

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tabloları	1-2
Ara Dönem Konsolide Kar veya Zarar Tabloları	3
Ara Dönem Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	4
Ara Dönem Konsolide Özkaynak Değişim Tabloları	5
Ara Dönem Konsolide Nakit Akış Tabloları	6-7
Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	6-7
NOT 1 Topluluk'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	8
NOT 2 Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	9-31
NOT 3 Bölümlere Göre Raporlama	32
NOT 4 Nakit ve Nakit Benzerleri	33
NOT 5 Finansal Yatırımlar	33
NOT 6 Finansal Borçlanmalar	33
NOT 7 Ticari Alacaklar ve Borçlar	34-36
NOT 8 Diğer Alacaklar ve Borçlar	37
NOT 9 Stoklar	38
NOT 10 Perşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	38
NOT 11 Maddi Duran Varlıklar	39
NOT 12 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	40
NOT 13 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar	41
NOT 14 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	41-43
NOT 15 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	43-45
NOT 16 Hasılat	45
NOT 17 Faaliyet Giderleri	45
NOT 18 Esas Faaliyetlerinden Diğer Gelirler ve Giderler	47
NOT 19 Finansman Gelirleri/ Giderleri	47
NOT 20 Gelir Vergileri	48-50
NOT 21 Pay Başına Kazanç	50
NOT 22 İlişkili Taraf Açıklamaları	50-51
NOT 23 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	51-52
NOT 24 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)	53
NOT 25 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	53

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Haziran 2018</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2017</i>
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		14.218.326	13.507.560
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	24.643	16.169
Ticari Alacaklar	7	1.736.107	1.122.593
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	22	1.074.770	487.786
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	661.337	634.807
Diğer Alacaklar		52.127	103.668
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	22	-	-
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	52.127	103.668
Stoklar	9	10.082.311	9.763.717
Peşin Ödenmiş Giderler	10	1.452.274	1.616.531
Diğer Dönen Varlıklar		50.364	51.200
ARA TOPLAM		13.397.826	12.673.878
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	2	820.500	833.682
Duran Varlıklar		7.781.311	7.772.513
Ticari Alacaklar	7	156.153	210.468
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		156.153	210.468
Maddi Duran Varlıklar	11	3.672.222	3.667.412
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	37.655	39.092
Peşin Ödenmiş Giderler	10	2.111.477	2.096.035
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	1.803.804	1.759.506
TOPLAM VARLIKLAR		21.999.637	21.280.073

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Haziran 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		11.578.083	10.047.325
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	700.312	783.600
Ticari Borçlar	7	3.250.500	2.845.757
- İlişkili Taraflardan Ticari Borçlar		11.732	11.832
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlar		3.238.768	2.833.925
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	1.862.573	1.356.035
Diğer Borçlar	8	3.722.889	3.485.107
- İlişkili Taraflardan Diğer Borçlar	22	535.994	990.737
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Borçlar	8	3.186.895	2.494.370
Ertelenmiş Gelirler	10	2.024.924	1.537.766
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş gelirler		178.307	750.256
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		1.846.617	787.510
Kısa Vadeli Karşılıklar	14	16.885	39.060
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		16.885	39.060
Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.846.251	6.184.286
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	1.368.721	1.344.981
Ticari Borçlar	7	-	16.817
Diğer Borçlar	8	3.599.139	4.040.808
- İlişkili Taraflardan Diğer Borçlar		2.986.641	2.990.922
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Borçlar		612.498	1.049.886
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	828.110	753.719
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		828.110	753.719
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	50.281	27.961
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		17.424.334	16.231.611
ÖZKAYNAKLAR		4.575.303	5.048.462
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	15	4.011.852	4.470.577
Ödenmiş Sermaye	15	12.165.862	12.165.862
Sermaye Düzeltme Farkları	15	235.912	235.912
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	15	441.055	441.055
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	15	(624.917)	(616.642)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(586.699)	(569.001)
- Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		(79.738)	(89.161)
' Diğer Kazançlar (Kayıplar)	15	41.520	41.520
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	73.451	73.451
- Yasal Yedekler		73.451	73.451
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	15	(7.829.061)	(7.533.271)
Net Dönem Karı veya Zararı	15	(450.450)	(295.790)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	15	563.451	577.885
TOPLAM KAYNAKLAR		21.999.637	21.280.073

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.- 30.06.2018	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.- 30.06.2017
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	16	3.750.281	2.712.602
Satışların Maliyeti	16	(2.916.041)	(2.715.097)
BRÜT KAR (ZARAR)		834.240	(2.495)
Genel Yönetim Giderleri	17	(636.838)	(511.043)
Pazarlama Giderleri	17	(420.371)	(432.776)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	387.362	948.018
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	18	(298.601)	(2.737.499)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(134.208)	(2.735.795)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	632.338
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		-	(5.471)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		(134.208)	(2.108.928)
Finansman Gelirleri	19	115.647	-
Finansman Giderleri	19	(464.407)	(573.525)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(482.968)	(2.682.453)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		18.084	62.669
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	20	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gideri (Geliri)	20	18.084	62.669
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(464.884)	(2.619.784)
DÖNEM KARI (ZARARI)		(464.884)	(2.619.784)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(14.434)	(878.950)
Ana Ortaklık Payları		(450.450)	(1.740.834)
Pay Başına Kazanç (Zarar)	21	(0,0382)	0,0720
DÖNEM KARI (ZARARI)		(464.884)	(2.619.784)

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>
		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)			
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</i>			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	14	17.698	12.047
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler			
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		(9.423)	-
- Ertelenmiş Vergi Gideri (Geliri)	14	(3.894)	(2.409)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)		4.381	9.638
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)		(460.503)	(2.610.146)
Toplam Kapsamlı Gelirlerin / (Giderlerin) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(14.434)	(878.950)
Ana Ortaklık Payları		(446.069)	(1.731.196)
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		(0,038)	(0,215)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Bağımsız Denetim'den Geçmiş)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Birikmiş Karlar /Zararlar					
	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler (İskontoları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /Kayıpları	Diğer Kazanç ve Kayıplar	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar /Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
01 Ocak 2017 açılış bakiyeleri	15	12.165.862	235.912	441.055	(644.022)	41.520	(602.502)	73.451	(8.215.761)	682.490	4.178.005	1.398.168	5.576.173
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	682.490	(682.490)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	9.638	-	-	-	-	(1.740.834)	(1.731.196)	(878.950)	(2.610.146)
-Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	9.638	-	-	-	-	(1.740.834)	(1.731.196)	(878.950)	(2.610.146)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-Diğer Kazanç ve Kayıplar		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Haziran 2017 bakiyeleri	15	12.165.862	235.912	441.055	(634.384)	41.520	(602.502)	73.451	(7.533.271)	(1.740.834)	2.446.809	519.218	2.966.027
01 Ocak 2018 açılış bakiyeleri	15	12.165.862	235.912	441.055	(569.001)	(89.161)	41.520	73.451	(7.533.271)	(295.790)	4.470.577	577.885	5.048.462
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	(295.790)	295.790	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(17.698)	9.423	-	-	-	(450.450)	(458.725)	(917.450)	(1.376.175)
-Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	(450.450)	(450.450)	(14.434)	(464.884)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(17.698)	-	-	-	-	-	(17.698)	-	(17.698)
-Diğer Kazanç ve Kayıplar		-	-	-	-	9.423	-	-	-	-	9.423	-	9.423
30 Haziran 2018 bakiyeleri	15	12.165.862	235.912	441.055	(586.699)	(79.738)	41.520	73.451	(7.829.061)	(450.450)	4.011.852	563.451	4.575.303

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.- 31.12.2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01.- 30.06.2017
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		163.746	1.170.250
Dönem Karı (Zararı)		(450.450)	(1.740.834)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	18	(450.450)	(1.740.834)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		183.079	(861.412)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		83.344	251.634
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		64.662	381.361
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		64.662	-
Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		-	381.361
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		22.612	(472.449)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	34.518	(402.697)
Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(88)	-
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(11.818)	(69.752)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		117.552	(82.748)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	7	(67.015)	(364.958)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	7	184.567	282.210
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		8.615	
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	18	(21.978)	(60.260)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(91.728)	(878.950)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		431.117	3.772.496
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(712.616)	1.730.842
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7,20	(586.984)	322.511
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(125.720)	1.408.331
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		51.541	(24.369)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		-	(18.131)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		51.541	(6.238)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(253.792)	(69.614)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	173.815	302.480
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		381.524	543.909
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7,2	(100)	89
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	381.624	543.820
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	14	506.538	332.697
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(203.887)	(69.330)
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8,20	(459.024)	(418.728)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	255.137	349.398
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	487.158	1.724.632
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		836	(698.751)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		836	(698.751)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		163.746	1.170.250

