

**BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI  
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE  
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

**BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**İÇİNDEKİLER**

|                                                                |  |
|----------------------------------------------------------------|--|
| ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU                          |  |
| ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU  |  |
| ÖZET KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU                       |  |
| ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU                              |  |
| ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR |  |

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

### **A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi**

#### **1. Sınırlı Olumlu Görüş**

Balatacılar Balatacılık Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı bölümünde belirtilen hususun konsolide finansal tablolar üzerindeki etkisi haricinde, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

#### **2. Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı**

1. Grup'un ana faaliyet konusu olan balata üretimi hizmetleri 2018 Eylül itibarıyla ara vermiştir. 31 Aralık 2020 itibarıyla Şirket, sonuçlanan bu faaliyetlerden ilgili dönemlerde elde edilen kar veya zararları konsolide kar veya zarar tablosunda "Sürdürülen Faaliyetlerden Elde Edilen Gelirler" kalemi altında sunmuştur. TFRS 5 "Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı"nın 31 ve 32 numaralı paragrafları kapsamında nakit yaratan birim ya da birimler grubu tanımını karşılamamaktadır.

2. Konsolide finansal tablolarda sunumu yapılan toplam stokların değeri 10.124.656.-TL'dir. Grup'un ana ortaklık ve bağlı ortaklıklarının stokları sayımlarına iştirak edilememiş ve tarafımıza konu ile ilgili bilgi verilmemiştir. İlgili stoklar için varsa bir değer düşüklüğü tespiti yapılamamıştır. Buna bağlı olarak bu kalemlerde herhangi bir düzeltmenin gerekip gerekmediği tespit edilememiştir.

3. Grup yönetimi, işten ayrılan personellere toplam 1.452.279.-TL değerinde çek ve senet vermiş olup, verilen kıymetli evraklara ilişkin olarak gider tahakkukları yapılmamıştır. Personel yönetimi ve kontrolü ile ilgili sağlıklı bir sonuç verecek sistemi olmadığından personelden alacaklar kalemi ile ilgili olarak güvence verilemeyeceği kanaatine ulaşılmıştır. Grup yönetimi, gider tahakkuklarını kayıtlarına almış olması durumunda, özkaynakları 1.452.279.-TL tutarında azalacak, net dönem zararı aynı tutarda artacaktır.

4. İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar olarak sınıflandırılmış olan Guil Tejarat şirketinden 126.973 USD dövizli alacak şirket kayıtlarında tarihi maliyet kayıtları ile takip edilmekte olup 434.975.-TL'dir. Rapor tarihi itibarıyla değerlemesi yapılmamış olup, mutabakat sağlanamamıştır. Söz konusu alacağın geri kazanılabilirliği konusunda denetim kuruluşu olarak bir değerlendirme yapma imkanına sahip değiliz.

5. Grup'un; 2018, 2019 ve 2020 yıllarında normal faaliyetlerini sürdürülebilmesi ile ilgili likidite güçlüğü içerisine düşmüştür. Ancak; alınan iyileştirici önlemler çerçevesinde çalışmalar devam etmektedir. Bağlı ortaklığı olan Berka Balata Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Turgutlu Organize Sanayi Bölgesi'nde bulunan fabrika binasına üretim yapabilmek için gerekli olan elektrik 27.11.2019 tarihinde bağlanmış ve 2020 yılında üretim yapılmıştır.(Not:2)

6. Grup'un vadesi geçmiş ve ertelenmiş vergi ve sosyal güvenlik prim borçları 31 Aralık 2020 itibarıyla 5.544.410.-TL tutarında borcu bulunmaktadır (Not:8).

Grubun 31.12.2020 tarihi itibarıyla personele olan ücret borcunun 579.569.- TL kısmı Aralık 2020 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 762.343.- TL'lik kısmı rapor tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ve ödenememiştir.(Not.7-14)

7. Grup'un 31.12.2020 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredi borcu toplam 592.493.-TL'dir. Vadesi gelmiş kredi taksitlerden ödenemeyen anapara tutarı 113.558.-TL'dir. (Not:6)

8. 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.

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

### **Kilit Denetim Konuları**

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır.

Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

| Hâsılâtın Finansal Tablolara Kaydedilmesi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Konunun denetimde nasıl ele alındığı                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Grup'un faaliyet konusu ağırlıklı olarak otomotiv sanayi yan kuruluşu olarak kampana, fren ve debriyaj balataları imali olmakla birlikte ana faaliyet konusu yanında her nevi balata imali, ithali, yurtiçi satış ve yurtdışı ihracatıdır.</p> <p>Grup'un performans değerlendirmesinde hâsılât en önemli göstergedir. Hâsılât, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından ciddi öneme sahip olup, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ait gelir tablosu açısından en önemli finansal tablo kalemi olması nedeniyle denetimimiz açısından önemli bir konudur.</p> <p>Şirket'in muhasebe politikalarına ve hâsılât tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2 ve 16'da yer almaktadır.</p> | <p>Denetimimiz sırasında, hâsılâtın finansal tablolara kaydedilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanması,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Satış süreçlerinin anlaşılması ve bu süreçlere ilişkin kontrollerin tasarımının ve işleyiş etkinliğinin değerlendirilmesi,</li> <li>- Hâsılâtın muhasebeleştirilmesine yönelik Grup'un muhasebe politikasının uygunluğunun değerlendirilmesi,</li> <li>- Finansal tablolara kaydedilen hâsılâtın beklenen seviyelerde olup olmadığına ilişkin analitik prosedürlerin gerçekleştirilmesi,</li> <li>- Müşteri satış faturalarının doğruluğuna ilişkin örnekleme yöntemiyle testlerin yapılması ve bu faturaların sevk irsaliyeleri ve müşteriden yapılan tahsilâtlarla eşleştirilmesi,</li> <li>- Şirket'in müşterilerle yapmış olduğu satış sözleşmeleri incelenmesi ve farklı teslimat yöntemleri için hâsılâtın finansal tablolara alınma zamanlamasının değerlendirilmesi,</li> <li>- Sevkiyat belgelerinden örnekleme yoluyla yapılan seçimlerin muhasebe kayıtları ve ilgili faturalar ile eşleştirilerek hâsılâtın tamlığının test edilmesi,</li> <li>- Seçilen müşteriler ile satış mutabakatı yapılması.</li> </ul> |

#### 4. İşletmenin Sürekliliğiyle İlgili Açıklamalar

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 327.204 .-TL net kar ettiğini ve özkaynaklarının bu tarih itibarıyla 5.513.146 .-TL'dir.(TTK 376.ncı maddesi uyarınca özkaynak kaybı % 56 ).

#### 5. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

#### Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak sağlayacak yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimce işletmenin sürekliliği esasını kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

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

***Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor***

1) TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair, sınırlı olumlu görüşün dayanağı paragrafında belirtilen hususların muhtemel etkileri dışında, önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2) TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında, sınırlı olumlu görüşün dayanağı paragrafında belirtilen hususlar dışında, istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

MEGA GLOBAL ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.  
Member of Inpact International

Birsen UÇAR  
Sorumlu Denetçi  
İstanbul, 08 Mart 2021

**BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

|                                                       | Dipnot              | Denetimden<br>Geçmiş | Denetimden<br>Geçmiş |
|-------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| <b>VARLIKLAR</b>                                      | <b>Referansları</b> | <b>31.12.2020</b>    | <b>31.12.2019</b>    |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                                |                     | <b>13.855.292</b>    | <b>12.907.191</b>    |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                             | 4                   | 2.654                | 1.152                |
| Ticari Alacaklar                                      |                     | 999.753              | 835.444              |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar               | 7,23                | 285.420              | 405.345              |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar       | 7                   | 714.333              | 430.099              |
| Diğer Alacaklar                                       |                     | 2.262.881            | 2.061.570            |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar                | 8,23                | 583.426              | 442.116              |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar        | 8                   | 1.679.455            | 1.619.454            |
| Stoklar                                               | 9                   | 10.124.656           | 9.605.373            |
| Peşin Ödenmiş Giderler                                |                     | 79.055               | 25.765               |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler | 10                  | 79.055               | 25.765               |
| Diğer Dönen Varlıklar                                 | 20                  | 386.293              | 98.887               |
| Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar           |                     | --                   | 279.000              |
| <b>Duran Varlıklar</b>                                |                     | <b>12.692.988</b>    | <b>12.443.717</b>    |
| Diğer Alacaklar                                       | 8                   | 411.425              | 384.713              |
| Maddi Duran Varlıklar                                 | 11                  | 8.911.520            | 8.584.679            |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                         |                     | 225.912              | 36.318               |
| - Şerefiye                                            |                     | 36.248               | 36.248               |
| - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar                 | 12                  | 189.664              | 70                   |
| Peşin Ödenmiş Giderler                                | 10                  | 629.500              | 1.283.256            |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı                              | 21                  | 2.514.631            | 2.154.751            |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                               |                     | <b>26.548.280</b>    | <b>25.350.908</b>    |

