)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		563.633	(816.909)
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar	26	(118.857)	38.943
-Ana Ortaklık Payları	26	682.490	(855.852)
Pay Başına Kazanç			
--Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	35	0,028	(0,035)
--Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		-	-
Diğer Kapsamlı Gelir:			
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(461.824)	(29.885)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası	26	(461.824)	(29.885)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(461.824)	(29.885)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		101.809	(846.794)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar	26	(118.857)	38.943
-Ana Ortaklık Payları	26	220.666	(885.737)

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

“Tüm Tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.”

	Dipnot Referansı	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları			Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
					Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/ Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı			
ÖNCEKİ DÖNEM													
1 Ocak 2015 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	26	10.080.000	235.912	441.055	3.040.554	(152.313)	41.520	73.666	(5.582.102)	(1.820.789)	6.357.503	1.232.030	7.589.533
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	(1.820.789)	1.820.789	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(29.885)	-	-	-	(855.852)	(885.737)	38.943	(846.794)
-Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	(855.852)	(855.852)	-	-
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(29.885)	-	-	-	-	(29.885)	-	-
Sermaye Artırımı		2.085.862	-	-	-	-	-	-	-	-	2.085.862	-	2.085.862
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler		-	-	-	-	-	-	(215)	42.983	-	42.768	244.501	287.269
31 Aralık 2015 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	26	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
CARİ DÖNEM													
1 Ocak 2016 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	26	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)
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.001	2.001
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)		-	-	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)	-	(1)
31 Aralık 2016 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	26	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

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

“Tüm Tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.”

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01 Ocak 2016- 31 Aralık 2016	Önceki Dönem 01 Ocak 2015- 31 Aralık 2015
A) İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları		1.811.992	2.003.004
Dönem Karı (Zararı)		563.633	(816.909)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		563.633	(816.909)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(208.733)	3.633.501
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	13-14	750.166	642.246
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		818.557	223.937
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	387.096	219.847
-Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	431.461	4.090
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(684.637)	(427.403)
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	21	(627.469)	(248.002)
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19	(57.168)	(179.401)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		2.745.559	3.098.781
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	29	-	-
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	29	2.745.559	3.098.781
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	24-34	(797.824)	-206.206
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(3.040.554)	-
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	13	(3.040.554)	-
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		-	302.146
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		1.457.092	(813.588)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	38	(311.553)	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		4.747.689	(1.162.479)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6-7	2.381.988	(1.092.345)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	2.365.701	(70.134)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		60.132	(52.703)
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6-8	461.853	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(401.721)	(52.703)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(1.422.187)	(868.922)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(1.991.392)	(311.975)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(2.232.854)	1.831.933
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6-7	(30.528)	30.528
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(2.202.326)	1.801.405
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	22	925.839	73.221
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		2.896.447	(120.409)
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6-8	2.228.491	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	667.956	(120.409)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	(847.286)	(213.677)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(367.743)	11.423
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	25	(367.743)	11.423
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	25	-	-

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

“Tüm Tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.”

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01 Ocak 2016- 31 Aralık 2016	Önceki Dönem 01 Ocak 2015- 31 Aralık 2015
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.811.992	2.003.004
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		5.199.079	48.932
Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına ilişkin Nakit Çıkışları		2.001	
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri	38	-	257.000
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		6.061.262	244.515
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	6.061.262	244.515
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(864.184)	(452.583)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(864.184)	(452.583)
C) Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(7.379.159)	(1.703.645)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	2.085.862
-Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	26	-	2.085.862
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		10.345.271	-
-Kredilerden Nakit Girişleri	38	10.345.271	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(14.978.871)	(690.726)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	38	(14.978.871)	(690.726)
Ödenen Faiz	31	(2.745.559)	(3.098.781)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış(A+B+C)		(368.088)	348.291
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C+D)		(368.088)	348.291
E-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	43	654.539	306.248
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	43	286.451	654.539

İlişikteki Notlar Bu Mali Tabloların Tamamlayıcısıdır.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

-Balatacılar Balatacılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.(Ana Ortaklık)

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.

Şirketin 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla personel sayısı 70 kişidir (31.12.2015: 112 kişi).

Şirket 513-K-4209 no ile İzmir Ticaret Odası’na kayıtlıdır. Şirketin sermayesi 12.165.862 TL’dir. Şirketin sermayesinin %10 ve daha üzerinde paya sahip ortaklar aşağıda listelenmiştir.

	31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
Adı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
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
Diğer	66,85	8.132.662	66,85	8.132.662
TOPLAM	100	12.165.862	100	12.165.862

- 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 2016 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.

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket’in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 13 Mart 2017 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un yayımlandıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar ve TMS’ye Uygunluk Beyanı

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve Türk Vergi Kanunları ile T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ve ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

İlişikteki finansal tablolar 2016 yılı TMS Taksonomisine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5.maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Şirket; Berka Balata Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'ne %50,65 oranında iştirak etmiş bulunmaktadır.

Konsolidasyon, "Ana Ortaklık" olan **Balatacılar Balatacilik Sanayi ve Ticaret A.Ş** bünyesinde gerçekleştirilmiş olup, **Berka Balata Sanayi ve Ticaret A.Ş.**'nin mali tabloları tam konsolidasyon yöntemi ile ilişikteki konsolide mali tablolara dahil edilmiştir.

Bağlı ortaklıklar, kontrolün **ana ortaklık'a** geçtiği tarihten itibaren konsolide edilmeye başlar ve kontrolün ana ortaklık'tan çıkması ile konsolide edilme işlemi son bulur. Konsolide mali tablolar benzer işlemler için aynı muhasebe prensipleri kullanılarak hazırlanmıştır.

Balatacılar Balatacilik Sanayi ve Ticaret A.Ş ile bağlı ortaklığının tüm varlık, yabancı kaynak ve özkaynakları, gelir ve gider kalemleri satır satır toplanarak birleştirilir. Konsolide finansal tabloların grupla ilgili finansal bilgileri tek bir ekonomik işletmeye aitmiş gibi gösterilebilmesi için aşağıdaki işlemler uygulanır:

- (a) Ana ortaklığın bağlı ortaklıktaki yatırım tutarı ve bağlı ortaklığın özkaynaklarından ana ortaklığın payına isabet eden tutarlar elimine edilir. Bu işlemde artı kalan şerefiye ile ilgili olarak IFRS 3'e uygun olarak işlem yapılır,
- (b) Konsolide edilen bağlı ortaklığın dönem kar/zararından azınlık paylarına isabet eden tutarlar belirlenir,
- (c) Konsolide edilen bağlı ortaklığı net aktiflerinden azınlık paylarına isabet eden tutarlar ayrı olarak belirlenir. Net aktiflerden azınlık paylarına isabet eden tutarlar :
- (i) IFRS 3'e uygun olarak, azınlık payları ve
- (ii) Özkaynaklarda meydana gelen değişikliklerden azınlık paylarına isabet eden tutarlardan oluşur.
- (d) Grup içi bakiyeler, işlemler, borçlanmayı temsil eden menkul kıymetler, gelir ve giderler tamamen elimine edilir.

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.

Ölçüm, Raporlama Para Birimi

Grup'un fonksiyonel ve raporlama para birimleri TL olarak kabul edilmiştir. 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihli finansal tablolar SPK'nın 18 Mart 2005 Tarih ve B.02.1.SPK.017/152-7642 sayılı kararı uyarınca enflasyon düzeltmesi yapılmasını gerektiren şartlar gerçekleşmediği için enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Şirket yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri Türk Lirası'na çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki TCMB döviz alış kurundan değerlendirilmektedir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin Türk Lirası'na çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde kar/(zarar) tablosuna yansıtılmaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır. Şirket son olarak KGK tarafından yayınlanan 2016 TMS Taksonomisini dikkate alarak finansal tablolarını sunmuştur.

TMS 19'da yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. TMS 19'da yapılan değişiklikler geriye dönük olarak (31 Aralık 2012) uygulanmıştır. Şirket personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zarar hesaplamış, finansal tablolarda da göstermiştir.

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

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

Cari dönemde muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hata olmamıştır.

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. (Not: 2.4)

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmaktadır.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.5.1. 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.

Grup'un mali tablolarında Nakit ve nakit benzerleri olarak bilanço tarihi itibarıyla Kasa mevcudu, vadesiz banka mevduatı ve vadesi dolan çekleri raporlanmıştır.

2.5.2. 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:

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.

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla satılmaya hazır finansal varlıkları yoktur. Finansal yatırımları bulunmamaktadır.

2.5.3. 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.

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla türev araçları mevcut değildir.

2.5.4. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

Finans sektörü faaliyetlerinden kaynaklanan, nakit ve nakit benzerleriyle finansal yatırımlar dışında kalan alacaklar burada gösterilir.

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden alacağı mevcut değildir.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2.5.5. 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.

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

- İlişkili Taraflar

Şirket’in 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.

2.5.6. 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.

Grup’un bilanço tarihi itibarıyla diğer alacağı açıklamalarına Not 8’de yer verilmiştir.

2.5.7. 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.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.5.8. 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.

Grup'un mali tablo dönemi itibarıyla canlı varlığı bulunmamaktadır.

2.5.9. Peşin Ödenmiş Giderler

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

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

2.5.10. 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.

2.5.11. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

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

Grup'un mali tablo dönemi itibarıyla diğer dönen/duran varlık açıklamalarına Not 25'te yer verilmiştir.

2.5.12. 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 bulunulduğu andan itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu varlıkları ifade edecek şekilde isimlendirilebilir.

Grup'un mali tablo dönemi itibarıyla satış amaçlı sınıflandırılan 833.682 TL tutarında duran varlığı bulunmaktadır.

2.5.13. 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.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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.

Grup'un mali tablo dönemi itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

2.5.14. 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.

Grup'un 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	2,5-3-4-5-6-8-10-20-25 yıl	4-5-10-12,5-16,67-20-25-33,33-40
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.

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 kalemde değil, "Peşin Ödenmiş Giderler" kalemi altında gösterilir.

Grup'un mali tablo dönemi itibariyle maddi duran varlık açıklamalarına Not 13'te yer verilmiştir.

2.5.15. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Parasal olmayan, fiziksel niteliği bulunmayan, tanımlanabilir duran varlıklar bu kalemde gösterilir.

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.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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.

Şirket'in 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

Grup'un mali tablo dönemi itibariyle maddi olmayan duran varlık açıklamalarına Not 14'te yer verilmiştir.

2.5.16. 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.

Grup'un mali tablo dönemi itibariyle ertelenmiş vergi varlığı açıklamalarına Not 34'te yer verilmiştir.

2.5.17. 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.

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.

İşletme, diğer bütün yükümlülüklerini uzun vadeli olarak sınıflandırır.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2.5.18. 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.

Grup’un mali tablo dönemi itibarıyla borçlanmalar açıklamalarına Not 38’de yer verilmiştir.

2.5.19. 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.

2.5.20. 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.

2.5.21. 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.

2.5.22. 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.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Grup'un mali tablo dönemi itibariyle ticari borçlar açıklamalarına Not 7'de yer verilmiştir.

2.5.23. 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.

Grup'un mali tablo dönemi itibariyle ticari çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar açıklamalarına Not 22'de yer verilmiştir.

2.5.24. 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.

Grup'un mali tablo dönemi itibariyle diğer borçlar açıklamalarına Not 6 ve 8'de yer verilmiştir.

2.5.25. Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.5.26. 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.

Grup'un mali tablo dönemi itibariyle ertelenmiş gelirleri açıklamalarına Not 10'da yer verilmiştir.

2.5.27. 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.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri 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.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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.

2.5.28. 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.

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

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

malîyetlerinin 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; 22)

Emeklilik planları

Şirket'in emeklilik fayda planları bulunmamaktadır.