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	<u>Dipnot</u> <u>Referansı</u>	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.- 31.12.2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01.- 30.06.2017
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		-	459.127
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	490.256
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	-	490.256
- Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	(31.129)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	-	(31.129)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(155.272)	(1.905.435)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(155.272)	-
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(155.272)	-
Ödenen Faiz		-	(1.905.435)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		8.474	(276.058)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		8.474	(276.058)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	16.169	286.451
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	24.643	10.393

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Grubun üretim tesisleri ve merkezi Kemalpaşa İzmir'dedir. Grup faaliyetlerini İzmir Kemalpaşa Organize Sanayi Bölgesinde yerleşik fabrikasında sürdürmektedir. Grubun herhangi bir şubesi bulunmamaktadır. Şirket 513-K-4209 no ile İzmir Ticaret Odası'na kayıtlıdır. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla 12.165.862 TL olan şirket sermayesinin % 52,56 (31.12.2017: % 52,56)'sı halka açıktır.

Şirket pay senetleri 13.08.2012 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de (BİST) işlem görmektedir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin % 52,56'sına (31 Aralık 2017: % 52,56) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir.

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar:

Şirketin İsmi

Berka Balata Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Faaliyet Alanı

Balata ve Aksamı İmalatı ve Ticareti

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

Şirket'in faaliyet konusu her türlü balata ve aksamının imal, ithal ve ihracatı ile her türlü ticaretini yapmak, her türlü balata imalatı, montajı ve ticaretinde kullanılan her türlü kimyevi madde, makine, alet, edevat ve yedek parçaların imalatı, ticaret, ithalat ve ihracatını yapmak, kara, deniz, hava nakil vasıtaları ve iş makinelerinin yedek parçalarının ve madeni yağlarının ticareti, ithalatı ve ihracatını yapmaktır. Bağlı Ortaklık, Akdeniz Cad. Akdeniz İş Hanı No:5 Alsancak İzmir adresinde faaliyet göstermektedir.

30.06.2018 tarihi itibarıyla ana ortaklık nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklık ve ana ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir: (31.12.2017: %51)

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

Ortaklık Yapısı:

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi Şirket'in itibariye sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2018		31.12.2017	
	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
Ali Çakıroğlu	20,63%	2.510.055	27,54%	2.510.055
Mehmet Ömer Akad	9,63%	1.171.600	9,63%	1.171.600
Mehmet Şükrü İlkel	6,17%	750.000	6,17%	750.000
Beş Yıldız Otomotiv Yan San.Malz.Paz. ve San.A.Ş.	5,30%	645.300	5,30%	645.300
Tülay Tavlı Sefa	5,30%	645.300	-	-
Diğer	52,97%	6.443.607	58,27	7.088.907
Ödenmiş Sermaye	100%	12.165.862	100%	12.165.862

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Yönetim Kurulu:

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in yönetim kurulu aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır:

Adı-Soyadı	Unvanı	Atanma tarihi
Nafis Sefa	Yönetim Kurulu Başkanı	09.05.2018
Ali Çakıroğlu	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	09.05.2018
Adil Semercioğlu	Yönetim Kurulu Üyesi	09.05.2018
Mustafa Yaman	Yönetim Kurulu Üyesi	09.05.2018
Levent Odabaşıoğlu	Yönetim Kurulu Üyesi	09.05.2018

30.06.2018 tarihinde sona eren ara dönem içinde grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 51 kişidir. (31.12.2017: 49 kişi).

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

İlişikteki ara dönem finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" 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 ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 2 Haziran 2017 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Grubun özet finansal tabloları ve notları SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Grup, 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grubun da özet finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni özet finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Özet finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Özet finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Geçerli ve Sunum Para Birimi

Grubun her işletmesinin kendi özet finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grubun fonksiyonel para birimi olan ve özet finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Netleştirme / Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Grubun normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, "Hasılat" başlıklı kısımda tanımlanan gelirler dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

İşletmenin Sürekliliği

Grup, özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Grubun; 2016 ve 2017 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.

Grubun vadesi geçmiş ve ertelenmiş vergi ve sosyal güvenlik prim borçlarının 30.06.2016 öncesine isabet eden kısmı 6736 sayılı kanun ve 7020 sayılı kanun kapsamında yapılandırılmıştır. Toplam 2.979.789 TL tutarındaki (anapara+faiz) yapılandırmanın ilk taksidi 31.12.2017 tarihi itibarıyla ödenmiştir. Ancak bilanço tarihi itibarıyla yapılandırma dışında Haziran 2018 dönemi öncesine ait 713.739 TL tutarında vadesi geçmiş vergi ve 846.360TL vadesi geçmiş SGK borcu olmak üzere toplam 1.560.099 TL borcu bulunmaktadır (Not:8).

Grubun 31.12.2017 tarihi itibarıyla personele olan ücret borcunun 617.208 TL kısmı Haziran 2018 öncesine ait olup; ekonomi çevrelerinde yaşanan sıkıntılar nedeniyle ödenememiştir. Ayrıca 2016 yılında alınan iyileştirici önlemler çerçevesinde işine son verilen personele ödenecek kıdem tazminatına istinaden verilen borç senetlerinden 373.377 TL'lik kısmı ödenememiştir.(Not.8)

Grubun 30.06.2018 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredi borcu toplam 2.069.033 TL'dir. Vadesi gelmiş kredi taksitlerden ödenemeyen tutar 92.460 TL'dir. (Not.6)

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.2'de yer almaktadır.

Grubun 31.12.2017 tarihi itibarıyla özkaynakları toplamı 4.575.303 TL olup; önceki döneme göre azalmıştır. Bu kapsamda özkaynak kaybı yaklaşık %63'tür. (1/2 oranının üzerinde)'dir. Türk Ticaret Kanunu'nun 376.maddesi uyarınca şirket yönetim kurulu genel kurulu toplantıya çağırarak ve iyileştirici önlemleri genel kurula sunmakla yükümlüdür. Sermaye kaybının 2/3 oranına ulaşması durumunda genel kurulun toplantıya çağırılması, sermayenin üçte biri ile yetinme veya sermayenin tamamlanmasına karar vermesi gerektiği, kararın alınmaması durumunda şirket kendiliğinden sona erecektir.

Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar

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

Konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu düzenleme esasları

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

- Şirket'in ve bağlı ortaklıkların bilanço kalemleri toplanmıştır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı elimine edilmiştir.
- Konsolide bilançonun ödenmiş sermayesi Şirket'in ödenmiş sermayesidir; konsolide bilançoda bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi yer almamaktadır.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide bilançonun özkaynak hesap grubundan sonra "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilmiştir.
- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar ilke olarak, bu varlıkların konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklara olan elde etme maliyeti üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle satış işlemi öncesinde bulunan tutarları üzerinden konsolide bilançoda yer almıştır.
- Şirket'in ve bağlı ortaklıkların gelir tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanıp, yapılan toplama işleminde konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, toplam satış tutarlarından ve satılan mal maliyetinden indirilmiştir. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların stoklarına ilişkin bu ortaklıklar arasındaki mal alım-satımından doğan kar, konsolide finansal tablolarda stoklardan düşülerek satılan malın maliyetine eklenmiş, zarar ise stoklara eklenerek satılan malın maliyetinden düşürülmüştür. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarda karşılıklı mahsup edilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kar veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım, net konsolide dönem karından sonra "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilmiştir.
- Gerekli görülen durumlarda bağlı ortaklıkların finansal tablolarını diğer grup içi şirketlerinin uyguladığı muhasebe prensiplerine uygun hale getirebilmek için düzeltmeler yapılmıştır.