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

|                                                                   | Dipnot       | Denetimden Geçmiş | Denetimden Geçmiş |
|-------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|-------------------|
| KAYNAKLAR                                                         | Referansları | 31.12.2020        | 31.12.2019        |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                  |              | <b>8.413.294</b>  | <b>14.417.007</b> |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                          |              | 60.717            | 69.435            |
| - Banka Kredileri                                                 | 6            | 60.717            | 69.435            |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları                  | 6            | 531.776           | 697.001           |
| Ticari Borçlar                                                    |              | 3.793.354         | 4.771.120         |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar                               | 7,23         | 385.229           | 183.844           |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar                       | 7            | 3.408.125         | 4.587.276         |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                  | 14           | 634.341           | 721.501           |
| Diğer Borçlar                                                     |              | 3.201.451         | 7.970.893         |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar                                | 8,23         | 290.412           | 2.326.716         |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Borçlar                      | 8            | 2.911.039         | 5.644.177         |
| Ertelenmiş Gelirler                                               | 10           | 185.523           | 180.925           |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                           |              | 6.132             | 6.132             |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar  | 14           | 6.132             | 6.132             |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                  |              | <b>12.621.840</b> | <b>4.230.658</b>  |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                                          |              | --                | 286.367           |
| - Banka Kredileri                                                 | 6            | --                | 286.367           |
| Ticari Borçlar                                                    | 7            | --                | 31.160            |
| Diğer Borçlar                                                     | 8            | 11.405.305        | 2.708.678         |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                           |              | 39.832            | 17.405            |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar  | 14           | 39.832            | 17.405            |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                                      | 21           | 1.176.703         | 1.187.048         |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                |              | <b>5.513.146</b>  | <b>6.703.243</b>  |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>                              |              | <b>4.492.467</b>  | <b>6.194.251</b>  |
| Ödenmiş Sermaye                                                   | 15           | 12.165.862        | 12.165.862        |
| Sermaye Düzeltme Farkları                                         | 15           | 235.912           | 235.912           |
| Paylara İlişkin Primler                                           | 15           | 441.055           | 441.055           |
| MDV Değerleme Artışları                                           |              | 3.066.449         | 5.241.793         |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler                    |              | --                | --                |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları | 14,15        | (591.838)         | (590.475)         |
| - Diğer Kazançları / Kayıpları                                    |              | 884.686           | 736.967           |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                               | 15           | 73.451            | 73.451            |
| Geçmiş Yıllar Kar/Zararları                                       | 15           | (12.110.314)      | (11.267.915)      |
| Net Dönem Karı/Zararı                                             | 22           | 327.204           | (842.399)         |
| <b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>                                | 15           | <b>1.020.679</b>  | <b>508.992</b>    |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                           |              | <b>26.548.280</b> | <b>25.350.908</b> |