Grup'un mali tablo dönemi itibariyle kıdem tazminatı açıklamalarına Not 22'de yer verilmiştir.

2.5.29. 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.

2.5.30. 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.

2.5.31. 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.

2.5.32. 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.

Grup'un mali tablo dönemi itibariyle satış amaçlı sınıflandırdığı duran varlık tutarına ilişkin yükümlülüğü yoktur.

2.5.33. Özkaynaklar

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

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Grup'un mali tablo dönemi itibariyle özkaynak açıklamalarına Not 26'da yer verilmiştir.

2.5.34. 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.

2.5.35. 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.

Grup'un mali tablo dönemi itibariyle geri alınmış pay mevcut değildir.

2.5.36. 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 kalemlle düzeltilmesini sağlamak için kullanılır.

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

Grup'un mali tablo dönemi itibariyle paylara ilişkin primler/iskontoları not 26'da açıklanmıştır.

2.5.38. 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 SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.5.39. 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.

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

2.5.40. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Kar dağıtım amacı dışında ayrılmış yedekler)

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtım dışındaki 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.

Grup'un mali tablo dönemi itibariyle yedekler açıklamalarına Not 26'da yer verilmiştir.

2.5.41. 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.

Grup'un mali tablo dönemi itibariyle geçmiş yıllar kar/zararları açıklamalarına Not 26'da yer verilmiştir.

2.5.42. Nakit Akım Tablosu

Şirket 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, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Şirket'in 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.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2.5.43. 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.

2.5.44. 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.

2.5.45. 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:29)

2.5.46. 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. (Not: 30)

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.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2.5.47. 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.

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:31)

2.5.48. Durdurulan Faaliyetler

Cari dönemde durdurulan faaliyet kapsamında sınıflandırılacak bir işlem bulunmamaktadır.

2.5.49. 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:35)

2.5.50. Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmiştir. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Şirket tarafından kullanılan 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Amerikan Doları	3,5192	2,9076
Avro	3,7099	3,1776

2.5.51. 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 41'ta yer verilmiştir.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

2.7. Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

Şirket, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında; Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") tarafından yayımlanan ve 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

i) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması (*)
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (*)
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler)	Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi (*)
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	TFRS 1 (**)
TMS 1 (Değişiklikler)	Açıklama Hükümleri (**)
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19 (**)
TMS 27 (Değişiklikler)	Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi (**)
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları (**)
TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler)	Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması (**)
TFRS 14	Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları (**)

(*) 31 Aralık 2015 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

(**) 1 Ocak 2016 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler) Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması

Bu değişiklik, maddi duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı amortisman yönteminin kullanılmasının uygun olmadığına açıklık getirirken, aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olan ve yalnızca maddi olmayan duran bir varlığın gelir ölçümü olarak ifade edildiği nadir durumlarda ya da maddi olmayan duran varlıktan elde edilen gelir ile ekonomik faydaların birbiriyle yakından ilişkili olduğunun kanıtlandığı durumlarda maddi olmayan duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı itfa yönteminin kullanılmasının uygun olmadığı görüşünü de ileri

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

sürmüştür. Bu değişiklik ayrıca bir varlığın kullanılması sonucunda üretilen bir kalemin gelecek dönemlerde satış fiyatında beklenen düşüşlerin bir varlığın, teknolojik ya da ticari bakımdan eskime beklentisini işaret edebileceği ve sonrasında varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydalarda düşüşün göstergesi olabileceği konusuna değinen açıklamalara da yer verir.

TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler) Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler

Bu standart, ‘taşıyıcı bitkilerin’, TMS 41 standardı yerine, maddi duran varlıklar sınıflandırması altında, ilk muhasebeleştirme kaydı sonrasında maliyet ya da yeniden değerlendirme esasına göre ölçülmesine imkan sağlayacak şekilde TMS 16 standardı kapsamında ele alınmasını belirtir. Bu standartta ayrıca ‘taşıyıcı bitki’ tarımsal ürünlerin üretimi veya temini için kullanılan, bir dönemden fazla ürün vermesi beklenen ve önemsiz kalıntı satışları dışında tarımsal ürün olarak satılma olasılığının çok düşük olduğu yaşayan bir bitki olarak tanımlanmıştır. Bu standartta taşıyıcı bitkilerden yetiştirilen ürünlerin TMS 41 standardının kapsamında olduğu da belirtilmektedir.

TMS 16 ve TMS 41’de yapılan bu değişiklikler sırasıyla TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 standartlarının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler) Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi

Bu standart, işletme teşkil eden müşterek bir faaliyette pay edinen işletmenin:

-TFRS 11’de belirtilen kurallara aykırı olanlar haricinde, TFRS 3 ve diğer TMS’lerde yer alan işletme birleşmeleriyle ilgili tüm muhasebeleştirme işlemlerinin uygulaması, ve

-TFRS 3 ve diğer TMS’ler uyarınca işletme birleşmelerine ilişkin açıklanması gereken bilgileri açıklamasını öngörür.

TFRS 11’de yapılan bu değişiklik TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 1: Bu değişiklik işletmenin TMS’yi ilk defa uygulaması durumunda TMS’lerin hangi versiyonlarının kullanılacağı konusuna açıklık getirir.

TMS 1 (Değişiklikler) Açıklama Hükümleri

Bu değişiklikler; finansal tablo hazırlayıcılarının finansal raporlarını sunmalarına ilişkin olarak farkında olunan zorunluluk alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 5: Satış amaçlı elde tutulan bir duran varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan duran varlığa sınıflandığı ya da tam tersinin olduğu durumlara ve bir varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılmasına son verildiği durumlara ilişkin ilave açıklamalar getirmektedir.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

TFRS 7: Bir hizmet sözleşmesinin devredilen bir varlığın devamı olup olmadığı ve ara dönem finansal tablo açıklamalarındaki mahsuplaştırma işlemi konusuna netlik getirmek amacıyla ilave bilgi verir.

TMS 34: Bilginin ‘ara dönem finansal raporda başka bir bölümde’ açıklanmasına açıklık getirmektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler TMS 19 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

TMS 27 (Değişiklikler) Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi

Bu değişiklik işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğine izin vermektedir.

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları

Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya ayni sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması

Bu değişiklik, yatırım işletmelerinin konsolidasyon istisnasını uygulamaları sırasında ortaya çıkan sorunlara aşağıdaki şekilde açıklık getirir:

- Ara şirket için konsolide finansal tablo hazırlanmasına ilişkin istisnai durum, bir yatırım işletmesinin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer üzerinden değerlediği hallerde dahi, yatırım işletmesinin bağlı ortaklığı olan ana şirket için geçerlidir.

- Ana şirketin yatırım faaliyetleri ile ilgili olarak hizmet sunan bir bağlı ortaklığın yatırım işletmesi olması halinde, bu bağlı ortaklık konsolidasyona dahil edilmemelidir.

- Bir iştirakin ya da iş ortaklığının özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirildiği hallerde, yatırım işletmesinde yatırım işletmesi amacı gütmeyen bir yatırımcı iştirakteki ya da iş ortaklığındaki payları için uyguladığı gerçeğe uygun değer ölçümünü kullanmaya devam edebilir.

- Tüm iştiraklerini gerçeğe uygun değerden ölçen bir yatırım işletmesi, yatırım işletmelerine ilişkin olarak TFRS 12 standardında belirtilen açıklamaları sunar.

TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları

TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları standardı uyarınca Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ilk defa uygulayacak bir işletmenin, belirli değişiklikler dahilinde, ‘düzenlemeye dayalı erteleme hesaplarını’ hem TFRS’lere göre hazırlayacağı ilk finansal tablolarında hem de sonraki dönem finansal tablolarında önceki dönemde uyguladığı genel kabul görmüş muhasebe standartlarına göre muhasebeleştirmeye devam etmesine izin verilir.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

TFRS 14, TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar (*)

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (*)

(*) 1 Ocak 2018 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Kamu Gözetimi Kurumu ("KGK") tarafından 2010'da yayınlanan TFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. 2011'de değişiklik yapılan TFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

KGK tarafından Ocak 2017'de yayımlanan TFRS 9 standardının revize edilmiş versiyonu a) finansal varlıkların değer düşüklüğü gereksinimleri ve b) "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal yükümlülükler" ile yayımlanan sınıflama ve ölçüm gereksinimlerine getirilen sınırlı değişiklikleri içerir.

TFRS 9, 1 Ocak 2018 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. İlk uygulama tarihi 1 Şubat 2015 tarihinden önce olmak şartıyla, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15 standardındaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçümü ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır.

Modeldeki beş aşama aşağıdaki gibidir:

- Müşteri sözleşmelerinin tespit edilmesi
- Satış sözleşmelerindeki performans yükümlülüklerinin tespit edilmesi
- İşlem fiyatının belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatını performans yükümlülüklerine dağıtılması
- Şirket performans yükümlülüklerini yerine getirdiğinde gelir kaydedilmesi

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.8 İşletmenin Sürekliliği

İlişikteki konsolide finansal tablolar işletmenin sürekliliği ilkesi uyarınca; Grup'un faaliyetlerini devam ettirebileceği varsayımına göre hazırlanmıştır.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Grup; 2016 yılında normal faaliyetlerini sürdürülebilmesi ile ilgili likidite güçlüğü içerisine düşmüştür.

-Bu kapsamda aktifte yer alan fabrika arsa ve binası 30.11.2016 tarihi itibariyle 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.

-Grup'un vadesi geçmiş ve ertelenmiş vergi borçlarının 30.06.2016 öncesine isabet eden kısmı 6736 sayılı kanun kapsamında yapılandırılmıştır. Toplam 1.727.425 TL tutarındaki (anapara+faiz) yapılandırmanın ilk taksidi 31.12.2016 tarihi itibariyle ödenmiştir. Ancak bilanço tarihi itibariyle yapılandırma dışında dönemi Haziran 2016 sonrasına ait 817.282 TL tutarında vadesi geçmiş vergi ve SGK borcu bulunmaktadır (Not:8).

-Grup'un 31.12.2016 tarihi itibariyle personele olan ücret borcunun 485.038 TL kısmı Aralık 2016 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 161.558 TL kısmı ödenememiştir.(Not.22) Ancak bilanço tarihinden sonra 2016 dönemine ait ücret borcundan 126.770 TL tutar ödenmiştir (Not.41).

-Grup'un 31.12.2016 tarihi itibariyle kısa ve uzun vadeli kredi borcu toplam 4.776.261 TL'dir. Vadesi gelmiş kredi taksitlerden ödenemeyen tutar 82.559 TL'dir.(Not.38)) Ancak bilanço tarihinden sonra 770.000 TL tutar kredi borcu ödenmiştir.(Not.41)

Grup 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. Grup yönetiminin işletmenin sürekliliğine yönelik değerlendirmesi ve hareket planına ilişkin açıklamaları Not.42'de yer almaktadır.

Grup'un 31.12.2016 tarihi itibariyle özkaynakları toplamı 6.179.125 TL olup; önceki döneme göre azalmıştır. Bu kapsamda özkaynak kaybı yaklaşık %51 (1/2 oranında)'dır. Türk Ticaret Kanunu'nun 376.maddesi uyarınca şirket yönetim kurulu genel kurulu toplantıya çağırarak ve iyileştirici önlemleri genel kurula sunmakla yükümlüdür.

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup'un 31 Aralık 2016 tarihi itibariyle işletme birleşmeleri kapsamında herhangi bir işlemi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015; Yoktur.)

4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup'un iş ortaklıkları ve diğer işletmelerdeki payları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015; Yoktur.)

