

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2019 TARİHLİ
ÖZEL AMAÇLI KONSOLİDE BİLANÇO VE DİPNOTLARI

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

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	31.12.2019
Dönen Varlıklar	12.907.191
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.152
Ticari Alacaklar	835.444
Diğer Alacaklar	2.061.570
Stoklar	9.605.373
Peşin Ödenmiş Giderler	25.765
Diğer Dönen Varlıklar	98.887
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	279.000
Duran Varlıklar	12.443.717
Diğer Alacaklar	384.713
Maddi Duran Varlıklar	8.584.679
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	36.318
Peşin Ödenmiş Giderler	1.283.256
Ertelenmiş Vergi Varlığı	2.154.751
TOPLAM VARLIKLAR	25.350.908
KAYNAKLAR	31.12.2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler	14.417.007
Kısa Vadeli Borçlanmalar	69.435
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	697.001
Ticari Borçlar	4.771.120
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	721.501
Diğer Borçlar	7.970.893
Ertelenmiş Gelirler	180.925
Kısa Vadeli Karşılıklar	6.132
Uzun Vadeli Yükümlülükler	4.230.658
Uzun Vadeli Borçlanmalar	286.367
Ticari Borçlar	31.160
Diğer Borçlar	2.708.678
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17.405
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	1.187.048
ÖZKAYNAKLAR	6.703.243
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	6.194.251
Ödenmiş Sermaye	12.165.862
Sermaye Düzeltme Farkları	235.912
Paylara İlişkin Primler	441.055
MDV Değerleme Artışları	5.241.793
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	(590.475)
Diğer Kazançları / Kayıpları	736.967
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	73.451
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	(11.267.915)
Net Dönem Karı/Zararı	(842.399)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	508.992
TOPLAM KAYNAKLAR	25.350.908

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

31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

NOT 1 – ÖZEL AMAÇLI BİLANÇONUN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

a) Sunuma İlişkin Esaslar

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 ("KKGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. TMS'ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

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. Şirket'in finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, bilançolarını SPK'nın Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ne göre, TMS 39 "Finansal Araçlar" başlıklı kısmı uyarınca ve makul değerleri ile gösterilen stoklar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası ("TL") olarak hazırlanmıştır.

Şirket yönetim kurulunun, Şirket sermayesinin kaybedilmesi veya şirketin borca batık olması hallerine ilişkin görev ve yetkileri Türk Ticaret Kanunu'nun 376. ve 377.'inci maddelerince düzenlenmiştir.

b) Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 376'ncı Maddesinin ve SPK'nın 10 Nisan 2014 Tarih ve 11/352 Sayılı Kararında Belirtilen Hususlar

SPK'nın düzenlemeleri çerçevesinde TTK'nın 376'ncı maddesinin uygulanmasına ilişkin olarak SPK'nın 10 Nisan 2014 tarih ve 11/352 sayılı ilke kararı aşağıdaki gibidir;

A- TTK'nın 376'ncı maddesinin birinci fıkrasının uygulaması ile ilgili olarak;

1) Sermaye ve kanuni yedek akçelerin toplamının yarısının karşılıksız kaldığına ilişkin tespitin, Kurulumuzun II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (II-14.1 Tebliği) çerçevesinde hazırlanıp kamuya açıklanan yıllık finansal durum tablolarından (bilanço) yapılmasına,

2) Sermaye kaybının tespitinde II-14.1 Tebliği uyarınca hazırlanan finansal durum tablosunda (bilanço) yer alan kalemler dikkate alınarak,
$$\frac{((\text{Sermaye} + \text{Kanuni Yedek Akçeler}) - \text{Özkaynaklar})}{(\text{Sermaye} + \text{Kanuni Yedek Akçeler})}$$
 formülünün uygulanmasına, (Özkaynaklar tutarı, konsolide finansal tablo düzenleyenler için "Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar" kalemi değil özkaynakların tamamı olarak dikkate alınacaktır.)

3) Sermaye ve kanuni yedek akçelerin toplamının yarısının karşılıksız kaldığının tespiti halinde, şirket yönetim kurulunun genel kurulu derhal toplantıya çağırarak ve iyileştirici önlemleri genel kurula sunmakla yükümlü olduğuna,

B- TTK'nın 376'ncı maddesinin ikinci fıkrasının uygulaması ile ilgili olarak;

1) Sermaye ve kanuni yedek akçelerin toplamının üçte ikisinin karşılıksız kaldığına ilişkin tespitin, Kurulumuzun II-14.1 Tebliği çerçevesinde hazırlanıp kamuya açıklanan yıllık finansal durum tablolarından (bilanço) yapılmasına,

NOT 1 – ÖZEL AMAÇLI BİLANÇONUN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2) Sermaye kaybının tespitinde II-14.1 Tebliği uyarınca hazırlanan finansal durum tablosunda (bilanço) yer alan kalemler dikkate alınarak, $[(\text{Sermaye} + \text{Kanuni Yedek Akçeler}) - \text{Özkaynaklar}] / (\text{Sermaye} + \text{Kanuni Yedek Akçeler})$ formülünün uygulanmasına, (Özkaynaklar tutarı, konsolide finansal tablo düzenleyenler için “Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar” kalemi değil özkaynakların tamamı olarak dikkate alınacaktır.)