İştirakler

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

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

2.b. TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, hazırlamıştır. Özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Grubun 30 Haziran 2018 tarihli düzenlenmiş özet finansal tabloları, 08 Ağustos 2018 tarihli Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un özet finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.c. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

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

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Şirket’in özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Mali tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır. Şirket, 30 Haziran 2018 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2017 tarihli finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 30 Haziran 2018 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Haziran 2017 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

TFRS 15 “Müşteri sözleşmelerinden doğan hasılat” standardının ilk defa uygulanması:

Şirket TFRS 15 “Müşteri sözleşmelerinden doğan hasılat” standardını 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla kümülatif etki yöntemiyle muhasebeleştirmiştir. Bu yöntem ile geçmiş yıllara ait finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış ve geçmiş yıl finansal tabloları TMS 18’e uygun olarak sunulmuştur. İlk defa uygulama sonucunda oluşan kümülatif etki 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla önemlilik ilkesi dahilinde geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmesi gereken bir fark yaratmamıştır.

TFRS 9 “Finansal araçlar” standardının ilk defa uygulanması:

Şirket TFRS 9 “Finansal araçlar” standardını, sınıflandırma ve ölçüm değişikliklerini, beklenen kredi riski modeli de dahil olmak üzere 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla uygulamıştır. Şirket standardın geçiş etkisini kolaylaştırılmış yonteme göre muhasebeleştirilmiş, bu nedenle geçmiş yıllara ait finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış ve geçmiş yıl finansal tabloları TMS 39’a uygun olarak sunulmuştur. İlk defa uygulama sonucunda oluşan kümülatif etki 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla önemlilik ilkesi dahilinde geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmesi gereken bir fark yaratmamıştır.

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiş olup söz konusu sınıflama farklılıklarının, Şirket’in sahip olduğu finansal varlıkların sınıflama ve ölçümleri üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır:

Finansal Varlıklar	TMS 39’a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9’a göre yeni sınıflandırma
Nakit ve nakit benzerleri	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Diğer alacaklar	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal Yükümlülükler	TMS 39’a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9’a göre yeni sınıflandırma
Krediler	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

2.e. Önemli Muhasebe Değerlendirme Tahmin ve Varsayımları

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

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

- a) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.
- b) Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

2.f. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. TFRS 15 ve TFRS 9 standartlarının uygulanmaya başlanmasıyla Toluluk hasılat ve finansal varlıklara ilişkin muhasebe politikalarını revize etmiş, yapılan düzenlemelerin Grubun finansal tablo kalemlerinin ölçüm ve sınıflandırılmasında önemli bir etkisi olmamıştır.

2.g. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir.

Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde mali tablolara yansıtılır. Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı özet finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. Cari dönemde faaliyet sonuçlarına etkisi olması beklenen muhasebe tahmin değişikliği bulunmamaktadır.

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

Grubun cari yılda Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) ve TMSK' nun Türkiye Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (TFRYK) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2018 tarihinde başlayan yıla ait dönemler için geçerli olan yeni ve revize edilmiş TMS/TFRS'lerdeki değişiklik ve yorumlardan Grubun finansal tabloları üzerinde etkisi olan değişiklik ve yorumları uygulamıştır.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

i) 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan standart, değişiklik, yorum ve ilke kararlarına ilişkin özet bilgiler

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Söz konusu değişikliğin Grubun finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri mali tablolara yansıtılmıştır.

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

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

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler)

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

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

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

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

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

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

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

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grubiçin geçerli değıldir ve Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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

Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

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

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

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

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

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

ii) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan standart ve değişiklikler

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

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir.

Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

KGK Aralık 2017'de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9'un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9'u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmedeği ve özü itibarı ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grubun finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

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

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

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

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

KGK tarafından Aralık 2017'de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9'un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9'un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan 'makul bir ilave bedel' ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup TFRS 9 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

iii) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi
UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

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

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017'de, "IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi"ni yayınlamıştır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — UFRS 3'teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir.

UFRS 11'deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

- UMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- UMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (UMS 19 Değişiklikler)

UMSK Şubat 2018'de muhasebe uygulamalarını uyumlu hale getirmek ve karar verme sürecinde konuya ilişkin daha fazla bilgi sağlamak için UMS 19 Değişiklikler "Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme"yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleştikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grubun finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 16 "Kiralama İşlemleri"

KGK tarafından TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı 16 Nisan 2018 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 "Kiralama İşlemleri" Standardının, UFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" ve UMS Yorum 15 "Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler" yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. TFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardını uygulamaya başlayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup TFRS 16'nın uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve UMSK tarafından 28 Mart 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; UMSK'ya yeni UFRS'leri geliştirirken finansal raporlamalarına rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, UMSK'ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve'yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2.i. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.i.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı ifade eder. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle belirlenebilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır. Nakit ve nakit benzerleri, işletmenin nakit yönetiminin ayrılmaz parçasıdır. Nakit benzerleri kapsamına dahil edilecek finansal araçlar; çekler (vadesiz), likit fonlar ve kısa vadeli tahvil ve bono fonları, ters-repo işlemlerinden alacaklar, vadesi 3 aydan kısa olan mevduat (vadesi 3 aydan uzun mevduat finansal yatırımlar arasında gösterilir), edinilme tarihinde vadesine 3 aydan az kalmış devlet tahvili ve hazine bonoları veya aktif bir piyasası olan likit diğer borçlanma araçları, para piyasalarından alacaklardan oluşmaktadır. Grubun mali tablolarında Nakit ve nakit benzerleri olarak bilanço tarihi itibarıyla Kasa mevcudu ve vadesiz banka mevduatı raporlanmıştır.

2.i.2. Finansal Araçlar

(i) Finansal varlıklar

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

İtfa Edilmiş Maliyet Bedelinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

Sözleşmeye dayalı nakit akışlarının tahsil edilmesi iş modelinin benimsendiği, sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklar itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda "ticari alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir.

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların önemli bir finansman bileşeni içermemesi nedeniyle değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçmiştir. Buna göre Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmekte ve hesaplamalarında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte geleceğe yönelik tahminleri dikkate almaktadır.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Üzerinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

Şirket'in sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

(ii) Finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

(iii) Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

Türev finansal araçlar ilk olarak ilgili türev sözleşmenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla makul değeri ile kayıtlara yansıtılmakta, izleyen dönemlerde de makul değerleri ile değerlendirilmektedir. Türev finansal araçlar makul değerleri pozitif ise varlıklar, negatif ise yükümlülükler içerisinde sınıflandırılırlar. Türev finansal araçlar ile ilgili kazanç ve kayıpların muhasebeleştirilme yöntemi, türev finansal aracın finansal riskten korunma amaçlı olup olmamasına ve riskten korunma aracının türüne göre değişim göstermektedir.

Şirket işlem tarihinde, riskten korunma aracı ile riskten korunma kalemi arasındaki ilişkiyi, Şirket'in risk yönetim amaçları ve riskten korunma işlemleri ile ilgili stratejileri ile birlikte ilişkilendirmektedir. Ayrıca Şirket, riskten korunma amaçlı kullanılan türev işlemlerin, riskten korunma kalemin gerçeğe uygun değer veya nakit akımlarındaki değişiklikleri etkin ölçüde dengeleyebildiğinin değerlendirmesini de düzenli olarak gerçekleştirmektedir.

Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Araçlar:

Şirket'in alım satım amaçlı türev finansal araçları vadeli yabancı para alım-satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Söz konusu türev finansal araçlar ekonomik olarak Şirket için risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, genellikle risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşıyamaması nedeniyle finansal tablolarda alım-satım amaçlı türev finansal araçlar olarak muhasebeleştirilmektedir. Bu tür türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişimlerden kaynaklanan tüm kazanç ve kayıplar gelir tablosunda finansal gelir/ gider olarak muhasebeleştirilir.

Nakit Akıma Yönelik Riskten Korunma:

Nakit akıma yönelik riskten korunma olarak belirlenen türev işlemlerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin etkin kısmı özkaynaklarda riskten korunma fonu içerisinde muhasebeleştirilir. Etkin olmayan kısım ile ilgili gelir ve giderler derhal finansal gelir/ gider olarak sınıflandırılıp kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Riskten korunma fonu içerisinde biriken tutarlar riskten korunma kaleminin gelir tablosunu etkilediği dönemlerde (örneğin riskten korunma tahmini nakit akımlarının gerçekleşmesi) gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Nakit akış riskinden korunma muhasebesine, riskten korunma aracının sona ermesi, gerçekleşmesi, satılması veya etkinlik testinin etkin olmaması dolayısıyla devam edilmediği takdirde, özkaynak altında muhasebeleştirilen tutarlar riskten korunma konusu kaleme ilişkin nakit akışları gerçekleştikçe kar/zarar hesaplarına transfer edilmektedir. Buna istinaden Şirket'in yapmış olduğu bazı türev sözleşmeleri TMS 39'da yer alan risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşıdığından riskten korunma amaçlı türev araçlar olarak değerlendirilmiş ve muhasebeleştirilmiştir. Grubun bilanço tarihi itibarıyla satılmaya hazır finansal varlıkları yoktur. Finansal yatırımları bulunmamaktadır.