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Aynı şekilde Grup'un 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 27'de sadece yurt içi ve yurt dışına yapılan satışlar olarak verilmiştir.

6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

6.1) İlişkili taraflarla borç ve alacak bakiyeleri

<u>İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	31.12.2016	31.12.2015
Ticari Alacaklar	506.831	1.004.479
Alacak Senetleri	287.740	2.213.553
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(16.364)	(119.664)
Toplam	778.207	3.098.368
<u>İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Ticari Alacaklar</u>	31.12.2016	31.12.2015
Alacak Senetleri	-	72.500
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	-	(10.673)
Toplam	-	61.827

Şirketin kurucu ortaklarından bir kısmı balata sektöründe faaliyet gösteren toptancı ve perakendeciler olup; şirketin aynı zamanda müşterisi konumundadır. Dolayısıyla yıllık satışların bir kısmı bu müşterilere yapılmıştır. Şirketin toplam 21 bayisi mevcut olup; bunların 6'sı aynı zamanda ortakdır. Şirketin cari dönemde bayilerle beraber ticari ilişkisi olan toplam 40 ortağı mevcuttur.(31.12.2015- 43 adet) Bu şirketlerden olan senetli ve senetsiz alacaklar bilançoda "Kısa Vadeli Ticari Alacaklar" kaleminde "İlişkili Taraflardan Olan Alacaklar" olarak raporlanmaktadır.

Tabloda yer alan 506.831TL (31.12.2015: 1.004.479 TL) tutarın 294.431 TL (31.12.2015: 792.079 TL) kısmı Balatacılar A.Ş.'nin ilişkili taraf konumundaki müşterilerinden olan alacaklarına; 212.400 TL (31.12.2015: 212.400 TL) kısmı ise Berka A.Ş.'nin ilişkili tarafından olan alacaklarına aittir. Berka A.Ş.'nin bu alacağı; şirket ortaklarından iki gerçek kişinin İran'da kurmuş oldukları Azimlent A.Ş. 'nin diğer ortaklarının dolaylı ilişkili tarafı olan SBC Makine A.Ş.'ne yapılan makine satışından kaynaklanmıştır. Bu bakiye 2017 yılında tarafların alacakları karar çerçevesinde kapanacaktır.

Alacak senetleri kaleminde yer alan tutarlar ise ortaklık nedeniyle ilişkili taraf olan müşterilere mal satışından kaynaklanan senetli alacak rakamını göstermektedir.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31.12.2016	31.12.2015
Ortaklardan Alacaklar (Ali Çakıroğlu)	-	465.078
Personelden Alacaklar	3.225	-
İlişkili Taraflardan Şüpheli Diğer Alacaklar	59.734	71.091
Şüpheli Diğer Alacaklar karşılığı(-)	(59.734)	(71.091)
Toplam	3.225	465.078

Şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
Dönem Başı Bakiye	(71.091)	(71.091)
Cari Yıl Karşılığı	-	-
İptal Edilen	11.357	-
Dönem Sonu Bakiye	(59.734)	(71.091)

İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Grubun ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015 - Yoktur.)

<u>İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	31.12.2016	31.12.2015
Ticari Borçlar	-	30.882
Ticari Borçlar Reeskontu	-	(354)
Toplam	-	30.528

<u>İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Olmayan Diğer Borçlar</u>	31.12.2016	31.12.2015
Diğer Çeşitli Borçlar	161.979	56.000
Diğer Çeşitli Borçlar Reeskontu	-	(1.290)
Toplam	161.979	54.710

<u>İlişkili Taraflara Uzun Vadeli Ticari Olmayan Diğer Borçlar</u>	31.12.2016	31.12.2015
Ortaklara Borçlar	3.965.530	1.844.308

İlişkili taraflara Uzun Vadeli Ticari Olmayan Borçlar kaleminde yer alan tutarlar şirketin finansman sıkıntısı nedeniyle kurucu/ortaklarından yıllar itibariyle aldığı borç tutarını göstermektedir. Söz konusu tutarlarla ilgili yakın gelecekte bir ödeme planı bulunmamaktadır. Orta vadede şirketin finansal durumu düzeldikten sonra geri ödemesi düşünülecektir.

(TL) cinsinden olan bu borçlar için herhangi bir faiz ödemesi yapılmamaktadır.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

İlişkili Taraflar Ertelenmiş Gelirler

	31.12.2016	31.12.2015
Alınan Sipariş Avansları	-	178.693
Alınan Diğer Sipariş Avansları	-	1.273
Toplam	-	179.966

6.2) İlişkili taraflardan olan ve konsolidasyon sırasında elemine edilen borç ve alacak bakiyeleri

Konsolidasyon sırasında şirketin iştiraki olan Berka Balata San. ve Tic. A.Ş.'den olan alacak ve borç tutarları eliminasyona tabi tutulmuş olup aşağıdaki gibidir:

Berka Balata San. ve Tic. A.Ş.'ye Kısa Vadeli Ticari ve Diğer Borçlar

	31.12.2016	31.12.2015
Ticari Borçlar	-	-
Diğer Borçlar	329.890	539.397
Toplam	329.890	539.397

Balatacılık A.Ş.'nde "Diğer Borçlar" hesabına kaydedilen bu tutarlar Berka A.Ş. de "Diğer Alacaklar" hesabında yer almakta olup, konsolide bilançoda karşılıklı olarak eliminasyona tabi tutulmuştur.

6.3) İlişkili taraflardan alımlar ve ilişkili taraflara satışlar**a) Balatacılık A.Ş.'nin İlişkili Taraflardan Alışları****-Ortaklardan Alışlar (Ortaklar arasında olan bayilerden)**

Yoktur.

-Bağlı Ortaklıktan Alışlar

Berka A.Ş., Balatacılık A.Ş.'ne finansman ihtiyacı için gönderdiği tutarları "Kısa Vadeli Diğer Alacaklar" grubunda Balatacılık A.Ş. cari hesabında izlemektedir. Yıllık bazda sözkonusu cari hesaba vade farkı yürütmekte ve fatura kesmektedir. Bu çerçevede Berka AŞ den kesilen 130.175 TL tutarındaki vade farkı konsolide mali tabloda elemine edilmiştir.

Şirketin bağlı ortaklığı konumunda olan Berka Balata San. ve Tic. A.Ş. Şirket'e marka ve makina kullanım bedeli olarak yıllık bazda fatura kesmektedir.

	31.12.2016	31.12.2015
Berka Balata San. ve Tic. A.Ş. (Marka ve Makine Kull. Bedelleri)	143.697	222.638
Berka Balata San. ve Tic. A.Ş. (Vade Farkı)	130.175	6.812
Toplam	273.872	229.450

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

-Marka ve Makine kullanım bedelleri

Berka Balata A.Ş.'nin adına tescil edilmiş olan ERKA ve SAFETEKs markaları bulunmaktadır. Balatacılar A.Ş. kendi markası yanında ERKA ve SAFETEKs markalarını da kullanarak üretim yapmaktadır.

Balatacılık A.Ş. ile Berka A.Ş. arasında yapılan marka ve makina kullanım sözleşmesi gereği satışı yapılan her "ERKA" ve "SAFETEKs" marka ürünü için Berka A.Ş. tarafından (kg) bedeli 0,20 TL'den yılsonlarında fatura edilmektedir. (2013 öncesi için 0,40 olarak belirlenen tutarlar ithal malların fiyatları ile rekabet edebilmek amacıyla 0,20 olarak yeniden belirlenmiştir.)

Berka A.Ş. de "Faaliyetle ilgili Diğer Gelirlerde"; Balatacılık A.Ş. 'de "Pazarlama Giderleri"nde izlenen tutarlar konsolide mali tablolarda karşılıklı elemine edilmektedir.

b)Balatacılık A.Ş.'nin ilişkili Taraflara Satışları

-Ortaklara Satışlar (Ortaklar arasında olan bayilere ve müşterilere satışlar)

6.1) bölümünde açıklandığı üzere Şirketin kurucu ortaklarından bir kısmı balatacılık sektöründe faaliyet göstermekte olup, aynı zamanda şirketin bayisi ve müşterisi konumundadır. Söz konusu müşterilere olan satışlar aşağıdaki gibidir

	31.12.2016	31.12.2015
Mamul Satışları	2.884.795	5.109.888

-Bağlı Ortaklıklara Satışlar

Şirket bağlı ortaklığının muhasebe hizmetini sağlamakta ve bunu fatura etmektedir.

	31.12.2016	31.12.2015
Berka Balata San. ve Tic. A.Ş. (Diğer Hizmet Bed.)	121.294	134.425

-Diğer ilişkili Taraflara Satışlar

	31.12.2016	31.12.2015
Makine Satışları	-	180.000
Taşıt ve Demirbaş Satışları	131.940	

-Balatacılar Balatacılık ve Sanayi ve Ticaret AŞ 2016 yılında ortağı Beşyıldız Otomotiv Yan San. Malz. Paz.ve San. AŞ'ne 131.940 TL tutarında taşıt ve demirbaş satışı yapmıştır.

6.1) bölümünde belirtildiği üzere Berka A.Ş. tarafından cari dönemde; şirket ortaklarından iki gerçek kişinin İran'da kurmuş oldukları Azimlent A.Ş. 'nin diğer ortaklarının dolaylı ilişkili tarafı olan SBC Makine A.Ş.'ne makine satışı yapılmıştır. Söz konusu satış işlemi şirketin bağlı ortaklığı olan Berka A.Ş.'nin ilişkili olduğu şirkete yapılması nedeniyle bağlı ilişkili taraflara satış olarak değerlendirilmiştir.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

6.4) İlişkili taraflarla olan ve konsolidasyon sırasında elemine edilen alım satım işlemleri

Yukarıda belirtildiği üzere Şirketin bağlı ortaklığı Berka Balata San.ve Tic.A.Ş.; Şirkete yıllık bazda “marka ve makina kullanım bedeli” ve cari hesaba yütütülen “vade farkı” faturası kesmektedir. Bunun karşılığında Balatacılar A.Ş.’de Berka A.Ş.’ne “diğer hizmet bedeli” faturası düzenlemektedir.

Gerek Berka A.Ş.’den Baltacılar A.Ş.’ne; gerekse Balatacılar A.Ş.’den Berka A.Ş.’ne kesilen faturalarla ilgili gelir gider yazılan tutarlar tam konsolidasyon nedeniyle aynen karşılıklı borç/alacak ilişkisinde olduğu gibi konsolide mali tablolarda elemine edilmektedir. Bu nedenle finansal tablolarda yer alan satışlar ve maliyet hesaplarının içinde yer almamaktadır.

6.5) Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

01.01.2016 – 31.12.2016 hesap dönemi itibariyle, yönetim kurulu üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere ücret ve huzur hakkı ödemesi yapılmamıştır. (31.12.2015- 522.668 TL)

7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grup’un dönem sonları itibariyle kısa ve uzun vadeli ticari alacakları ve borçları aşağıda açıklanmıştır.

a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31.12.2016	31.12.2015
Ticari Alacaklar	1.303.885	2.182.569
Alacak Senetleri/Vadeli Çekler	2.092.751	3.676.599
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (NOT 6)	506.831	1.004.479
İlişkili Taraflardan Alacak Senetleri(Vadeli çekler) (NOT 6)	287.740	2.213.553
K.V Ticari Alacaklar Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri (-)	(104.130)	(178.737)
K.V İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri (-) (NOT 6)	(16.364)	(119.664)
Toplam	4.070.713	8.778.799

b) Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

	31.12.2016	31.12.2015
İlişkili Taraflardan Alacak Senetleri (NOT 6)	-	72.500
İlişkili Taraflardan Alacak Senetleri Tahakkuk Etmemiş Fin. Geliri (-)	-	(10.673)
Alacak Senetleri	25.175	-
Alacak Senetleri Tahakkuk Etmemiş Fin. Geliri (-)	(2.951)	-
Toplam	22.224	61.827

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)***c) Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

	31.12.2016	31.12.2015
Ticari Borçlar	2.030.276	2.123.056
İlişkili Taraflara Borçlar (NOT 6)	-	30.882
Borç Senetleri	2.100.904	4.337.350
K.V.Borçlar Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri (-)	(36.656)	(163.556)
K.V. İlişkili Taraflara Borçlar Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri (-) (NOT 6)	-	(354)
Toplam	4.094.524	6.327.378

d) Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Grup'un uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015 - Yoktur.)