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI**

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

|                                                                |                        | <i>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmiş<br/>Cari Dönem<br/>01.01.-<br/>31.12.2020</i> | <i>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmiş<br/>Önceki Dönem<br/>01.01.-<br/>31.12.2019</i> |
|----------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                | Dipnot<br>Referansları |                                                                                     |                                                                                       |
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>                                    |                        |                                                                                     |                                                                                       |
| Hasılat                                                        | 16                     | 2.097.386                                                                           | 610.025                                                                               |
| Satışların Maliyeti                                            | 16                     | (1.690.560)                                                                         | (23.105)                                                                              |
| <b>BRÜT KAR (ZARAR)</b>                                        |                        | <b>406.826</b>                                                                      | <b>586.920</b>                                                                        |
| Genel Yönetim Giderleri                                        | 17                     | (949.058)                                                                           | (900.751)                                                                             |
| Pazarlama Giderleri                                            | 17                     | (2.397)                                                                             | --                                                                                    |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                             | 18                     | 1.925.978                                                                           | 1.421.972                                                                             |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler                             | 18                     | (1.657.084)                                                                         | (613.995)                                                                             |
| <b>ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)</b>                             |                        | <b>(275.735)</b>                                                                    | <b>494.146</b>                                                                        |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                              |                        | --                                                                                  | --                                                                                    |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler                              |                        | --                                                                                  | --                                                                                    |
| <b>FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)</b> |                        | <b>(275.735)</b>                                                                    | <b>494.146</b>                                                                        |
| Finansman Gelirleri                                            | 19                     | --                                                                                  | --                                                                                    |
| Finansman Giderleri                                            | 19                     | (148.927)                                                                           | (170.085)                                                                             |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)</b>       |                        | <b>(424.662)</b>                                                                    | <b>324.061</b>                                                                        |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri</b>            |                        | <b>1.234.736</b>                                                                    | <b>(1.277.310)</b>                                                                    |
| - Dönem Vergi (Gideri) Geliri                                  | 21                     | --                                                                                  | --                                                                                    |
| - Ertelenmiş Vergi Gideri (Geliri)                             | 21                     | 1.234.736                                                                           | (1.277.310)                                                                           |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)</b>              |                        | <b>810.074</b>                                                                      | <b>(953.249)</b>                                                                      |
| <b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>                                     |                        | <b>810.074</b>                                                                      | <b>(953.249)</b>                                                                      |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                    |                        | 482.870                                                                             | (110.850)                                                                             |
| Ana Ortaklık Payları                                           |                        | 327.204                                                                             | (842.399)                                                                             |
| <b>Pay Başına Kazanç (Zarar)</b>                               |                        | <b>0,03</b>                                                                         | <b>-0,07</b>                                                                          |

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**  
*(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

|                                                                                         | <i>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmiş<br/>Cari<br/>Dönem</i> | <i>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmiş<br/>Önceki<br/>Dönem</i> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| Dipnot                                                                                  | 01.01.-                                                      | 01.01.-                                                        |
| Referansları                                                                            | 31.12.2020                                                   | 31.12.2019                                                     |
| <b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>                                                              | <b>810.074</b>                                               | <b>(953.249)</b>                                               |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)</b>                                               |                                                              |                                                                |
| <i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</i>                                 |                                                              |                                                                |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                         | (1.748)                                                      | (1.343)                                                        |
| Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler                                                  | 385                                                          | 296                                                            |
| Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları | --                                                           | --                                                             |
| - Ertelenmiş Vergi Gideri (Geliri)                                                      | --                                                           | (35)                                                           |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)</b>                                               | <b>(1.363)</b>                                               | <b>(1.082)</b>                                                 |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)</b>                                              | <b>808.711</b>                                               | <b>(954.331)</b>                                               |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelirlerin / (Giderlerin) Dağılımı</b>                               |                                                              |                                                                |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                                             | 482.870                                                      | (110.850)                                                      |
| Ana Ortaklık Payları                                                                    | 325.841                                                      | (843.481)                                                      |

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**BALATACILAR BALATACILIK SANAYI VE TICARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Bağımsız Denetim'den Geçmemiş)