2.i.3. Kiralama işlemleri

Kiracı olarak

Finansal kiralama

Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki vergi avantaj veya teşvikleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden aktifleştirilir.

Anapara kira ödemeleri yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır. Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca gelir tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur.

Operasyonel kiralama

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, işletme kiralaması olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

2.i.4. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

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

2.i.5. Ticari Alacaklar

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

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

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. Grubun bilanço tarihi itibarıyla ticari alacağı açıklamalarına Not 7'de yer verilmiştir.

- İlişkili Taraflar

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

2.i.6. Diğer Alacaklar

Ticari alacaklar ile finansal yatırımlar dışında kalan alacaklardır. Verilen depozito ve teminatlar, ilişkili taraflardan diğer alacaklar, cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar dışındaki kamu idarelerinden alacaklar ve diğer çeşitli alacaklar örnek olarak gösterilebilir. Bu alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde örnek formata uygun olarak gösterilir. Grubun bilanço tarihi itibarıyla diğer alacağı açıklamalarına Not 8'de yer verilmiştir.

2.i.7. Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre değerlendirilir. Maliyet hesaplamalarında Grup hareketli ağırlıklı ortalama yöntemini kullanmaktadır.

Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleşirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. Grubun bilanço tarihi itibarıyla stok açıklamalarına Not 9'da yer verilmiştir.

2.i.8. Canlı Varlıklar

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

2.i.9. Peşin Ödenmiş Giderler

Genellikle tedarikçilere yapılan ve daha sonraki bir dönemde (veya dönemlerde) gider ve maliyet hesaplarına aktarılacak tutarlar bu kalemde gösterilir. Kalemın önemsiz olması durumunda ilgili tutarlar diğer dönen/duran varlıklar içinde sunulur. Grubun mali tablo dönemi itibariyle peşin ödenmiş giderler açıklamalarına Not 10'da yer verilmiştir.

2.i.10. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

TMS 12 Gelir Vergileri Standardı çerçevesinde, peşin ödenen ve indirim konusu yapılabilecek gelir üzerinden ödenecek çeşitli vergi ve fonlar gibi cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar bu kalemde gösterilir. Grubun mali tablo dönemi itibariyle cari dönem vergisi ile ilgili varlıkları bulunmamaktadır.

2.i.11. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

Devreden KDV, indirilecek KDV, diğer KDV, sayım ve tesellüm noksanları gibi yukarıdaki kalemlerde gösterilmeyen dönen/duran varlıklar bu kalemde gösterilir. Grubun mali tablo dönemi itibariyle diğer dönen/duran varlık açıklamalarına Not 20'de yer verilmiştir.

2.i.12. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

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

Ayrıca, TFRS 5 uyarınca ortaklara dağıtım amacıyla sınıflandırılmış duran varlıklar ile elden çıkarılacak gruplara ilişkin tüm varlıklar da, bunların ortaklara dağıtım yönünde taahhütte bulunduğu andan itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu varlıkları ifade edecek şekilde isimlendirilebilir. Grubun mali tablo dönemi itibariyle satış amaçlı sınıflandırılan 833.682 TL tutarında duran varlığı bulunmaktadır.

2.i.13. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Grubun mali tablo dönemi itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

2.i.14. Maddi Duran Varlıklar

Mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak, başkalarına kiraya verilmek veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki niteliği bulunan duran varlıklardır. TMS uyarınca maddi duran varlıklar, Finansal Durum Tablosunda ya da dipnotlarda, arazi ve arsalar, binalar, tesis, makine ve cihazlar, taşıtlar, mobilya ve demirbaşlar, yapılmakta olan yatırımlar, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar, diğer maddi varlıklar vb. Şeklinde sınıflandırılabilir. Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile belirtilir. Grubun amortisman uygulamasında, maddi varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile ayrılmaktadır.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir. Varlıkların nitelikleri ve işletmedeki fonksiyonu ile TMS 1’de yer alan diğer kriterler göz önünde bulundurularak önemine binaen ayrıca sunulması gerekenler Finansal Durum Tablosunda ayrı bir kalem olarak gösterilir. Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar bu kalemdedir, “Peşin Ödenmiş Giderler” kalemi altında gösterilir. Grubun mali tablo dönemi itibarıyla maddi duran varlık açıklamalarına Not 11’te yer verilmiştir.

2.i.15. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Parasal olmayan, fiziksel niteliği bulunmayan, tanımlanabilir duran varlıklar bu kalemdedir 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.

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. Grubun 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

Grubun mali tablo dönemi itibarıyla maddi olmayan duran varlık açıklamalarına Not 12’te yer verilmiştir.

2.i.16. Ertelenmiş Vergi Varlığı

Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, gelecek dönemlere devreden kullanılmamış mali zararlar ve gelecek dönemlere devreden kullanılmamış vergi avantajları nedeniyle gelir üzerinden alınan vergilere ilişkin gelecek dönemlerde geri kazanılacak olan tutarları ifade eder. Vergi mevzuatı açısından indirim imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak ertelenmiş vergi varlığı kalemi kullanılmaz. Grubun mali tablo dönemi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı açıklamalarına Not 20’de yer verilmiştir.

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

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

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;

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

(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.

Grup, diğer bütün yükümlülüklerini uzun vadeli olarak sınıflandırır.

2.i.18. Borçlanmalar

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, iskonto edilmiş değer ile ilk kayda alınan değer arasındaki farkın önemli olması durumunda, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna kaydedilir. Grubun mali tablo dönemi itibariyle borçlanmalar açıklamalarına Not 6'da yer verilmiştir.

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

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

2.i.20. Diğer Finansal Yükümlülükler

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

2.i.21. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

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

2.i.22. Ticari Borçlar

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

Alınan depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer borçlarda gösterilir. Ticari borçların varsa vade farkları, faiz vb. karşılığında yapılan tahakkuklar da ticari borçlarda gösterilir ve bunlara ilişkin açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz giderleri ve kur farkları Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" içinde gösterilir. Ticari borçlar vadeleri 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür borçların kısa vadeli yükümlülüklerde sınıflandırılması esastır. Grubun mali tablo dönemi itibariyle ticari borçlar açıklamalarına Not 7'de yer verilmiştir.

2.i.23. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

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

2.i.24. Diğer Borçlar

Ticari borçlar dışında kalan ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanmayan borçlardır. Tedarikçi veya müşteri sıfatı taşımayan ilişkili taraflara borçlar, alınan depozito ve teminatlar, kamu idarelerinden borçlar, diğer çeşitli borçlar örnek olarak gösterilebilir. İlişkili taraflardan finansman sağlama amacıyla finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemden değil vadelerine göre kısa veya uzun vadeli borçlanmalar altında gösterilir. Tutarların önemli olması durumunda, bunlar için ayrı kalemler açılır. Grubun mali tablo dönemi itibarıyla diğer borçlar açıklamalarına Not 8'de yer verilmiştir.

2.i.25. Devlet Teşvik ve Yardımları

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dâhil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara yansıtılır. Araştırma ve geliştirme teşvikleri, Şirket'in teşvik talepleri yetkili makamlar tarafından onaylandığı zaman finansal tablolara yansıtılır. Grubun cari dönemde ve önceki dönemde yararlandığı bir devlet teşviği ve yardımı yoktur.

2.i.26. Ertelenmiş Gelirler

Gerek satış sözleşmeleri dolayısıyla gerekse diğer nedenlerle, müşterilerden veya diğer kişilerden alınan avanslar gibi karşılığının tamamı veya bir kısmı, içinde bulunulan dönemde tahsil edilen veya alacak olarak tahakkuk ettirilen ancak gelecek dönemlere ait olan gelirlere ilişkin yükümlülüklerdir. Ertelenmiş gelirlerin önemsiz olması halinde, ilgili tutar diğer kısa vadeli / uzun vadeli yükümlülükler içinde gösterilir. Grubun mali tablo dönemi itibarıyla ertelenmiş gelirleri açıklamalarına Not 10'da yer verilmiştir.

2.i.27. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi gideri

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi 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.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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.