8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle kısa ve uzun vadeli diğer alacakları ve borçları aşağıda açıklanmıştır.

a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31.12.2016	31.12.2015
İlişkili Taraflardan Kısa Vad. Diğer Alacak (NOT:6)	3.225	465.078
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.426.020	840.860
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı(-)	(1.426.020)	(840.860)
Diğer Çeşitli Alacaklar	14.625	-
İlişkili Taraflardan Diğer Çeşitli Şüpheli Alacaklar	59.734	257.798
İlişkili Taraflardan Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı(-)	(59.734)	(257.798)
Toplam	17.850	465.078

Şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
Dönem Başı Bakiye	(1.098.658)	(876.146)
Cari Yıl Karşılığı	(770.869)	(237.947)
İptal Edilen	383.773	15.435
Dönem Sonu Bakiye	(1.485.754)	(1.098.658)

b) Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31.12.2016	31.12.2015
Verilen Depozito ve Teminatlar (Mağaza Kira Depozitoları)	165.589	165.589
Şüpheli Diğer Alacak Karşılığı (-)	(165.589)	(165.589)
Toplam	-	-

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)***c) Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

	31.12.2016	31.12.2015
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 6)	161.979	56.000
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri(-)	-	(1.290)
Diğer Çeşitli Borçlar	239.949	117.700
Ödenecek Vergi ve Fonlar	7.971	170.189
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksit. Vergi ve Fonlar	1.426.961	1.139.064
Diğer KDV	-	17.249
Toplam	1.836.860	1.498.912

-Grup'un kısa vadeli vadesi geçmiş ve ertelenmiş vergi ve SGK borçlarının toplamı 1.426.961 TL olup; bu tutarın 609.679 TL kısmı 6736 sayılı kanun kapsamında yapılandırılan kısa vadeli kamu borçlarına aittir. Kalan 817.282 TL ise bilanço tarihi itibarıyla yapılandırma dışında olan ve Haziran 2016 sonrasına ait (gecikme faizi dahil) vadesi geçmiş vergi ve SGK borcunu göstermektedir.

d) Uzun Vadeli Diğer Borçlar

	31.12.2016	31.12.2015
Ortaklara Borçlar (NOT:6)	3.965.530	1.844.308
Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksit. Borçlar	1.117.746	680.469
Toplam	5.083.276	2.524.777

-Grup'un uzun vadeli vadesi geçmiş ve ertelenmiş vergi ve SGK borçlarının toplamı 1.117.746 TL olup; bu tutarın tamamı 6736 sayılı kanun kapsamında yapılandırılan(anılan kanun uyarınca hesaplanan gecikme faizi dahil) uzun vadeli kamu borçlarına aittir.

9 STOKLAR

	31.12.2016	31.12.2015
İlk Madde ve Malzeme	2.178.206	2.433.935
Yarı Mamuller	2.148.762	2.222.236
Mamuller	4.126.268	4.003.674
Ticari Mallar	2.918.401	1.295.215
Diğer Stoklar	7.411	1.801
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(1.430.556)	(999.095)
Toplam	9.948.492	8.957.766

Stok değer düşüklüğü rakamını oluşturan 1.430.556 TL (31.12.2015: 999.095 TL) tutar, depolarda atıl durumda bekleyen mallar için ayrılan karşılık tutarını göstermektedir.

10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un dönem sonları itibarıyla kısa ve uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri ve ertelenmiş gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)***a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

	31.12.2016	31.12.2015
Gelecek Aylara Ait Giderler	899.690	2.396
İlişkili Taraflardan Verilen Sipariş Avansları(NOT:6)	-	41.438
Verilen Sipariş Avansları	1.938.674	1.550.525
Verilen Sipariş Avansları Karşılığı	(287.641)	(12.611)
Personel Avansları	660	63.350
Diğer Dönen Varlık Karşılığı (-)	-	(62.335)
Toplam	2.551.383	1.582.763

31.12.2016 dönemi gelecek aylara ait giderlerin 679.734 TL'si fabrika binası kira giderlerinden, 219.956 TL'si diğer giderlerden oluşmaktadır.

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.12.2016	31.12.2015
Verilen Sipariş Avansları	-	400
Gelecek Yıllara Ait Giderler	1.023.172	-
Toplam	1.023.172	400

Gelecek yıllara ait giderlerin, 741.528 TL'si fabrika binası kira giderlerinden 237.636 TL'si 6736 sayılı kanunla yapılandırılan borçlardan, 44.008 TL'si diğer giderlerden oluşmaktadır.

c) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31.12.2016	31.12.2015
Alınan Sipariş Avansları	879.677	1.400.263
Alınan Diğer Avanslar	766	147.500
İlişkili Taraflardan Alınan Sipariş Avansları(NOT:6)	-	178.693
İlişkili Taraf.Alınan Diğer Sipariş Avansları(NOT:6)	-	1.273
Toplam	880.443	1.727.729

d) Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Grup'un uzun vadeli ertelenmiş geliri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015 - Yoktur.)

11 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015; Yoktur.)

12 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015; Yoktur.)

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

13 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle maddi duran varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Maliyet Değeri	31.12.2015	Alımlar	Transfer/Net	Satışlar	31.12.2016
Arsalar	3.415.000	-	-	(3.415.000)	-
Yeraltı-Yerüstü Düzenleri	99.703	-	-	(99.703)	-
Binalar	3.293.999	-	-	(3.293.999)	-
Tesis, Makine ve Cihazlar	9.953.531	19.133	402.068	(49.910)	10.324.822
Taşıtlar	133.955	90.250	-	(70.024)	154.181
Mobilya ve Demirbaşlar	1.030.293	6.968	-	(58.480)	978.781
Yapılmakta Olan Yatırımlar	2.062.653	743.984	(402.068)	-	2.404.569
Toplam	19.989.134	860.335	-	(6.987.116)	13.862.353

Birikmiş Amortisman Değeri	31.12.2015	Dönem Gideri	Transfer/Net	Satışlar	31.12.2016
Yeraltı-Yerüstü Düzenleri	(33.512)	-	-	33.512	-
Binalar	(749.463)	-	-	749.463	-
Tesis, Makine ve Cihazlar	(8.105.276)	(685.144)	-	32.234	(8.758.186)
Taşıtlar	(92.037)	(29.048)	-	70.024	(51.061)
Mobilya ve Demirbaşlar	(912.598)	(24.309)	-	40.621	(896.286)
Toplam	(9.892.886)	(738.501)	-	925.854	(9.705.533)

Net Defter Değeri	31.12.2016	31.12.2015
Arsalar	-	3.415.000
Yeraltı-Yerüstü Düzenleri	-	66.191
Binalar	-	2.544.536
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.566.636	1.848.255
Taşıtlar	103.120	41.918
Mobilya ve Demirbaşlar	82.495	117.695
Yapılmakta Olan Yatırımlar	2.404.569	2.062.653
Toplam	4.156.820	10.096.248

31 Aralık 2016 tarihi itibariyle maddi duran varlıklardan 738.501 TL ve maddi olmayan duran varlıklardan 11.665 TL (NOT 14) olmak üzere toplam 750.166 TL amortisman gideri ve itfa payı hesaplanmış olup, 709.513 TL'si satılan malın maliyetine, 40.653 TL'si genel yönetim giderine aittir.

- Grup yönetimi bir süredir devam etmekte olan likidite sıkıntısını gidermek amacıyla fabrika binasını 2 yıl aynı yerde kirada kalmak koşuluyla 30.11.2016 tarihinde 7.500.000 TL değerle satmıştır. 2016 yılında satılan gayrimenkulle ilgili Arves Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından değerlendirilmiştir; gayrimenkullerin rayiç değeri 7.485.000 TL olarak belirlenmiştir. Yapılan Expertiz işlemi 28.11.2016 tarih ve 2016BLT2401 sayılı rapora bağlanmıştır.

Öte yandan Berka Balata San. Ve Tic. A.Ş.'nin Turgutlu organize sanayi bölgesinde yer alan arsası üzerine yapılmakta olan fabrika binası inşaatının tamamlanmasından sonra Balatacılar Balatacılık San. Ve Tic. A.Ş.'de üretim faaliyetine Turgutlu'da devam edecektir. Bu kapsamda yapılan harcamalar 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenmektedir.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)*

Maliyet Değeri	31.12.2014	Alımlar	Transfer/Net	Satışlar	31.12.2015
Arsalar	3.415.000	-	-	-	3.415.000
Yeraltı-Yerüstü Düzenleri	30.634	-	69.069	-	99.703
Binalar	3.188.783	-	105.216	-	3.293.999
Tesis, Makine ve Cihazlar	8.975.583	-	1.045.286	(67.338)	9.953.531
Taşıtlar	267.137	-	43.995	(177.177)	133.955
Mobilya ve Demirbaşlar	963.706	38.893	27.694	-	1.030.293
Yapılmakta Olan Yatırımlar	2.973.285	408.593	(1.291.260)	(27.965)	2.062.653
Toplam	19.814.128	447.486	-	(272.480)	19.989.134

Birikmiş Amortisman Değeri	31.12.2014	DönemGideri	Transfer/Net	Satışlar	31.12.2015
Yeraltı-Yerüstü Düzenleri	(30.634)	(2.878)	-	-	(33.512)
Binalar	(661.579)	(87.884)	-	-	(749.463)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(7.658.307)	(513.109)	-	66.140	(8.105.276)
Taşıtlar	(163.785)	(2.077)	-	73.825	(92.037)
Mobilya ve Demirbaşlar	(887.519)	(25.079)	-	-	(912.598)
Toplam	(9.401.824)	(631.027)	-	139.965	(9.892.886)

Net Defter Değeri	31.12.2015	31.12.2014
Arsalar	3.415.000	3.415.000
Yeraltı-Yerüstü Düzenleri	66.191	-
Binalar	2.544.536	2.527.204
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.848.255	1.317.276
Taşıtlar	41.918	103.352
Mobilya ve Demirbaşlar	117.695	76.187
Yapılmakta Olan Yatırımlar	2.062.653	2.973.285
Toplam	10.096.248	10.412.304

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklardan 631.027 TL ve maddi olmayan duran varlıklardan 11.218 TL (NOT 14) olmak üzere toplam 642.245 TL amortisman gideri ve itfa payı hesaplanmış olup, 554.410 TL'si satılan malın maliyetine, 87.835 TL'si genel yönetim giderine aittir.