Kar veya Zararda Yeniden

Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer

Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Birikmiş Karlar  
/Zararlar

| Tanımlanmış Fayda Planları     |                     |                 |                           |                                       |                                     |                          |                                        |                                     |                              |                         |                               |                             |             |  |
|--------------------------------|---------------------|-----------------|---------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------|--|
|                                | Dipnot Referansları | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltme Farkları | Paylara İlişkin Primler (İskontoları) | Yeniden Ölçüm Kazançları /Kayıpları | Diğer Kazanç ve Kayıplar | MDV Yeniden Değerleme Kazanç/Kayıpları | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Kar /Zararları | Net Dönem Karı / Zararı | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Özkaynaklar |  |
| 01 Ocak 2019 açılış bakıyeleri | 15                  | 12.165.862      | 235.912                   | 441.055                               | (589.427)                           | (152.449)                | --                                     | 73.451                              | (7.829.061)                  | (3.438.854)             | 906.489                       | 497.815                     | 1.404.304   |  |
| Transferler                    |                     | --              | --                        | --                                    | --                                  | 889.450                  | 5.241.793                              | --                                  | (3.438.854)                  | 3.438.854               | 6.131.243                     | --                          | 6.131.243   |  |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)  |                     | --              | --                        | --                                    | (1.048)                             | (34)                     | --                                     | --                                  | --                           | (842.399)               | (843.481)                     | 11.177                      | (832.304)   |  |
| -Dönem Karı (Zararı)           |                     | --              | --                        | --                                    | --                                  | --                       | --                                     | --                                  | --                           | (842.399)               | (842.399)                     | (110.850)                   | (953.249)   |  |
| -Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)  |                     | --              | --                        | --                                    | --                                  | --                       | --                                     | --                                  | --                           | --                      | --                            | --                          | --          |  |
| -Diğer Kazanç ve Kayıplar      |                     | --              | --                        | --                                    | (1.048)                             | (34)                     | --                                     | --                                  | --                           | --                      | (1.082)                       | 122.027                     | 120.945     |  |
| 31 Aralık 2019 bakıyeleri      | 15                  | 12.165.862      | 235.912                   | 441.055                               | (590.475)                           | 736.967                  | 5.241.793                              | 73.451                              | (11.267.915)                 | (842.399)               | 6.194.251                     | 508.992                     | 6.703.243   |  |
| 01 Ocak 2020 açılış bakıyeleri | 15                  | 12.165.862      | 235.912                   | 441.055                               | (590.475)                           | 736.967                  | 5.241.793                              | 73.451                              | (11.267.915)                 | (842.399)               | 6.194.251                     | 508.992                     | 6.703.243   |  |
| Transferler                    |                     | --              | --                        | --                                    | --                                  | 147.719                  | (2.175.344)                            | --                                  | (842.399)                    | 842.399                 | -2.027.625                    | --                          | (2.027.625) |  |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)  |                     | --              | --                        | --                                    | (1.363)                             | --                       | --                                     | --                                  | --                           | 327.204                 | 325.841                       | 511.687                     | 837.528     |  |
| -Dönem Karı (Zararı)           |                     | --              | --                        | --                                    | --                                  | --                       | --                                     | --                                  | --                           | 327.204                 | 327.204                       | --                          | 327.204     |  |
| -Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)  |                     | --              | --                        | --                                    | --                                  | --                       | --                                     | --                                  | --                           | --                      | --                            | 482.870                     | 482.870     |  |
| -Diğer Kazanç ve Kayıplar      |                     | --              | --                        | --                                    | (1.363)                             | --                       | --                                     | --                                  | --                           | --                      | (1.363)                       | 28.817                      | 27.454      |  |
| 31 Aralık 2020 bakıyeleri      | 15                  | 12.165.862      | 235.912                   | 441.055                               | (591.838)                           | 884.686                  | 3.066.449                              | 73.451                              | (12.110.314)                 | 327.204                 | 4.492.467                     | 1.020.679                   | 5.513.146   |  |

İlişikteki dipnotlar bu tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**01 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**  
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                                     |                | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Cari<br>Dönem | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Önceki Dönem |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
|                                                                                                     | Dipnot<br>Ref. | 01.01.-<br>31.12.2020                             | 01.01.-<br>31.12.2019                            |
| <b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                   |                | <b>2.054.745</b>                                  | <b>(83.923)</b>                                  |
| <b>Dönem Karı (Zararı)</b>                                                                          |                | <b>810.074</b>                                    | <b>(953.249)</b>                                 |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)                                                       |                | 810.074                                           | (953.249)                                        |
| <b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>                                    |                | <b>2.695.307</b>                                  | <b>1.666.098</b>                                 |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                                    |                | 1.612.850                                         | 336.404                                          |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler                                                     |                | --                                                | --                                               |
| -Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                        |                | (6.450)                                           | (134.628)                                        |
| Satış Amaçlı Duran Varlıklar Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                        |                | --                                                | --                                               |
| Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler                                         |                | 68.446                                            | 239.442                                          |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler                                                                  |                |                                                   |                                                  |
| -Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                 | 14             | 21.064                                            | 2.933                                            |
| -Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                     |                | --                                                | --                                               |
| -Yeniden Yapılanma Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                     |                | --                                                | --                                               |
| -Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                                  |                | (34.557)                                          | (45.514)                                         |
| -Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                  |                | --                                                | --                                               |
| -Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler                                               |                | (131.123)                                         | 43.800                                           |
| Pazarlıklı Satın Alım Sonucu Oluşan Kazanç ile İlgili Düzeltmeler                                   |                | --                                                | --                                               |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler                                                |                | --                                                | --                                               |
| - Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler                                                             | 7              | --                                                | --                                               |
| - Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler                                                             | 7              | (113.191)                                         | (48.705)                                         |
| Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri                                           |                | 184.501                                           | 1.157                                            |
| Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri                                        |                | (82)                                              | 84.882                                           |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler                                  |                | --                                                | (70.233)                                         |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler                                   | 8              | --                                                | --                                               |
| -İhraç Edilmiş Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler |                | --                                                | --                                               |
| Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler              |                | 65.725                                            | --                                               |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                                        | 21             | 782.969                                           | 1.277.015                                        |
| Nakit Girişi ve Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Düzeltmeler                                              |                | 245.155                                           | (20.455)                                         |