Dönemin cari ve ertelenmiş vergisi

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

Vergi Varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme

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

2.i.28. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Şirket'in, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel görünen gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

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 maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, finansal durum tablolarında gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, TMS 19’un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirim oranı sonucu hesaplanan ‘net bir faiz’ tutarı kullanılmıştır. TMS 19’da yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmıştır. Şirket personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zarar hesaplamış, finansal tablolarda da göstermiştir. (Not; 14)

Emeklilik planları

Grubun emeklilik fayda planları bulunmamaktadır. Grubun mali tablo dönemi itibarıyla kıdem tazminatı açıklamalarına Not 14’te yer verilmiştir.

2.i.29. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar

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

2.i.30. Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

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

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

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

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

TFRS 5 çerçevesinde, defter değeri sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olan elden çıkarılacak gruplara ilişkin yükümlülükler bu kalemde gösterilir. Ayrıca, TFRS 5 uyarınca ortaklara dağıtım amacıyla sınıflandırılmış elden çıkarılacak gruplara ilişkin yükümlülükler de, ortaklara dağıtım yönünde taahhütte bulunulan tarihten itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu yükümlülükleri ifade edecek şekilde isimlendirebilir. Grubun mali tablo dönemi itibarıyla satış amaçlı sınıflandırdığı duran varlık tutarına ilişkin yükümlülüğü yoktur.

2.i.33. Özkaynaklar

Özkaynaklar, işletmeye ait tüm yükümlülüklerin işletme varlıklarından indirilmesi durumunda geriye kalan varlıklar üzerindeki paylardır. Ödenmiş sermaye, hisse senedi ihraç primleri, sermaye düzeltmesi olumlu farkları, kardan kısıtlanmış yedekler, geçmiş yıl kar ve zararları ile dönem kar zararı burada gösterilir. Grubun mali tablo dönemi itibarıyla özkaynak açıklamalarına Not 15'te yer verilmiştir.

2.i.34. Enflasyon Düzeltmesi Olumlu Farkları

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

2.i.35. Geri Alınmış Paylar (-)

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

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

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

2.i.37. Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Pay ihraç primleri, iptal edilen ortaklık payları, kontrol gücü devam eden ortaklıkların pay satış kârları gibi sermaye hareketleri dolayısıyla ortaya çıkan ve sermayenin bir parçası sayılan tutarların izlendiği kalemdir. Nominal değer in altında bir fiyatla ihraç edilen paylara ilişkin nominal değer ile ihraç fiyatı arasındaki fark nedeniyle oluşan negatif farklar dipnotlarda ayrıca gösterilir. Grubun mali tablo dönemi itibarıyla paylara ilişkin primler/iskontoları not 15'te açıklanmıştır.

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

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları (maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları, maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları) ile diğer kazanç ve kayıplar gibi gelir unsurları izlenir. Grubun mali tablo dönemi itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak kıdem tazminatı aktüeryal kazanç ve kayıptan kaynaklanan birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderleri mevcuttur.

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

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

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

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımındaki belli amaçlar (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilecek olup, TMS çerçevesinde yapılan değerlendirmelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilir. Grubun mali tablo dönemi itibarıyla yedekler açıklamalarına Not 15’de yer verilmiştir.

2.i.41. Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Net dönem kârı dışındaki birikmiş kâr/zararlar bu kalemde netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kâr/zarar niteliğinde olan -dolayısıyla kısıtlanmamış olan- olağan üstü yedekler de birikmiş kâr sayılır ve bu kalemde gösterilir. Grubun mali tablo dönemi itibarıyla geçmiş yıllar kar/zararları açıklamalarına Not 15’de yer verilmiştir.

2.i.42. Nakit Akım Tablosu

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

2.i.43. Esas Faaliyetler

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

Hasılat

Şirket, hasılatın muhasebeleştirilmesinde TFRS 15 “Müşteri sözleşmelerinden doğan hasılat” standardına uygun olarak aşağıda yeralan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, ancak aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda, müşteriyle yapılan bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- a) özleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü veya diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- b) Şirket, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- c) Şirket, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- e) Şirket’in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığında hak kazanacağı bedeli tahsil edecek olması muhtemeldir. Şirket bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeme kabiliyetini ve niyetini dikkate alır. Şirket’in tahsiline hak kazanacağı bedel, müşterisine bir fiyat avantajı teklif etmesi nedeniyle, sözleşmede belirtilen fiyattan düşük olabilir.

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

Malların satışı:

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Şirket’in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket’in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi.

Hizmet satışları:

Hizmet sunumuna ilişkin bir işlemin sonucunun güvenilir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, işlemle ilgili hasılat işlemin bilanço tarihi itibarıyla tamamlanma düzeyi dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki koşulların tamamının varlığı durumunda, işleme ilişkin sonuçların güvenilir biçimde tahmin edilebildiği kabul edilir:

- Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi;
- İşleme ilişkin ekonomik yararların işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması;
- Bilanço tarihi itibarıyla işlemin tamamlanma düzeyinin güvenilir biçimde ölçülebilmesi; ve
- İşlem için katlanılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.

Temettü ve faiz geliri:

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır. Diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelirle ilgili unsurların gerçekleşmesi, risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Satışların Maliyeti

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

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

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

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

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

2.i.46. Yatırım Faaliyetleri

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

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

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

2.i.47. Finansal Gelirler/Finansal Giderler

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

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

2.i.48. Durdurulan Faaliyetler

Cari dönemde durdurulan faaliyet kapsamında sınıflandırılacak bir işlem bulunmamaktadır.

2.i.49. Hisse Başına Kazanç

Kapsamlı gelir tablosunda sunulan hisse başına kazanç/(kayıp), net karın/(zararın), dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır. Cari dönem içinde bedelsiz hisse yolu ile sermaye artışı bulunmamaktadır.(Not:19)

2.i.50. Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak değerlemeye tabi tutulmaktadır. Değerleme işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

USD ve EURO için dönem sonlarında kullanılan kurlar ve fiyatlar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2018	31.12.2017
USD	4,5607	3,7719
EUR	5,3092	4,5155

2.i.51. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır. Bilanço tarihinden sonraki olaylara Not 23’te yer verilmiştir.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.06.2018	31.12.2017
Kasa	5	10.043
Bankalar		
Vadesiz	24.638	6.126
Alınan Çekler	-	-
	24.643	16.169

Mevduatlar üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30.06.2018	31.12.2017
Likit Fon	-	-
	-	-

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	30.06.2018	31.12.2017
a)Banka Kredileri	2.069.033	2.128.581
b)Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	-
	2.069.033	2.128.581

a) Banka Kredileri

30.06.2018				
Para Birimi	Ortalama Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	Uzun Vadeli
TL	15,00-19,80	700.312	-	1.368.721
		700.312	-	1.368.721
31.12.2017				
Para Birimi	Ortalama Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	Uzun Vadeli
TL	15,00-17,00	783.600	-	1.344.981
		783.600	-	1.344.981

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Kredilerin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2018	31.12.2017
1 yıl içerisinde ödenecek	700.312	783.600
1-3 yıl içerisinde ödenecek	1.304.931	1.222.731
3-4 yıl içerisinde ödenecek	63.790	122.250
Vadesinde ödenmeyen	92.460	22.975
	2.069.033	2.128.581

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

Raporlama tarihi itibarıyla, banka kredileri ilişkin olarak Grup tarafından verilen teminat bulunmamaktadır. (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar:

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

- Asgari kira ödemelerinin toplamı ve bugünkü değeri

30.06.2018

Bulunmamaktadır.

- Asgari kira ödemelerinin toplamı ve bugünkü değeri

31.12.2017

Bulunmamaktadır.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2018	31.12.2017
Alıcılar	317.231	306.053
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.074.770	487.786
Alınan çek ve senetler	422.698	382.350
Alacak reeskontları (-)	(78.592)	(53.596)
Şüpheli ticari alacaklar	1.776.514	1.711.852
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.776.514)	(1.711.852)
	1.736.107	1.122.593

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Alacak senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2018	31.12.2017
Vadesi geçmiş	230.000	165.000
30 gün vadeli	47.698	-
31-60 gün arası vadeli	10.000	13.000
61-90 gün arası vadeli	10.000	-
91-120 gün arası vadeli	13.500	26.500
121-150 gün arası vadeli	40.000	19.000
151-180 gün arası vadeli	18.000	45.750
181-210 gün arası vadeli	13.500	71.500
211-240 gün arası vadeli	10.000	11.600
241-270 gün arası vadeli	10.000	10.000
271-300 gün arası vadeli	10.000	10.000
301-330 gün arası vadeli	-	-
331-360 gün arası vadeli	10.000	10.000
	422.698	382.350

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

	30.06.2018	31.12.2017
Dönem Başı	1.711.852	1.426.020
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	67.537	285.832
Dönem İçinde İptal Edilen	(2.875)	-
Dönem sonu bakiyesi	1.776.514	1.711.852

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 1.776.514 TL (2017: 1.711.852 TL) tutarındaki kısmı şüpheli alacaktır. 01.01.-30.06.2018 dönemi içerisinde ayrılan karşılık tutarı 67.537 TL'dir (2017: 285.832 TL).