14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un dönem sonları itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Maliyet Değeri	31.Ara.15	Alımlar	Satışlar	31.Ara.16
Bilgisayar Yazılımları	105.158	3.849		109.007
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	31.768			31.768
Toplam	136.926	3.849	-	140.775

Birikmiş Amortisman Değeri	31.Ara.15	DönemGideri	Satışlar	31.Ara.16
Bilgisayar Yazılımları	(84.760)	(11.665)		(96.425)
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	(31.768)			(31.768)
Toplam	(116.528)	(11.665)	-	(128.193)

Net Defter Değeri	31.Ara.16	31.Ara.15
Bilgisayar Yazılımları	12.582	20.398
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	-	-
Toplam	12.582	20.398

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

Maliyet Değeri	31.Ara.14	Alımlar	Satışlar	31.Ara.15
Bilgisayar Yazılımları	100.061	5.097	-	105.158
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	31.768	-	-	31.768
Toplam	131.829	5.097	-	136.926

Birikmiş Amortisman Değeri	31.Ara.14	DönemGideri	Satışlar	31.Ara.15
Bilgisayar Yazılımları	(73.542)	(11.218)	-	(84.760)
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	(31.768)	-	-	(31.768)
Toplam	(105.310)	(11.218)	-	(116.528)

Net Defter Değeri	31.Ara.15	31.Ara.14
Bilgisayar Yazılımları	20.398	26.519
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	-	-
Toplam	20.398	26.519

15 ŞEREFIYE

Balatacılar Balatacılık Sanayi ve Ticaret A.Ş. önceki yıllarda Berka Balata Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne iştirak etmiştir. Bilanço tarihi itibarıyla Ortaklık oranı % 50,65 olup, gerek iştirak oranı gerekse yönetim ilişkisi nedeniyle Berka A.Ş.'nin finansal tabloları Balatacılar Balatacılık Sanayi ve Ticaret A.Ş. tarafından tam konsolidasyon kapsamına alınmıştır. Yapılan konsolidasyon işleminde ana ortaklığın bağlı ortaklıktaki yatırım tutarı ve bağlı ortaklığın özkaynaklarından ana ortaklığın payına isabet eden tutar karşılıklı elemine edilmiştir. Bu işlem sonucunda arta kalan tutar 36.248 TL olup, bilançoda şerefiye hesabında gösterilmiştir.

	31.12.2016	31.12.2015
Şerefiye	36.248	36.248

16 VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31 Aralık 2015; Yoktur.)

17 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirketin bağlı ortaklığı konumunda olan Berka Balata San. ve Tic. A.Ş. 2015 yılı mart ayında 15.06.2012 tarih 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkındaki Karar kapsamında Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Komple yeni yatırımın konusu, motorlu kara taşıtları ve bunların motorlarıyla ilgili parça ve aksesuarlarının imalatı olup, bitiş tarihi 28.11.2017'dir. Yatırımın kapasitesi yılda 1.151 Ton ilave Disk Fren Balatasıdır. Yatırımın toplam tutarı 3.903.586 TL olup, %30 yatırıma katkı oranıyla %70 vergi indirim oranı ve 6 yıl sigorta primi işveren hissesi desteği sağlamaktadır.

18 BORÇLANMA MALİYETLERİ

Şirketin 2016 yılında aktifleştirdiği borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (Şirket 2015 yılında özellikli varlık olarak düşündüğü yatırım kalemleri için 184.500 TL tutarında finansman giderini Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında aktifleştirmiştir. Söz konusu yatırımlar henüz tamamlanmamış olup, ilgili bakiyeler 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında yer almaktadır.)

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)***19 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar (Dava Karşılıkları)	31.12.2016	31.12.2015
Dönem Başı Bakiye	57.168	57.168
Cari Yıl Karşılığı	-	-
İptal Edilen	(57.168)	-
Dönem Sonu Bakiye	-	57.168

- Şirket aleyhine açılmış ve halen devam eden her türlü davalara ilişkin bilgi:

Şirket aleyhine açılan kıdem, ihbar ve ücret alacağı davaları için ayrılmış karşılık bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015 – 57.168 TL)

i) Teminat, Rehin ve İpotekler (“TRİ”)

- Şirket tarafından verilen TRİ’ler

Teminat, Rehin ve İpotekler (“TRİ”)	31.12.2016		31.12.2015	
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplamı				
<u>Teminat</u>				
(TL)	---	---	---	---
<u>Rehin</u>	---	---	---	2.500.000
<u>İpotekler</u>				
(TL)	---	---	---	3.000.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	---	---	---	---
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	---	---	---	---
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Teminat Mektupları Tutarı	---	---	---	---
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	---	---	---	---
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	---	---	---	---
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	---	---	---	---
Toplam USD	--	--	--	--
Toplam EUR	--	--	--	--
Toplam TL		---		5.500.000

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Grup'un vermiş olduğu TRİ'lerin şirket özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla % 0'dır. (31.12.2015-% 60,33)

Toplam "TRİ" tutarı 5.500.000 TL olup; sözkonusu tutarın 3.000.000 TL'si Balatacılar Balatacılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin aktifinde yer alan Kemalpaşa TM Ulucak Köyü 495 Ada 8 parsel'de yer alan taşınmaz üzerinde Halkbankası tarafından 05.05.2011 tarihinde konulan ipotek tutarından; 2.500.000 TL ise Balatacılar Balatacılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.'de bulunan Makine tesis ve cihazlara Halkbankası tarafından 19.08.2014 tarihinde yapılan rehin sözleşmesinden ibarettir. 2016 yılında rehin ve ipotekler ilgili bankalara olan borçların ödenmesi nedeniyle kaldırılmıştır.

Şirketin kredi sözleşmelerinde ortakların kefaleti bulunmaktadır.

ii) Şirket tarafından alınan TRİ'ler

Şirket tarafından alınan TRİ yoktur.(31 Aralık 2015- Yoktur.)

iii) Aktif Değerlerin Toplam Sigorta Tutarı

31.12.2016 tarihi itibarıyla aktif değerler üzerinde sigorta teminatı tutarı 5.600.000 TL'dir. (31.12.2015: 5.350.000 TL)

20 TAAHHÜTLER

Operasyonel Kiralama

Grup'un araç kiralamasına ilişkin yapmış olduğu operasyonel kiralama sözleşmeleri kapsamında gelecek dönemlere ilişkin ödenecek kira tutarları ve ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

Yıl	TL Tutar
2017	82.029

21 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2016	31.12.2015
İzin Karşılığı	108.122	189.404

b) Uzun Vadeli Karşılıklar

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona eren çalışanlar için kıdem tazminatı tavanını aşmamak üzere her yıl bir brüt maaş tutarında kıdem tazminatı ödenmesi gerekmektedir. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla belirlenen kıdem tazminatı tavanı aylık 4.297,21 TL'dir. (31 Aralık 2015: 3.838,27 TL)

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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. UMS 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:

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 2016 tarihi itibarıyla, mali tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, tahmini ücret artış oranı (%10) ve % 14 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,64 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.(31 Aralık 2015: Reel iskonto oranı %3,64) Ayrıca isteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde tazminat ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Şirket personelinin gelecekteki emekliliğinden kaynaklanan tahmini yükümlülüğüne ilişkin karşılık, bugünkü değerlerinin tahmin edilmesi yoluyla ekli finansal tablolara yansıtılmıştır.

	31.12.2016	31.12.2015
Kıdem Tazminatı Karşılığı	845.826	930.188

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
1 Ocak itibarıyla karşılık	930.188	850.592
Aktüeryal Kayıp/(Kazanç)	577.280	37.356
Hizmet Maliyeti	118.211	140.158
Faiz Maliyeti	118.416	130.226
Dönem içi ödemeler	(898.269)	(228.144)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	845.826	930.188

22 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.12.2016	31.12.2015
Personele Borçlar	662.237	324.314
Personele Verilen Borç Senetleri	525.214	-
Personele Verilen Borç Senetleri Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri(-)	(11.077)	-
Ödenecek Vergi ve Fonlar	53.565	48.545
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	163.975	95.216
Toplam	1.393.914	468.075

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

31.12.2016 tarihi itibarıyla personele borçlar hesabının bakiyesi ücret tahakkukuna ilişkindir. Toplam 662.237 TL tutarın 177.199 TL'si Aralık 2016 dönemine ait olup; kalan 485.038 TL 2016 yılına ilişkin olarak finansal sıkıntı nedeniyle ödenemeyen tutarı göstermektedir.

Personele Borçlar (Borç Senetleri) hesabında yer alan bakiye ise yine 2016 yılında alınan iyileştirici önlemler kapsamında işten çıkarılan personel için tahakkuk ettirilen kıdem tazminatına istinaden verilen ve vadesi ortalama 9 ay (30.11.2016-31.08.2017) olan senetleri göstermektedir. Bu tutarın 161.558 TL'si vadesinde ödenemeyen senetlere aittir.

23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**a) Amortisman ve İtfa Giderleri**

	01.01.2016	01.01.2015
	31.12.2016	31.12.2015
Satılan malın maliyeti	709.513	554.410
Pazarlama giderleri	-	-
Genel yönetim giderleri	40.653	87.835
Toplam	750.166	642.245

b) Personel Giderleri

	01.01.2016	01.01.2015
	31.12.2016	31.12.2015
Satışların toplam maliyeti	2.407.473	2.815.096
Maaşlar ve ücretler	2.314.682	2.699.777
Çalışanlara Sağ. Faydalar	92.791	115.319
Satış pazarlama giderleri	623.006	710.469
Maaşlar ve ücretler	587.440	609.902
Çalışanlara Sağ. Faydalar	35.566	100.567
Genel yönetim giderleri	841.472	751.805
Maaşlar ve ücretler	692.551	692.909
Çalışanlara Sağ. Faydalar	148.921	58.896

24 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31.12.2016	31.12.2015
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	-	3.147

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

25 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un dönem sonları itibariyle diğer dönen varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Diğer Dönen Varlıklar	31.12.2016	31.12.2015
Devreden KDV	384.992	-
Diğer KDV	-	17.249
Toplam	384.992	17.249

Grup'un 31.12.2016 itibariyle diğer kısa vadeli yükümlülüğü bulunmamaktadır. (31.12.2015 – Yoktur)

26 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**26.1) Ödenmiş Sermaye**

Balatacılar Balatacılık Sanayi ve Ticaret AŞ. Yönetim Kurulunun 23.07.2015 tarih ve 12 Sayılı kararı ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 21.10.2015 tarih ve 29833736-105.01.01-E.11432 sayılı onay yazısı ile çıkarılmış sermayenin 6.048.000 TL nakden karşılanmak suretiyle 10.080.000 TL'den 16.128.000 TL'ye artırılması nedeniyle başlatılan sermaye artırımı işlemlerinin sonucunda;

-Nakit olarak artırılan 6.048.000 TL'lik sermayeyi temsilen ihraç edilen paylarının 1.095.861,72 TL'lik kısmının yeni pay alma hakkı çerçevesinde kullanıldığı,

-Kalan 4.952.138,27 TL'lik kısmından 990.000,28 TL nominal değerli hisselerin halka arza ilişkin izahname de belirtilen koşullar çerçevesinde satıldığı,

-Satılmayan 3.962.138 TL nominal değerli payların iptal ettirildiği,

anlaşılmış olup, sermaye artırımı işlemlerinin Sermaye Piyasası Kanunu ve İlgili Tebliğleri ile izahnamede belirtilen usul ve esaslara uygun olarak sonuçlanması sonrasında 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle Şirket'in ödenmiş sermayesi 12.165.862 TL olup nominal hisse değeri 0,5Krş olan 24.331.724 adet hisseden oluşmaktadır.

Hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

Adı	31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
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
TOPLAM	100	12.165.862	100	12.165.862

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

26.2) Sermaye Düzeltme Farkları

	31.12.2016	31.12.2015
Sermaye Düzeltme Farkları	235.912	235.912

26.3 Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	31.12.2016	31.12.2015
Hisse Senedi İhraç Primleri	441.055	441.055

2013 yılında sermaye 4.032.000 TL'den 10.080.000 TL'ye yükselmiştir. Bu sermaye artırımını sırasında nominal değer üstünde 441.055 TL hisse senedi ihraç primi elde edilmiştir.