3) Sermaye ve kanuni yedek akçelerin toplamının üçte ikisinin karşılıksız kaldığının tespiti halinde, şirket yönetim kurulunun, genel kurulu derhal toplantıya çağırarak ve bu genel kurulda sermayenin üçte biri ile yetinme veya sermayenin tamamlanması kararlarından birinin alınması amacıyla gündeme madde eklemekle yükümlü olduğuna,

4) Sermaye ve kanuni yedek akçelerin toplamının üçte ikisinin karşılıksız kaldığının tespiti halinde, şirket yönetim kurulunun, şirketin borca batıklık durumunu da incelemesi gerektiğine,

C- TTK’nın 376’ncı maddesinin üçüncü fıkrasının uygulaması ile ilgili olarak;

1) Kurulumuzun II-14.1 Tebliği çerçevesinde ara dönem finansal rapor hazırlama yükümlülüğü bulunan şirketler için;

- i. İşletmenin devamlılığı esasına göre hazırlanacak ara bilanço olarak Kurulumuzun II-14.1 Tebliği çerçevesinde hazırlanan periyodik finansal tabloların dikkate alınmasına,
- ii. Aktiflerin muhtemel satış fiyatları esas olmak üzere hazırlanacak ara bilançonun (TTK 376 bilançosu) ise, Kurulumuzun II-14.1 Tebliği hükümlerine tabi olmaksızın ancak Kurulumuzun II-14.1 Tebliği çerçevesinde hazırlanan periyodik finansal tablolar ile aynı tarihli olmak üzere borca batıklık şüphesinin çıkmasını takiben en çok 30 gün içerisinde tanzim edilmesine,

2) Kurulumuzun II-14.1 Tebliği çerçevesinde ara dönem finansal rapor hazırlama yükümlülüğü bulunmayan işletmeler için ise; borca batıklık şüphesinin çıkmasını takiben 30 gün içerisinde hem Kurulumuzun II-14.1 Tebliği hükümlerine uygun olarak devamlılık esasına göre hem de TTK 376 bilançosu tanzim edilmesine,

3) Devamlılık esasına uygun olarak hazırlanan finansal durum tablosu sermayenin tamamının kaybını gösteriyorken, TTK 376 bilançosu aktiflerin şirket alacaklılarının alacaklarını karşılaması durumunda, aksini açıkça ortaya koyan durumların ortaya konamaması halinde, TTK’nın 376’ncı maddesinin üçüncü fıkrasında öngörülen tedbirlerin alınmasına gerek bulunmadığına,

4) TTK 376 bilançosunda yer alan duran varlıklardan gayrimenkul niteliğinde olanların Kurulumuzun yetkilendirdiği "Gayrimenkul Değerleme Şirketleri"nden biri tarafından, geri kalan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ise Kurulumuzun 17.07.2003 tarih ve 37/875 sayılı Kararında belirtilen şirketlerden biri tarafından Kurulumuzun değerlemeye ilişkin düzenlemeleri kapsamında değerlendirilip yapılmış olması gerektiği ve konuya ilişkin dipnotlarda değerlendirilmesi yapılan duran varlığın cinsi, uygulanan değerlendirme metodolojisi ve değerlendirme yapan şirketin ticaret unvanı başta olmak üzere gerekli açıklamalara yer verilmesi gerektiğine,

5) TTK 376 bilançolarının, Kurulumuzun II-14.1 Tebliği hükümlerinden tümüyle bağımsız olduğu ve bunların yerine geçemeyeceğine ilişkin olarak alınacak bir yönetim kurulu kararı ile birlikte Kurulumuzun özel durumların açıklanmasına ilişkin düzenlemeleri kapsamında kamuya duyurulması gerektiğine,

NOT 1 – ÖZEL AMAÇLI BİLANÇONUN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