Uzun vadeli ticari alacaklar	30.06.2018	31.12.2017
Alacak çek ve senetleri	220.000	270.000
Alacak reeskontları (-)	(63.847)	(59.532)
	156.153	210.468

Alacak senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2018	31.12.2017
1-2 yıl arası	100.000	100.000
2-3 yıl arası	120.000	110.000
3-4 yıl arası	-	60.000
	220.000	270.000

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

b) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2018	31.12.2017
Ticari borçlar	2.579.968	2.235.711
İlişkili taraflardan ticari borçlar	11.732	11.832
Borç çek ve senetleri	486.442	681.012
Borç reeskontları (-)	(97.995)	(82.798)
Diğer ticari borçlar	270.353	-
	3.250.500	2.845.757

Borç senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2018	31.12.2017
Vadesi geçmiş	395.094	474.457
30 gün vadeli	23.087	36.400
31-60 gün arası vadeli	21.000	44.034
61-90 gün arası vadeli	10.000	21.868
91-120 gün arası vadeli	19.000	28.754
121-150 gün arası vadeli	9.000	10.012
151-180 gün arası vadeli	9.261	3.401
181-210 gün arası vadeli	-	12.087
211-240 gün arası vadeli	-	10.000
241-270 gün arası vadeli	-	10.000
271-300 gün arası vadeli	-	10.000
301-330 gün arası vadeli	-	10.000
331-360 gün arası vadeli	-	10.000
Borç çek ve senetleri	486.442	681.012

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

	30.06.2018	31.12.2017
Borç çek ve senetleri	-	19.000
Borç reeskontları (-)	-	(2.183)
	-	16.817

Borç senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2018	31.12.2017
1-2 yıl arası	-	19.000
	-	19.000

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2018	31.12.2017
Personelden alacaklar	20.426	34.781
Diğer çeşitli alacaklar	31.701	68.887
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-
Şüpheli diğer alacaklar	81.090	81.090
Şüpheli diğer alacak karşılığı (-)	(81.090)	(81.090)
	52.127	103.668

Grubun şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.06.2018	31.12.2017
Dönem Başı	81.090	59.734
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	-	21.356
Dönem İçinde İptal Edilen	-	-
Dönem sonu bakiyesi	81.090	81.090

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Bulunmamaktadır. (2017: Bulunmamaktadır)

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30.06.2018	31.12.2017
Vadesi geçmiş,ertelenmiş veya taksit.vergi ve fonlar	1.993.072	1.555.683
Ödenecek vergi ve fonlar	765.053	461.144
Diğer çeşitli borçlar	428.770	477.543
İlişkili taraflara borçlar	535.994	990.737
	3.722.889	3.485.107

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

	30.06.2018	31.12.2017
Vadesi geçmiş,ertelenmiş veya taksit.vergi ve fonlar	612.498	1.049.886
İlişkili taraflara borçlar	2.986.641	2.990.922
	3.599.139	4.040.808

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

9. STOKLAR

	30.06.2018	31.12.2017
İlk madde ve malzeme	2.629.228	2.245.265
Yarı mamul	2.340.850	2.257.604
Mamuller	3.807.728	3.952.484
Ticari mallar	2.728.920	2.731.716
Diğer stoklar	6.141	7.204
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(1.430.556)	(1.430.556)
	10.082.311	9.763.717

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2018	31.12.2017
Dönem Başı	1.430.556	1.430.556
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	-	-
Dönem İçinde İptal Edilen	-	-
Dönem sonu bakiyesi	1.430.556	1.430.556

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.06.2018	31.12.2017
Gelecek aylara ait giderler	713.581	795.294
Verilen sipariş avansları	738.693	821.237
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları	-	-
Verilen sipariş avansları karşılığı (-)	-	-
	1.452.274	1.616.531

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.06.2018	31.12.2017
Gelecek yıllara ait giderler	888.402	907.574
Verilen avanslar	1.223.075	1.188.461
	2.111.477	2.096.035

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.06.2018	31.12.2017
Alınan avanslar	1.022.263	787.510
İlişkili taraflardan alınan avanslar	178.307	750.256
Alınan diğer avanslar	824.354	-
	2.024.924	1.537.766

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Net Defter Değeri	30.06.2018	31.12.2017	31.12.2016
Tesis Makine Cihazlar	1.382.803	1.256.280	2.543.797
Taşıtlar	80.114	99.853	119.990
Mobilya ve Demirbaşlar	61.512	86.388	110.196
Demirbaşlar	2.142.983	2.229.701	2.142.983
Toplam	3.667.412	3.672.222	4.916.966

	31.12.2017	Girişler	Düzeltilmeler	Çıkışlar	30.06.2018
MADDİ DURAN VARLIKLAR					
Arsa ve Araziler	-	-	-	-	-
Yeraltı-Yerüstü	-	-	-	-	-
Düzenleri	-	-	-	-	-
Binalar	-	-	-	-	-
Tesis Makine Cihazlar	8.852.487	-	-	-	8.852.487
Taşıtlar	154.181	-	-	-	154.181
Mobilya ve Demirbaşlar	978.781	-	-	-	978.781
Yapılmakta Olan Yatırımlar	2.142.983	86.718	-	-	2.229.701
Toplam	12.128.432	86.718	-	-	12.215.150

BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)	31.12.2017	Girişler	Düzeltilmeler	Çıkışlar	30.06.2018
Arsa ve Araziler	-	-	-	-	-
Yeraltı-Yerüstü	-	-	-	-	-
Düzenleri	-	-	-	-	-
Binalar	-	-	-	-	-
Tesis Makine Cihazlar	(7.469.684)	(126.523)	-	-	(7.596.207)
Taşıtlar	(74.067)	-	19.739	-	(54.328)
Mobilya ve Demirbaşlar	(917.269)	-	24.876	-	(892.393)
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	-	-	-	-
Toplam	(8.461.020)	(126.523)	44.615	-	(8.542.928)
NET DEĞER	3.667.412				3.672.222

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

	31.12.2016	Girişler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2017
MADDİ DURAN VARLIKLAR					
Tesis Makine Cihazlar	9.552.487	-	(700.000)	-	8.852.487
Taşıtlar	154.181	-	-	-	154.181
Mobilya ve Demirbaşlar	978.781	-	-	-	978.781
Yapılmakta Olan Yatırımlar	2.142.983	-	-	-	2.142.983
Toplam	12.828.432	-	(700.000)	-	12.128.432

BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)	31.12.2016	Girişler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2017
Tesis Makine Cihazlar	(7.008.690)	(460.994)	-	-	(7.469.684)
Taşıtlar	(34.191)	(39.876)	-	-	(74.067)
Mobilya ve Demirbaşlar	(868.585)	(48.684)	-	-	(917.269)
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	-	-	-	-
Toplam	(7.911.466)	(549.554)	-	-	(8.461.020)
NET DEĞER	4.916.966				3.667.412

Grup, sona eren hesap dönem itibariyle 86.718 TL İstinat duvarı ile ilgili yatırım yapmıştır (31.12.2017: 31.129 TL). Dönem içerisinde maddi duran varlık satışı olmamıştır. (31.12.2017: 490.256 TL).