26.4) Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler**a) Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları**

	31.12.2016	31.12.2015
Dönem başındaki bakiye	3.040.554	3.040.554
Cari dönem ilavesi	-	-
Maddi Duran Varlık Satışından artış/azalış	(3.040.554)	
Dönem sonu bakiye	-	3.040.554

Şirket 2016 yılında, yeniden değerlemeye tabi tuttuğu fabrika binasını satmıştır. Bu nedenle söz konusu binaya ait değer artış fonu, satış sonucu cari dönemde iptal edilmiştir.

(31.12.2014- Şirket cari dönemde Arves Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ne gayrimenkul değerlemesi için müracaat etmiş, söz konusu şirket tarafından gayrimenkullerin rayiç değeri 13.05.2014 tarih ve 2014BLT00001 sayılı raporla tesbit edilmiştir. Tesbit edilen tutarlar mali tablolarda ilgili aktif değerler üzerine yansıtılmış ve oluşan değer artışı pasifte ertelenmiş vergisi ayrıldan sonra net tutarı ile "Yeniden değerlendirme ölçüm kazanç/kayıpları" hesabında gösterilmiştir.)

b) Aktüeryal Kazanç/(Kayıp) Fonu

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.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

Şirket bu kapsamda personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zarar hesaplamış ve finansal tablolarda da göstermiştir.

	31.12.2016	31.12.2015
Dönem başındaki bakiye	(182.198)	(152.313)
Aktüeryal Kazanç/Kayıplar	(577.280)	(37.356)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	115.456	7.471
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(644.022)	(182.198)

c)Diğer Kazanç ve Kayıplar

İştiraklerin bedelsiz sermaye artırımına gitmesi sonucu elde edilen bedelsiz hisseler diğer kazanç/kayıplar hesabında gösterilmiştir.

	31.12.2016	31.12.2015
Dönem başındaki bakiye	41.520	41.520
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	-	-
Dönem sonu bakiye	41.520	41.520

26.5) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

SPK tebliğleri ve bu tebliğlere açıklama getiren SPK duyurularındaki açıklamalara uygun olarak bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmekte olup, TMS çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan endeksleme farklılıkları geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilmiştir.

	31.12.2016	31.12.2015
Yasal Yedekler	53.128	53.128
Statü Yedekleri	20.323	20.323
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler	-	-
Toplam	73.451	73.451

26.6) Geçmiş Yıl Karları/ (Zararları)

Net dönem kârı dışındaki birikmiş kâr/zararlar bu kalemde netleştirilerek gösterilmiştir. TMS'ye ilk geçiş dolayısıyla ortaya çıkan kâr veya zararlar ile özleri itibarıyla birikmiş kâr/zarar niteliğinde olan -dolayısıyla kısıtlanmamış olan- olağanüstü yedekler de bu kalemde gösterilmiştir.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)*

	31.12.2016	31.12.2015
Birikmiş Kar/Zararlar	(8.290.151)	(7.434.298)
Olağanüstü Yedekler	74.390	74.390
Geçmiş Yıl Kar/Zararları	(8.215.761)	(7.359.908)

26.7) Net Dönem Karı/Zararı

	31.12.2016	31.12.2015
Vergi Öncesi Kar/Zarar	(121.882)	(1.023.115)
Vergi Gideri/Geliri	685.515	206.206
Dönem Karı/Zararı	(563.633)	(816.909)
Kontrol gücü Olmayan paylar	(118.857)	38.943
Ana Ortaklık Payları	682.490	(855.852)

26.8) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla ana ortaklık dışı pay 1.398.618 TL'dir. (31 Aralık 2015-1.515.474 TL)

	31.12.2016	31.12.2015
Açılış Bakiyesi	1.515.474	1.232.030
Özkaynak Değişiminden gelen tutar	2.001	244.501
Net Dönem Kar/Zararından gelen tutar	(118.857)	38.943
Kapanış Bakiyesi	1.398.618	1.515.474

27 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Satış Gelirleri (Net)		
Yurtiçi Satışlar	13.656.289	17.186.444
Yurtdışı Satışlar	426.945	1.128.352
Diğer Gelirler	109.646	88.315
Satıştan İadeler (-)	(1.028.868)	(581.375)
Satış İskontoları (-)	(374.833)	(401.161)
Diğer İndirimler (-)	(26.699)	(89.709)
Toplam Satış Gelirler	12.762.480	17.330.866
Satışların Maliyeti (-)		
Mamul Maliyeti	(9.392.279)	(12.400.710)
Ticari Mal Maliyeti	(556.261)	(391.937)
Stok Net Gerçekleşebilir değer Farkı	(431.461)	(4.090)
Toplam Satış Maliyeti (-)	(10.380.001)	(12.796.737)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar	2.382.479	4.534.129

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)*

-Satılan ticari mal ve emtia maliyetine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Dolaysız İlk Madde ve Malz. Gid.	4.879.050	7.466.517
Dolaysız İşçilik Gideri	2.407.473	2.815.096
Genel Üretim Gideri	2.154.876	2.276.720
Yarı Mamul Stoklarında Değişim	73.474	(148.952)
Dönem Başı Yarı Mamul	2.222.236	2.073.284
Dönem Sonu Yarı Mamul	(2.148.762)	(2.222.236)
Üretilen Mamul Maliyeti	9.514.873	12.409.381
Mamul Stoklarında Değişim	(122.594)	(8.671)
Dönem Başı Mamul	4.003.674	3.995.003
Dönem Sonu Mamul	(4.126.268)	(4.003.674)
Satılan Mamul Maliyeti	9.392.279	12.400.710
Dönem Başı Ticari Mal	1.295.215	981.684
Alımlar	2.179.447	705.468
Dönem Sonu Ticari Mal	(2.918.401)	(1.295.215)
Satılan Emtia Maliyeti	556.261	391.937
Stok Net Gerçekleşebilir değer Farkı	431.461	4.090
Satışların Toplam Maliyeti	10.380.001	12.796.737

	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Balatacılar Balatacılık San. ve Tic. A.Ş. Satış Miktarları (TON)	1.499	2.202
Balatacılar Balatacılık San. ve Tic. A.Ş. Üretim Miktarları (TON)	1.353	2.066

28 PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Grup'un dönem sonları itibariyle faaliyet giderleri aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.2016 31.12.2016	01.01.2015 31.12.2015
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.743.052)	(1.455.394)
Pazarlama Giderleri (-)	(1.218.092)	(1.396.169)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(10.812)	(2.282)
Toplam	(2.971.956)	(2.853.845)

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)*

-Pazarlama Giderleri (-)	01.01.2016	01.01.2015
	31.12.2016	31.12.2015
Personele Sağlanan Ücret ve Diğer Menfaatler	(587.440)	(609.902)
Kıdem Tazminatı	(9.050)	(92.304)
İhbar Tazminatı	(23.763)	(3.429)
İzin Karşılıkları	(2.753)	(4.834)
Nakliye ve Kargo Giderleri	(300.964)	(348.405)
Kira Giderleri	(74.250)	(7.497)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(5.845)	(31.461)
Fuar ve Sergi Giderleri	(43.513)	(70.708)
Yolluk ve Seyahat Giderleri	(115.960)	(30.237)
Enerji ve Su Giderleri	-	(25.830)
Bakım Onarım Giderleri	(4.868)	(23.093)
Sigorta Giderleri	(7.104)	(14.216)
İletişim Giderleri	(10.895)	(14.494)
Promosyon Giderleri	-	(12.467)
Çeşitli Giderler	(31.687)	(107.292)
Toplam	(1.218.092)	(1.396.169)

-Genel Yönetim Giderleri (-)	01.01.2016	01.01.2015
	31.12.2016	31.12.2015
Personele Sağlanan Ücret ve Diğer Menfaatler	(692.551)	(692.909)
Kıdem Tazminatı	(137.215)	(40.039)
İzin Karşılıkları	(11.706)	(18.857)
Amortisman Giderleri	(40.653)	(87.835)
Vergi Resim ve Harçlar	(247.766)	(23.245)
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(82.637)	(81.846)
Bakım Onarım Giderleri	(5.805)	(13.033)
Sigorta Giderleri	(13.210)	(13.134)
İletişim Giderleri	(17.232)	(21.219)
Yolluk ve Seyahat Giderleri	(322)	(205)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(6.990)	(5.004)
Kira Giderleri	(25.312)	(4.511)
Nakliye ve Kargo Giderleri	(145)	(698)
Danışmanlık Giderleri	(129.903)	(100.616)
Reklam Giderleri	(3.144)	-
Çeşitli Giderler	(328.461)	(352.243)
Toplam	(1.743.052)	(1.455.394)

-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	01.01.2016	01.01.2015
	31.12.2016	31.12.2015
Ürün Araştırma ve Geliştirme Gid.(-)	10.812	2.282

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)***29 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.2016 31.12.2016	01.01.2015 31.12.2015
Konusu Kalmayan Karşılıklar	952.266	507.838
Kur Farkı Gelirleri	166.471	143.943
Tahakkuk Etmiş Finansman Geliri	356.807	469.325
Diğer Gelirler ve Karlar	18.452	30.445
Diğer Olağanüstü Gelir ve Karlar	58.890	40.507
Toplam	1.552.886	1.192.058

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler(-)	01.01.2016 31.12.2016	01.01.2015 31.12.2015
Komisyon Giderleri	(100.000)	-
Karşılık Giderleri	(1.045.899)	(300.282)
Kur Farkı Giderleri	(91.555)	(76.158)
Tahakkuk Etmiş Finansman Gideri	(288.645)	(444.079)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Vade Farkı	(91.649)	-
Diğer Olağanüstü Gider ve Zararlar	(1.349.162)	(156.156)
Toplam	(2.966.910)	(976.675)

30 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER**a)Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

	01.01.2016 31.12.2016	01.01.2015 31.12.2015
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satış Karı	4.623.944	179.999
Menkul Kıymet Değer Artışı	3.234	-
Toplam	4.627.178	179.999

b)Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)

Grup'un cari dönemde yatırım faaliyetlerinden giderleri bulunmamaktadır. (31.12.2015-Yoktur.)

31 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ(-)**a) Finansman Gelirleri**

Grup'un cari dönemde finansman gelirleri bulunmamaktadır. (31.12.2015-Yoktur.)

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

b) Finansman Giderleri (-)

	01.01.2016 31.12.2016	01.01.2015 31.12.2015
Banka Kredilerinden Kaynaklanan Faiz Giderleri	(1.623.001)	(1.630.869)
Faktoring Faiz Giderleri	(969.831)	(1.276.564)
Finansal Kiralamadan Kaynaklanan Faiz Giderleri	(33.806)	(59.052)
Kıdem Tazminatı Karşılığı Faiz Giderleri	(118.416)	(130.226)
Kur Farkı Giderleri	(505)	(2.070)
Toplam	(2.745.559)	(3.098.781)

32 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Not:42(c)'de belirtildiği üzere 2014 yılında Şirket tarafından İran'da yatırım yapmak amacıyla İran'da kurulmuş bir şirkete iştirak edilmesi, iştirak sermaye taahhüdünün de şirket aktifinde yer alan makine ve teçhizat satışı yapılmak suretiyle karşılanması yönünde çalışmalara başlanmıştır. Bu amaçla Şirket aktifinde yer alan 833.682 TL tutarındaki makine teçhizatın tamir bakımı yaptırılarak sabit kıymetler hesabından "Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar" hesabına aktarılmıştır. Ancak sözkonusu Şirket'in kuruluşu İran'daki resmi işlemlerinin uzaması nedeni ile gecikmiş; ortaklık işlemleri ancak 16.01.2017 tarihinde tamamlanabilmektedir. Bu makinelerin 2017 yılında İran'a gönderilmesi için görüşmelere devam edilmektedir. Bu nedenle sözkonusu makineler "Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar" hesabında gösterilmeye devam edilmiştir. (31.12.2015 – 833.682)

33 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Şirket'in diğer kapsamlı gelirleri aşağıdaki gibidir:

a) Aktüeryal Kazanç/Kayıplar

	01.01.2016 31.12.2016	01.01.2015 31.12.2015
Aktüeryal Kazanç/Kayıpları	(577.280)	(37.356)
Ertelenen Vergi (Gideri)/Geliri	115.456	7.471
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(461.824)	(29.885)

34 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Şirketin vergi gideri (veya geliri) cari dönem kurumlar vergisi gideri ile ertelenmiş vergi giderinden (veya geliri) oluşmaktadır.