6) Aktiflerin muhtemel satış fiyatları esas alınarak hazırlanan bilançolarda yer alan varlıkların değerlerinin Kurulumuzun II-14.1 Tebliği uyarınca düzenlenen finansal raporlama dönemleri itibarıyla gözden geçirilmesi; esas alınan aktiflerde satış, genel ekonomik durum, şirkete özel gelişmeler ve benzeri nedenlerle değişme olmadığı ve değerlendirme sonucunda oluşan fon gelecek dönemlerde oluşan/oluşacak sermaye kaybını karşılamaya yeterli olduğu sürece, yeni bir TTK 376 kapsamında ara bilanço düzenlenmesi gerekmediğine; ancak varlıkların değerinde yeniden değerlemeyi gerektirecek önemli bir değişikliğin olmadığı ve yeniden değerlendirme sonuçları ile oluşan fona ilişkin olarak, periyodik finansal tabloların kamuya açıklandığı tarihler itibarıyla TTK 376 bilançosunun ilk yayımlandığı özel durum açıklamasının tarihinin de belirtildiği bir özel durum açıklamasında bulunulması gerektiğine,

7) Faaliyet konusu sportif faaliyetler veya söz konusu faaliyetlerden elde edilen gelirlerin yönetilmesi olan halka açık ortaklıkların, TTK 376 bilançosunda yer alan varlıklarını her durumda en çok 2 yıllık, diğer halka açık ortaklıkların ise 5 yıllık periyotlarla yeniden değerlemesini yaptırmalarının zorunlu olduğu ve yeniden değerlendirme sonuçları ile oluşan fona ilişkin olarak periyodik finansal tabloların kamuya açıklandığı tarihler itibarıyla özel durum açıklamasında bulunulması gerektiğine,

D- 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 136'ncı maddesi uyarınca banka ve sigorta şirketleri ile 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktöring ve Finansman Şirketleri Kanunu uyarınca finansal kiralama, faktöring ve finansman şirketlerinin, TTK'nın 376'ncı maddesine ilişkin özel mevzuatlarında yer alan hükümleri uygulamaları, yukarıda yer verilen TTK'nın 376'ncı maddesine ilişkin olarak öngörülen yükümlülüklerin yerine getirilmesi hükmünde olup, konuya ilişkin olarak kamuya yapılacak açıklamalar hususunda bu Karara tabi olduklarına,

E- TTK'nın 376'ncı maddesi kapsamında yapılan/yapılacak işlemlerin yönetim kurulunun veya yerine geçecek müessesenin sorumluluğunda olduğuna, karar verilmiştir.

Buna istinaden, Şirket 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla özel amaçlı finansal durum tablosunu, SPK'nın söz konusu kararında belirtilen esaslar uyarınca hazırlamıştır

Bu nedenlerle, Şirketimizin TTK 376 bilançosu hazırlanırken, SPK'nın 10.04.2014 tarih ve 11/379 sayılı ile kararı çerçevesinde tesis makinalarımız için değerlendirme yaptırılması Şirketimizce yeterli görülmüştür.

31 Aralık 2019 tarihli özel amaçlı finansal durum tablosunda yer alan özkaynaklar tutarı 6.703.243.- TL olup söz konusu özkaynaklar tutarı Şirket'in 12.165.862TL tutarındaki çıkarılmış sermayesinin, kanuni yedek akçelerinin toplamının %50 sini aşmaktadır. $((12.165.862 + 235.912 + 73.451 = 12.475.225)$ $12.475.225 / 2 = 6.237.613$ TL.)

Şirket tarafından SPK'nın 10 Nisan 2014 tarih ve 11/352 sayılı ilke kararında belirtilen esaslar uyarınca yapılan gayrimenkul değerlendirme çalışmaları ve bunların özkaynaklara etkileri aşağıda belirtilmiştir.

Hesap	Kayıtlı değer	Makul değer	Özkaynaklara ilave edilen makul değer farkı
Tesis Makinalar	784.837	6.026.630	5.241.793

Şirket Makine ve Techizat için SPK Lisanslı (Sermaye Piyasası Kurumu 21.09.2007 tarih ve 34/982 sayılı toplantısında gayrimenkul değerlendirme şirketi olarak listeye almıştır.) Lal Gayrimenkul

Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. firmasına değerleme yaptırılmış olup, 6.026.630.- TL değer 30.12.2019 tarih 2019 SPM-BALAT 001 nolu değerleme raporu ile tespit edilmiştir. Grup yönetimi 31 Aralık 2019 itibariyle Makine Techizatlarını 6.026.630.- TL'lik bu değer üzerinden konsolide finansal tablolarda göstermiştir.

Özkaynaklar mutabakatı:

Özkaynak mutabakatı

Kayıtlı değere göre özkaynaklar toplamı 1.461.450

Tesis Makinaların değerlemesinden kaynaklanan
gerçeğe uygun değer farkı

5.241.793

Raporlanan Özkaynaklar

6.703.243