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Net Defter Değeri	30.06.2018	31.12.2017	31.12.2016
Bilgisayar Yazılımları	1.407	2.844	12.582
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	-	-	-
Toplam	1.407	2.844	2.844

	31.12.2017	Girişler	Transferler	Çıkışlar	30.06.2018
MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR					
Bilgisayar Yazılımları	109.007	-	-	-	109.007
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	31.767	-	-	-	31.767
Toplam	140.774	-	-	-	140.774

BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)	31.12.2017	Girişler	Transferler	Çıkışlar	30.06.2018
Bilgisayar Yazılımları	(106.163)	(1.437)	-	-	(107.600)
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	(31.767)	-	-	-	(31.767)
Toplam	(137.930)	(1.437)	-	-	(139.367)
NET DEĞER	2.844				1.407

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

	31.12.2015	Girişler	Transfer	Çıkışlar	31.12.2016
MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR					
Bilgisayar Yazılımları	105.158	3.849	-	-	109.007
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	31.768	-	-	-	31.768
Toplam	136.926	3.849		-	140.775
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)					
Bilgisayar Yazılımları	(84.760)	(11.665)	-	-	(96.425)
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	(31.768)	-	-	-	(31.768)
Toplam	(116.528)	(11.665)		-	(128.193)
NET DEĞER	20.398				12.582

Gup'un, sona eren hesap dönem itibariyle maddi olmayan duran varlık alımı yapmamıştır. (31.12.2017: Bulunmamaktadır). Dönem içerisinde maddi olmayan duran varlık satışı olmamıştır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Karşılıklar

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır)

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır)

b) Koşullu Varlıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır)

c) Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler:

Şirketin 30.06.2018 tarihi itibariyle kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat tutarı 58.000 TL'dir. (31.12.2017: 58.000 TL)

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.06.2018	31.12.2017
Kullanılmayan izin hakları	16.885	39.060
	16.885	39.060

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.06.2018	31.12.2017
Kıdem tazminatı karşılığı	828.110	753.719
	828.110	753.719

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30.06.2018	31.12.2017
Personele borçlar	932.747	809.007
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	929.826	547.028
	1.862.573	1.356.035

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Reeskont oranı	%18,34	%11,50
Enflasyon oranı	%14,23	%9,84
Reel iskonto oranları	%3,60	%1,51

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, 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Grubun kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.001,76 TL üzerinden hesaplanmaktadır.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2018	31.12.2017
1 Ocak bakiyesi	753.719	845.826
Hizmet maliyeti	61.951	59.459
Faiz maliyeti	5.636	24.350
İptal edilen kıdem tazminatları	(10.895)	(100.895)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	17.698	(75.021)
Dönem sonu bakiyesi	828.110	753.719

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla 17.698 TL (2017: 75.021 TL) tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye:

Şirket'in 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2018		31.12.2017	
	Pay (%)	Tutar TL	Pay (%)	Tutar TL
Ali ÇAKIROĞLU	22,54	2.742.600	22,54	2.742.600
Beşyıldız Otom.A.Ş.	10,61	1.290.600	10,61	1.290.600
Mehmet Ömer AKAD	9,71	1.181.600	9,71	1.181.600
Mehmet Şükrü İLKEL	6,17	750.000	6,17	750.000
Diğer (*)	50,97	6.201.062	50,97	6.201.062
Ödenmiş Sermaye	100,00	12.165.862	100,00	12.165.862
Sermaye Düzeltme Farkları	-	235.912	-	235.912

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

Şirket'in ödenmiş sermayesi, 12.165.862 TL'dir. (31.12.2017: 12.165.862 TL) Bu sermaye, her biri 0,5 Krş nominal değerli 24.331.724 adet hisseden oluşmaktadır.

b) Paylara İlişkin Primler /İskontolar

	30.06.2018	31.12.2017
Pay senedi ihraç primleri	441.055	441.055
	441.055	441.055

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

	30.06.2018	31.12.2017
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(586.699)	(569.001)
	(586.699)	(569.001)

d) Diğer Kazançlar / (Kayıplar)

	30.06.2018	31.12.2017
Diğer yeniden değerlendirme artışları	41.520	41.520
	41.520	41.520

e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.06.2018	31.12.2017
Yasal yedekler	53.128	53.128
Statü yedekleri	20.323	20.323
	73.451	73.451

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

f) Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)

	30.06.2018	31.12.2017
Olağanüstü yedekler	74.390	74.390
Aktüeryal Farklar	(11.110)	(15.004)
Geçmiş yıllar kar / (zararları)	(7.892.341)	(7.592.657)
	(7.829.061)	(7.533.271)

Kar Dağıtımı

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

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

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

g) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30.06.2018	31.12.2017
1 Ocak bakiyesi	577.885	1.398.618
İlaveler		-
Ana ortaklık dışı kar /zarar payı	-14.434	(820.733)
Ana ortaklık dışı paylar	563.451	577.885

16. HASILAT

	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017
Yurtiçi satış gelirleri	3.851.473	2.829.019
Yurtdışı satış gelirleri	201.327	297.299
Diğer gelirler	30.577	44.890
Toplam gelirler	4.083.377	3.171.208
Satıştan iadeler (-)	(136.826)	(358.256)
Satış İskontoları (-)	(196.270)	(46.253)
Diğer İndirimler (-)	-	(54.097)
Satış gelirleri, net	(333.096)	(458.606)
Toplam	3.750.281	2.712.602
Satışların Maliyeti	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017
Satılan mamul maliyeti	(2.903.244)	(2.715.097)
Satılan ticari mal maliyeti	(12.797)	-
Satışların maliyeti	(2.916.041)	(2.715.097)
Brüt Kar / (Zarar)	834.240	(2.495)

17. FAALİYET GİDERLERİ(-)

ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ(-)

	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017
Ürün Araştırma ve Geliştirme Giderleri	-	-
	-	-

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ(-)

	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 31.12.2017
Personel giderleri	236.106	439.973
Nakliye ve kargo giderleri	93.291	197.754
Kira giderleri	38.510	59.436
Taşıt giderleri	19.751	31.122
Diğer giderler	12.251	23.437
Kırtasiye giderleri	9.275	12.090
Temsil ağırlama ve seyahat giderleri	9.257	16.366
Haberleşme giderleri	1.869	12.171
Bakım ve onarım giderleri	61	2.917
Sigorta giderleri	-	-
Kıdem ve izin tazminatı karşılık giderleri	-	-
Reklam giderleri	-	5.583
Fuar ve sergi giderleri	-	28.154
	420.371	829.003

GENEL YÖNETİM GİDERLERİ(-)

	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 31.12.2017
Personel giderleri	290.741	594.512
Amortisman giderleri	83.345	58.704
Kıdem ve izin tazminatı karşılık giderleri	69.611	1.669
Şüpheli alacak karşılık giderleri	65.037	1.630.400
Danışmanlık giderleri	47.790	115.686
Diğer giderler	40.276	77.396
Haberleşme giderleri	11.611	24.545
Taşıt giderleri	8.879	18.046
Dava, noter giderleri	6.520	76.593
Temsil ağırlama ve seyahat giderleri	5.469	6.224
Bakım ve onarım giderleri	4.927	1.826
Aidat giderleri	1.249	72.379
Kira giderleri	883	15.746
Sigorta giderleri	500	4.940
Vergi resim ve harçlar	-	2.171
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	-	64.058
	636.838	2.764.895

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (-)

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 31.12.2017
Konusu kalmayan karşılıklar	52.031	1.499.579
Kur farkı gelirleri	116.532	52.132
Reeskont faiz geliri	151.591	504.507
SGK teşvik prim gelirleri	9.030	159.672
Diğer olağanüstü gelirler ve karlar	58.178	74.891
Sabit kıymet satış karları	-	690.426
Diğer gelirler ve karlar	-	9.776
	387.362	2.990.983

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 31.12.2017
Kur farkı giderleri	125.147	44.876
Reeskont faiz giderleri	173.419	127.462
Komisyon giderleri	-	-
Karşılık giderleri	-	-
Diğer olağanüstü giderler ve zararları	35	295.654
	298.601	467.992

19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ(-)

Finansman Gelirleri

	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017
Vade farkı gelirleri	115.647	-
	115.647	-

Finansman Giderleri (-)

	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017
Faiz giderleri	310.029	573.470
Vade farkı giderleri	114.821	55
Diğer finansman giderleri	39.557	-
	464.407	573.525

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

20. GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar

	30.06.2018	31.12.2017
Peşin ödenen vergi ve fonlar	22.994	22.994
	22.994	22.994

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	30.06.2018	31.12.2017
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	(22.994)	(22.994)
	(22.994)	(22.994)

Vergi Karşılığı

	30.06.2018	31.12.2017
Ertelenmiş vergi karşılığı geliri / (gideri)	18.084	204.360
	18.084	204.360

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grubun cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2018 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2017: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir. (2017: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

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

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30.6.2018	31.12.2017
Vergi öncesi kar	(482.968)	(1.320.883)
Vergilendirilebilir kar	(482.968)	(1.320.883)
Geçerli olan kurumlar vergisi oranı	22%	20%
Hesaplanan vergi	(106.253)	(264.177)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(250)	(1.921)
Diğer	124.586	470.458
	18.084	204.360

Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22'dir (2017 :%20).