Gelir Tablosu	01.01.2016 31.12.2016	01.01.2015 31.12.2015
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(-)	(-)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	685.515	206.206
Toplam Vergi (Gideri)/Geliri	685.515	206.206

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirketin cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için karşılıklar ayrılmaktadır. Ancak şirketin ilgili dönemlerde vergi matrahı çıkmadığından, ayrılan karşılığı bulunmamaktadır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Geçerli olan Kurumlar Vergisi Oranları:

21.06.2006 tarihli resmi gazetede yayınlanarak 2006 yılı kazançlarına da uygulanmak üzere yürürlüğe giren 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile kurumlar vergisi oranı % 20 olarak tespit edilmiştir. Türkiye’deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir.

Türk vergi hukukuna göre, zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 20.Maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 25 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tüm mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23 Temmuz 2006 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir vergisi stopaj oranı %10’dan %15’e çıkarılmıştır.

ii) Ertelenmiş Vergi:

Şirketin vergiye esas yasal mali tabloları ile SPK Muhasebe Standartlarına göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile SPK Muhasebe Standartlarına göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

-Grubun 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)*

	31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
ERTELENMİŞ VERGİ	Toplam Geç.Fark	Ert.Vergi Varlık ve Yük.	Toplam Geç.Fark	Ert.Vergi Varlık ve Yük.
a- Kıdem Tazminatı Karşılığı	845.826	169.165	930.188	186.038
b- İzin Karşılıkları	108.122	21.624	189.404	37.881
b- Gider Tahakkuk ve Karşılıkları	580.496	116.099	637.664	127.533
c- Alac.Reeskontları	123.445	24.689	298.401	59.680
ç-Şüpheli Alacak Karşılığı	1.889.249	377.850	1.027.567	205.513
d-Stoklar /SDDK	1.430.556	286.111	999.095	199.819
e-Maddi ve Maddi Olm.Dur. Varlıklar	2.515.912	503.183	2.091.914	418.383
f-Geçmiş Yıl Zararı	-	-	1.928.115	385.623
g- Diğer	265.073	53.015	-	-
Ertelenen Vergi Varlıkları	7.758.679	1.551.736	8.102.348	1.620.470
a-Maddi ve Maddi Olm.Dur. Varlıklar	-	-	(186.818)	(37.364)
b-Finansal Yat.Değ.Artış Fonu	-	-	(51.900)	(10.380)
c-MDV Değer Artış Fonu	-	-	(3.800.693)	(760.139)
d-Borç Reeskontları	(47.733)	(9.547)	(164.846)	(32.969)
e-Diğer	-	-	(192.000)	(38.400)
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	(47.733)	(9.547)	(4.396.257)	(879.252)
Net Ertelenen Vergi Varlığı	7.710.946	1.542.189	3.706.091	741.218

Bilanço'ya yansıtılan ertelenmiş vergi varlığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
1 Ocak açılış bakiyesi (Uzun Vadeli)	741.218	527.541
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	685.515	206.206
Kapsamlı Gelire Yansıyan	115.456	7.471
Kapanış Bakiyesi	1.542.189	741.218

Grup'un likidite probleminin devam etmesi nedeniyle Grup Yönetimi yakın gelecekte kar edebilmeye ilişkin tam bir öngöründe bulunamadığından ihtiyatlı davranılarak 3.658.298 TL tutarındaki geçmiş yıl mali zararları üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmamıştır.

Vergi Mutabakatı (31.12.2016)	Balatacılar	Berka	Toplam
Faaliyetlerden Elde Edilen Vergi Öncesi Kar	208.803	(330.685)	(121.882)
Kurumlar Vergisi (%20)	41.761	(66.137)	(24.376)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler Etkisi	177.468	2.562	180.030
İndirim ve İstisnaların Etkisi	786.660	-	786.660
Geçici Zamanlama Farkları Etkisi	(410.232)	153.433	(256.799)
Vergi Geliri/ Gideri	595.657	89.858	685.515

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

Vergi Mutabakatı (31.12.2015)	Balatacılar	Berka	Toplam
Toplam Muhasebe Karı(VÖK)	(1.099.055)	75.941	(1.023.114)
%20 hesaplanan vergi	(219.811)	(15.188)	(234.999)
KKEG'in Etkisi	37.427	18.155	55.582
Matrahtan İndirimlerin Etkisi	-	-	-
Geçmiş Yıl Zararlarının Etkisi	385.623	-	385.623
Vergi Geliri/ Gideri	203.239	2.967	206.206

35 HİSSE BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

Hisse başına kar/zarar miktarı, net dönem kar/zararının Şirket hisselerinin yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Şirketin Hisse Başına Kazanç/(Kayıp) hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Net Dönem Karı/Zararı	682.490	(855.852)
Hisse payı adedi	24.331.724	24.331.724
Hisse başına düşen kar/zarar	(0,028)	(0,035)

36 PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31.12.2015; Yoktur.)

37 TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2015; Yoktur.)

38 FİNANSAL ARAÇLAR**A) FİNANSAL YATIRIMLAR**

Kısa vadeli finansal yatırımlar:

	31.12.2016	31.12.2015
Likit Fon	311.553	-

Grup'un uzun vadeli finansal yatırımları bulunmamaktadır. (31.12.2015-Yoktur.)

B) FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibarıyla kısa vadeli finansal borçları aşağıda açıklanmıştır.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)*

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	31.12.2016	31.12.2015
Banka Kredileri	2.767.555	7.845.170
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	48.787	198.068
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti	(4.133)	(28.644)
Toplam	2.812.209	8.014.594
Uzun Vadeli Finansal Borçlar		
Banka Kredileri	1.964.052	1.350.613
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	48.787
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti	-	(4.133)
Toplam	1.964.052	1.395.267
GENEL TOPLAM	4.776.261	9.409.861

Finansal kiralama

Finansal kiralama işlemleri TL cinsinden finansal kiralamadır.

Şirket Finans Finansal Kiralama A.Ş ile 700.000 TL tutarında 39 ay süreli makine kiralama sözleşmesini 05.03.2014 tarihinde yapmıştır.

-31 Aralık 2016 tarihi itibari ile kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıda verilmiştir.

Yıllar	Ocak- Mart	Nisan- Haziran	Temmuz- Eylül	Ekim- Aralık	Genel Toplam
Kısa Vadeli Kredi / 2017	2.046.610	210.189	286.028	224.728	2.767.555
Kısa Vadeli Finansal Kiralama / 2017	47.287	1.500			48.787
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borç Mly.	(2.633)	(1.500)			(4.133)
Toplam Borçlanma Maliyetleri (-)	2.091.264	210.189	286.028	224.728	2.812.209
Uzun Vadeli Kredi / 2018	339.075	241.492	356.375	225.895	1.162.837
Uzun Vadeli Kredi / 2019	204.394	132.361	207.174	5.464	549.393
Uzun Vadeli Kredi / 2020	107.377	-	105.556	-	212.933
Uzun Vadeli Kredi / 2021	38.889	-	-	-	38.889
Uzun Vadeli Finansal Kiralama / 2018	-	-	-	-	-
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borç Mly.	-	-	-	-	-
Toplam Borçlanma Maliyetleri (-)	689.735	373.853	669.105	231.359	1.964.052
Genel Toplam	2.780.999	584.042	955.133	456.087	4.776.261

Şirketin 2016 yılına ait 82.559 TL ödenmemiş taksitli kredisi bulunmaktadır.

Şirketin tüm kredileri TL cinsinden olup, faiz aralığı %12,24 – %17,50'dir.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

-31 Aralık 2015 tarihi itibari ile kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıda verilmiştir.

Yıllar	Ocak- Mart	Nisan- Haziran	Temmuz- Eylül	Ekim- Aralık	Genel Toplam
Kısa Vadeli Kredi / 2016	6.306.526	605.674	561.611	371.359	7.845.170
Kısa Vadeli Finansal Kiralama / 2016	52.339	51.155	47.287	47.287	198.068
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borç Mly.	(9.698)	(8.403)	(6.127)	(4.416)	(28.644)
Toplam Borçlanma Maliyetleri (-)	6.349.167	648.426	602.771	414.230	8.014.594
Uzun Vadeli Kredi / 2017	167.665	104.121	174.006	110.657	556.449
Uzun Vadeli Kredi / 2018	180.745	117.605	187.907	41.241	527.498
Uzun Vadeli Kredi / 2019	66.667	-	66.667	-	133.334
Uzun Vadeli Kredi / 2020	66.666	-	66.666	-	133.332
Uzun Vadeli Finansal Kiralama / 2017	47.287	1.500	-	-	48.787
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borç Mly.	(2.633)	(1.500)	-	-	(4.133)
Toplam Borçlanma Maliyetleri (-)	526.397	221.726	495.246	151.898	1.395.267
Genel Toplam	6.875.564	870.152	1.098.017	566.128	9.409.861

39 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler***Sermaye risk yönetimi:*

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı Not 9' da açıklanan ticari borçlar, Not 10' da açıklanan diğer borçlar, Not 4' de açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Not 23' de çıkarılmış sermaye, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıl karlarından/zararlarından oluşan özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam öz sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

Dönem sonları itibariyle net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
Toplam Borçlar	19.019.226	23.133.492
Nakit ve Nakit Benzerleri(-)	(286.451)	(654.539)
Net Borç	18.732.775	22.478.953
Toplam Özsermaye	6.179.125	9.115.870
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	3,03	2,47

Grup yönetimi mevcut borçların yönetilebilmesi ve özkaynak tutarının artırılmasını sağlayacak önlemlerle (Not.41) finansal riski azaltmayı ve yeterli özkaynak düzeyine ulaşmayı hedeflemektedir.

Önemli muhasebe politikaları:

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

Finansal araç kategorileri:

	31.12.2016	31.12.2015
Finansal Varlıklar		
Nakit ve Nakit Benzerleri	286.451	654.539
Ticari Alacaklar	4.092.937	8.840.626
Diğer Alacaklar	17.850	465.078
Finansal Yükümlülükler		
Finansal Borçlar	4.776.261	9.409.861
Ticari Borçlar	4.094.524	6.327.378
Diğer Borçlar	6.920.136	4.023.689

i) Kur riski ve yönetimi:

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Grup, döviz cinsinden alacak ve borçları bulunduğu kur değişimlerinden değişimin yönüne bağlı olarak kur riskine maruz kalmaktadır.