	Kümülatif geçici farklar 30.06.2018	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü) 30.06.2018	Kümülatif geçici farklar 31.12.2017	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü) 31.12.2017
<u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u>				
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	2.292.130	252.134	2.221.164	444.233
Stok Değer Düşüklüğü	1.430.556	314.722	1.430.556	286.111
Kredi Faiz Tahakkukları	123.613	27.195	16.962	3.392
Kıdem tazminatı karşılığı	767.249	168.795	692.858	138.572
Kur Farkı Gideri	105.726	23.260	28.759	5.752
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	2.023.193	445.102	1.958.531	391.706
İzin Karşılığı	16.885	3.715	39.060	7.812
İptal Edilen Gelirler	799.968	175.993	799.968	159.994
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	456.164	100.356	443.785	88.757
Gider Tahakkuk ve Karşılıkları	132.743	29.203	136.381	27.276
Giderleştirilen Personel Alacakları	1.052.008	231.442	1.027.008	205.402
Reeskont Giderleri	142.438	31.336	113.127	0
Diğer	2.500	550	2.500	500
Toplam	9.345.173	1.803.804	8.910.659	1.759.506
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>				
Reeskont Gelirleri	97.995	21.559	84.981	16.996
Kur Farkı Gelirleri	87.773	19.310	22.971	4.594
Diğer Düzeltmeler	42.780	9.412	31.853	6.371
Toplam	228.548	50.281	139.805	27.961
Ertelenen Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü), net		1.753.523		1.731.545

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Döneme ait ertelenmiş vergi gelir / (gideri)	21.978	189.356
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları	3.894	15.004
Döneme ait ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	18.084	204.360

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	30.6.2018	31.12.2017
Dönem Başı	1.731.545	1.542.189
Cari Dönem Gelir Tablosuna Borç / (Alacak) Kaydı	18.084	204.360
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	3.894	(15.004)
Dönem Sonu	1.753.523	1.731.545

21. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017
Net Dönem Karı / (Zararı)	(450.450)	(1.740.834)
Payların Ağırlık Ortalama Sayısı	12.165.862	12.165.862
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen kar / (Zarar)	(0,037)	(0,143)

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30.06.2018									
	Alacaklar					Borçlar				
	Kısa vadeli		Uzun vadeli			Kısa vadeli		Uzun vadeli		
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Alınan Avanslar	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan
Ortaklara Borçlar										
MUSTAFA YAMAN	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20.000
ALİ ÇAKIROĞLU	-	-	-	-	11.732	31.000	-	-	-	344.285
HÜSEYİN KASAP	-	-	-	-	-	2.376	-	-	-	60.000
HALİM GÖKDEMİR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30.000
DURBEY AKDOĞAN	-	-	-	-	-	1.345	-	-	-	35.000
MEHMET ÖMER AKAD	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.979.664
EYÜP OSMAN AKAD	-	-	-	-	-	-	-	-	-	517.692
ÖZGERLER OTOM TİC.	-	-	-	-	-	-	30.354	-	-	-
UZMAN BALATA	-	-	-	-	-	-	109.933	-	-	-
KUZUCUOĞLU OTOM.SAN.	-	-	-	-	-	-	38.020	-	-	-
DİĞER ORTAKLAR	-	-	-	-	-	501.273	-	-	-	-
İlişkili Şirketler										
BEŞYILDIZ OTOM.AŞ.	452.466	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TEPE CONTA SAN.VE TIC.LTD.STI	7.148	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SEM-OTO OTOMOTIV SAN.TIC.LTD.	158	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ÇAĞLAR OTOM.OTO	3.398	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FREN.YED.PRC.SAN.VE										
BALATA MARKET	2.193	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MAK.TURZ.PAZ.SAN.VE TİC. A.Ş.	740	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ÖZTEKNİK OTO FREN SERVİS										
KOCAELİ BALATACILIK SAN.VE										
TİC.A.Ş.	8.332	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CONSAN OTOM.SAN.TIC.LTD.STI	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ÖZTEPE CON-BAL.MAD.YAĞ.OTO	48.227	-	-	-	-	-	-	-	-	-
YED.PARC										
MAN SANATCO	116.923	-	-	-	-	-	-	-	-	-
GUİL TEJARAT	434.975	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	1.074.770	-	-	-	11.732	535.994	178.307	-	-	2.986.641

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

	31.12.2017									
	Alacaklar					Borçlar				
	Kısa vadeli		Uzun vadeli			Kısa vadeli		Uzun vadeli		
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan		Ticari	Ticari olmayan	Alınan Avanslar	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler										
<u>Ortaklara Borçlar</u>										
MUSTAFA YAMAN	-	-	-	-	-	-	-	-	-	160.000
ALİ ÇAKIROĞLU	-	-	-	-	11.732	-	-	-	-	255.888
HÜSEYİN KASAP	-	-	-	-	-	-	-	2.376	-	60.000
HAKKI AKDOĞAN	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34.000
DURBEY AKDOĞAN	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.974
MEHMET ÖMER AKAD	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.955.368
EYÜP OSMAN AKAD	-	-	-	-	-	-	-	-	-	517.692
BEŞYILDIZ OTOM.AŞ.	-	-	-	-	-	-	-	415.427	-	-
DİĞER ORTAKLAR	-	-	-	-	-	-	-	500.000	-	-
<u>İlişkili Şirketler</u>										
TEPE CONTA SAN.VE TIC.LTD.STI	1.351	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SEM-OTO OTOMOTIV SAN.TIC.LTD.	4.827	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ÇAĞLAR OTOM.OTO	1.169	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FREN.YED.PRC.SAN.VE										
BALATA MARKET	2.944	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MAK.TURZ.PAZ.SAN.VE TİC. A.Ş.	1.240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ÖZTEKNİK OTO FREN SERVİS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
KUZUCUOĞLU OTOM.SAN.	-	-	-	-	-	-	-	23.675	-	-
KOCAELİ BALATACILIK SAN.VE	-	-	-	-	-	-	-	702	-	-
TİC.A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	48.557	-	-
ÖZGERLER OTOM TİC.	309	-	-	-	100	-	-	-	-	-
CONSAN OTOM.SAN.TIC.LTD.STI.	4.286	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ÖZTEPE CON-BAL.MAD.YAĞ.OTO	28.475	-	-	-	-	-	-	-	-	-
YED.PARC	116.923	-	-	-	-	-	-	-	-	-
UZMAN BALATA	326261	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MAN SANATCO										
GUİL TEJARAT	487.786	-	-	-	11.832	-	-	990.737	-	2.990.922
Toplam										

01.01.2018 – 30.06.2018 hesap dönemi itibariyle, yönetim kurulu üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcılarını gibi üst düzey yöneticilere ücret ve huzur hakkı olarak 136.732 TL ödeme yapılmıştır. (01.01.2017 – 31.12.2017: Bulunmamaktadır).

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal Risk Faktörleri

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

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

a.1) Kredi Riski Yönetimi

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

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

30.06.2018	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzeri		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki Mevduat	Repo ve Fonlar	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.074.770	817.490	-	52.127	24.638	-	-
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.074.770	817.490	-	52.127	24.638	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	1.776.514	-	81.090	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	(1.776.514)	-	(81.090)	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-	-
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

31.12.2017	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzeri		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki Mevduat	Repo ve Fonlar	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	487.786	845.275	-	103.668	6.126	-	-
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	487.786	845.275	-	103.668	6.126	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	1.711.852	-	81.090	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	(1.711.852)	-	(81.090)	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-	-
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

	Gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen finansal varlıklar	Kredi ve alacaklar (Nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen değer	Defter değeri
30 Haziran 2018					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	-	24.643	-	-	24.643
Ticari alacaklar	-	1.892.260	-	-	1.892.260
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	-	2.069.033	2.069.033
Ticari borçlar	-	-	-	3.250.500	3.250.500
31 Aralık 2017					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	-	16.169	-	-	16.169
Ticari alacaklar	-	1.333.061	-	-	1.333.061
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	-	2.128.581	2.128.581
Ticari borçlar	-	-	-	2.862.574	2.862.574

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

30.06.2018

Bulunmamaktadır.

31.12.2017

Bulunmamaktadır.

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.