	31.12.2016 (TL Tutarı)	31.12.2015 (TL Tutarı)
A. Döviz cinsinden varlıklar	584.275	836.582
B. Döviz cinsinden yükümlülükler(-)	(530.303)	(78.214)
Net Döviz Pozisyonu	53.972	758.368

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)*

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
		31.12.2016			31.12.2015		
		TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO
1.	Ticari Alacaklar	584.275	166.025	-	612.304	210.587	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar				224.278	870	69.785
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar				-		
3.	Diğer						
4.	Dönen Varlıklar	584.275	166.025		836.582	211.457	69.785
5.	Ticari Alacaklar	-			-		
6a.	Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-			-		
7.	Diğer						
8.	Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	-
9.	Toplam Varlıklar	584.275	166.025		836.582	211.457	69.785
10.	Ticari Borçlar	530.303	60.255	85.785	53.500	18.400	
11.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	24.714	8.500	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler	530.303	60.255	85.785	78.214	26.900	
14.	Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-			-		
17.	Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
18.	Toplam Yükümlülükler	530.303	60.255	85.785	78.214	26.900	
19.	Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a.	19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b.	19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20.	Net Yabancı Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu	53.972	105.770	(85.785)	758.368	184.557	69.785
21.	Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu	53.972	105.770	(85.785)	758.368	184.557	69.785
22.	Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23.	Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
24.	Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
25.	İhracat	512.846	145.728	-	1.004.471	367.879	2.405
26.	İthalat	472.153	134.165	-	350.270	130.129	-

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)*

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31.12.2016	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:	
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	37.222	(37.222)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki(1+2)	37.222	(37.222)
	AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:	
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(31.825)	31.825
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO Net Etki(4+5)	(31.825)	31.825
TOPLAM (3+6)	5.397	(5.397)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31.12.2015	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:	
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	53.662	(53.662)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki(1+2)	53.662	(53.662)
	AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:	
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	22.175	(22.175)
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO Net Etki(4+5)	22.175	(22.175)
TOPLAM (3+6)	75.837	(75.837)

ii) Likidite riski ve yönetimi:

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Ülkede meydana gelen olumsuz gelişmelere paralel olarak piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve nakit benzeri kaynağa ulaşmaya ilişkin çabalarla likidite riskini yönetmektedir.

Grup yönetimi cari dönemde; gayrimenkul satışından sağlanan nakit ile kısa vadeli finansal borçlarını azaltarak riski azaltmaya yönelik önlemler almıştır. Alınan önlemlere rağmen finansal sıkıntı devam etmektedir. Grup yönetiminin likidite sıkıntısının aşılmasına yönelik değerlendirmeleri Not. 42' de yer almaktadır.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

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

31.12.2016

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	4.776.261	4.780.394	2.093.897	722.445	1.964.052	-
Banka Kredileri	4.731.607	4.731.607	2.046.610	720.945	1.964.052	-
Finansal Kiralama	44.654	48.787	47.287	1.500	-	-

Beklenen Vadeler*	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	12.408.574	12.456.307	4.941.909	2.431.122	5.083.276	-
Ticari Borçlar	4.094.524	4.131.180	2.358.218	1.772.962	-	-
Diğer Borçlar	6.920.136	6.920.136	1.430.407	406.453	5.083.276	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.393.914	1.404.991	1.153.284	251.707	-	-
Diğer Yükümlülükler/Karşılıklar	-	-	-	-	-	-

31.12.2015

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	9.409.861	9.442.638	6.358.865	1.684.373	1.399.400	-
Banka Kredileri	9.195.783	9.195.783	6.306.526	1.538.644	1.350.613	-
Finansal Kiralama	214.078	246.855	52.339	145.729	48.787	-

Beklenen Vadeler*	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	10.819.142	10.984.342	4.668.024	3.791.541	2.524.777	-
Ticari Borçlar	6.327.378	6.491.288	3.026.274	3.465.014	-	-
Diğer Borçlar	4.023.689	4.024.979	1.173.675	326.527	2.524.777	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	468.075	468.075	468.075	-	-	-
Diğer Yükümlülükler/Karşılıklar	-	-	-	-	-	-

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

i) Faiz oranı riski yönetimi:

Grup, faiz kazanan varlık ve faiz ödenen yükümlülükleri nedeniyle, faiz oranlarının değişiminden doğan faiz oranı riskine açıktır. Bu risk, faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerin miktar ve vadelerini dengeleyerek bilanço içi yöntemler kullanılarak yönetilmektedir.

Bu kapsamda, alacak ve borçların sadece vadelerinin değil, faiz yenilenme dönemlerinin de benzer olmasına büyük önem verilmektedir. Finansal borçların piyasadaki faiz oranı dalgalanmalarından en az düzeyde etkilenmesi için, bu borçların “sabit faiz/değişken faiz”, “kısa vade/uzun vade” ve “TL/yabancı para” dengesi, hem kendi içinde hem de aktif yapısı ile uyumlu olarak yapılandırılmaktadır.

Grup’un 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi aşağıda gösterilmiştir.

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		31.12.2016	31.12.2015
Sabit Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarar yansıtılan varlıklar	311.553	-
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	Banka Kredileri	4.731.607	9.195.783
	Finansal Kiralama	44.654	214.078
Faizsiz Finansal Araçlar			
Finansal Varlıklar		-	-
Finansal Yükümlülükler		-	-
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal Varlıklar		-	-
Finansal Yükümlülükler		-	-

Grup’un faaliyetleri, faize duyarlı varlıklar ve borçlarının farklı zaman veya miktarlarda itfa oldukları ya da yeniden fiyatlandırıldıklarında faiz oranlarındaki değişim riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu faiz oranı riski, faiz oranı duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle yönetilmektedir. Grup kredilerinin faiz oranları vade sonuna kadar sabit kalacağı için bu dönemde kredi faiz riski hesaplanmamıştır.

iv) Kredi riski yönetimi:

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Grup’un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Not 7).

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)*

31 Aralık 2016	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	778.207	3.314.730	3.225	14.625	39.477	246.974
- 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	246.974
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	59.734	1.591.609	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	(59.734)	(1.591.609)	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2015	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalman azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	3.160.195	5.680.431	465.078	-	317.820	336.719
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	3.160.195	5.680.431	465.078	-	317.820	336.719
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	257.798	1.006.449	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	(257.798)	(1.006.449)	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Grup finansal araçlarının tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Grup'un finansal araçlarının kayıtlı değerleri makul değerlerini yansıtmaktadır.

Grup'un spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Finansal varlıklar, yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Finansal aktiflerin, kısa vadeli olması nedeniyle, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

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

Finansal risk yönetimindeki hedefler:

Grubun finansman bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup'un faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar.

41 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31.12.2016

- a) Kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren 4.426,16 TL'ye yükseltilmiştir.
- b) Grup 16.01.2017 tarihinde İran'da kurulmuş olan Azim Lent Esham-ı Has (A.Ş.)'ne iştirak etmiştir.
- c) Bilanço tarihinden sonra 2016 dönemine ilişkin olarak 126.770 TL ücret borcu ve 2016-2017 dönemlerine ait 770.000 TL kredi borcu ödenmiştir. (Not. 41)

31.12.2015

- a) Kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren 4.092,53 TL'ye yükseltilmiştir.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

42 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

a) Önceki Dönem Finansal Tablolarına Yapılan Sınıflamalar ve Nitelikleri

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmaktadır. Cari dönemde bu kapsamda işlem yapılmamıştır.

b) Önemli Muhasebe Politikaları

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları Not 2'de yer alan Finansal Araçlar notunda açıklanmaktadır.

c) Yatırım projeksiyonları hakkında bilgi:

-Şirket yönetim kurulu 2014 yılında; İran'da kurulacak Azim Lent Esham-ı Has (A.Ş.) ile ortaklık görüşmelerini tamamlamış ve %25 hissenin Berka A.Ş. ne % 25 hissenin de Balatacılar A.Ş.' ne bedeli makine satışı karşılığı ödenmek üzere devredilmesi konusunda iyi niyet sözleşmesi imzalanmıştır.

Şirket kuruluşu İran'daki tüzel kişilik ortaklık işlemlerinin uzaması nedeni ile Ali Çakıroğlu ve Adil Semercioğlu adına tescil edilmiş ve İran Ticaret Sicil Müdürlüğü'nce 13.05.1393 tarih ve 38485 no.lu gazetede ilan edilmiştir.

Şirketin kuruluş sermayesi "Yüz Milyon Riyal" dir. İran'dan gerekli izinler alınmış ve resmi işlemler tamamlanmış olup; 16.01.2017 tarihinde Ali Çakıroğlu %25 oranındaki 25.000.000 Riyal tutarındaki 25.000 adet hissesini Berka Balata Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne; Adil Semercioğlu da %25 oranındaki 25.000.000 Riyal tutarındaki 25.000 adet hissesini Balatacılar Balatacilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne devir ve temlik etmiştir.

-Şirketin iştiraki olan Berka Balata Sanayi ve Ticaret A.Ş. Turgutlu Organize Sanayi Bölgesinde disk fren balatası üretmek üzere fabrika binası yapmak üzere 11.03.2015 tarihinde yatırım teşvik belgesi almıştır. Yatırım teşvik belgesine göre 28.11.2017 tarihinde yatırım tamamlanacak olup, inşaat halen devam etmektedir. Berka Balata Sanayi ve Ticaret A.Ş. 'ne ait fabrika binası tamamlandıktan sonra Balatacılar Balatacilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'de bu binaya taşınacaktır.

d) Grup yönetiminin işletme faaliyetlerinin sürekliliğine ilişkin değerlendirmesi ve nakit yönetimi ile gelir artırıcı ve gider azaltıcı aksiyonlara ilişkin hareket planı aşağıdaki gibidir:

Grup'un ana faaliyet konusu balata üretimi olup; ürünle ilgili talep problemi bulunmamaktadır. Hammadde tedariki başta olmak üzere kısa vadeli borçları ödemeye ilişkin likidite sıkıntısını çözmek için 2017 yılında da önlemler alınmaya devam edilecektir. Bu kapsamda;

-Stokları eritmek için iskonto oranlarını artırıp alacakların vadesini kısaltarak stokların nakde çevrilmesi planlanmaktadır. Benzer şekilde İran'da iştirak edilen Azim Lent Esham-ı Has (A.Ş.) aracılığıyla İran'a ihracat yapılması için görüşmelere devam edilmektedir.

-Satıcılara olan borçların uzun vadeye yayılması çalışmalarına devam edilmektedir.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

-Satılmaya amaçlı sınıflandırılan duran varlıkların nakde çevrilmesi ile ilgili Azim Lent Esham-ı Has (A.Ş.) ve yurt içinde bazı şirketlerle görüşmelere devam edilmekte olup, satışın bir an önce gerçekleşmesi için çalışılmaktadır.

-Kar marjı düşük olan ürünlerin üretiminden vazgeçilerek daha az ürün çeşidi ile karlılığın artırılması hedeflenmektedir. Ayrıca 2016 yılında personel sayısındaki azalma nedeniyle üretim maliyetlerinde bir düşüş olacağından brut satış karlılığı artacaktır.

-2016 yılında yapılan gayrimenkul satışından elde edilen nakit girişi ile büyük oranda kısa vadeli krediler ödenmiş olup; finansman giderlerindeki azalma 2017 faaliyet sonuçlarını olumlu etkileyecektir.

-Ülkede yaşanan üst üste olumsuz gelişmeler nedeniyle 2014 yılında yapılan sermaye artırım beklenen düzeyde gerçekleşmemiştir. Bu nedenle şimdilik sermaye artırım düşünülmemekle birlikte piyasa koşullarının elverişli olması halinde sermaye artırım kararı da tekrar gündeme gelebilecektir.

43 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup' dönem sonları itibariyle nakit ve nakit benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	31.12.2016	31.12.2015
Kasa	4.974	5.358
Alınan Çekler	242.000	294.583
İlişkili Taraflardan Alınan Çekler	-	100.000
Bankalar (Vadesiz Mevduat)	39.477	317.820
Verilen Çekler	-	(63.222)
Toplam	286.451	654.539

31.12.2016 itibariyle vadeli ve bloke mevduatı bulunmamaktadır. (31.12.2015; Yoktur.)

44 ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özkaynak değişimi tutarları özkaynak değişim tablosuna yansıtılmıştır.