İlişikteki dipnotlar bu tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**01 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**  
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                                                   |               | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Cari Dönem | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Önceki Dönem |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
|                                                                                                                   | Dipnot<br>Ref | 01.01.-<br>31.12.2020                          | 01.01.-<br>31.12.2019                            |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                                                |               | <b>3.505.381</b>                               | <b>712.849</b>                                   |
| Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)                                                                            |               | --                                             | (442.116)                                        |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                                                        |               | --                                             | --                                               |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                                                        | 7             | 119.925                                        | 390.664                                          |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                                                | 7             | (284.152)                                      | 352.362                                          |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                                    |               | --                                             | --                                               |
| - İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)                                    |               | (141.310)                                      | --                                               |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)                            |               | (172.519)                                      | (337.597)                                        |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler                                                           | 9             | (519.283)                                      | --                                               |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)                                                                         | 10            | 600.466                                        | (72.246)                                         |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                                                          |               | --                                             | --                                               |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                                                            | 7,2           | 201.385                                        | 102.333                                          |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                                                    | 7             | (1.108.793)                                    | 177.341                                          |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)                                               | 14            | (87.160)                                       | 22.871                                           |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                                    |               | --                                             | --                                               |
| - İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)                                        | 8             | 2.964.751                                      | 1.153.110                                        |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)                                | 8             | (2.733.138)                                    | (947.160)                                        |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)                                                                            | 10            | 4.598                                          | (1.142.883)                                      |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                                      |               | --                                             | --                                               |
| - Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)                                                         |               | (295.406)                                      | (53.451)                                         |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                                                  |               | <b>2.054.745</b>                               | <b>(83.923)</b>                                  |
| <b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                     |               | <b>(1.673.467)</b>                             | <b>(324.482)</b>                                 |
| Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına İlişkin Nakit Çıkışları                                                  |               | --                                             | --                                               |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                   |               | --                                             | --                                               |
| Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                                          | 11            | (1.512.292)                                    | (144.482)                                        |
| Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alışlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                          |               | (440.175)                                      | --                                               |
| Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                |               | 279.000                                        | (180.000)                                        |
| <b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                               |               | <b>(379.776)</b>                               | <b>409.554</b>                                   |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                                          |               | --                                             | --                                               |
| - Kredilerden Nakit Girişleri                                                                                     |               | --                                             | --                                               |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                                          |               | --                                             | --                                               |
| -Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                                   |               | (460.310)                                      | (627.082)                                        |
| Ödenen Faiz                                                                                                       |               | --                                             | --                                               |
| Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)                                                                                 |               | 80.534                                         | 1.036.636                                        |
| <b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)</b> |               | <b>1.502</b>                                   | <b>1.149</b>                                     |
| <b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>                            |               | <b>--</b>                                      | <b>--</b>                                        |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)</b>                                                         |               | <b>1.502</b>                                   | <b>1.149</b>                                     |
| <b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                                    | <b>4</b>      | <b>1.152</b>                                   | <b>3</b>                                         |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>                                                           | <b>4</b>      | <b>2.654</b>                                   | <b>1.152</b>                                     |

İlişikteki dipnotlar bu tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 12.165.862 TL olan şirket sermayesinin % 99 (31.12.2019: % 88,83)'sı halka açıktır.

Şirket pay senetleri 13.08.2012 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de (BİST) işlem görmektedir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin % 99'sına (31 Aralık 2019: % 88,83) 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 2020 tarihi itibarıyla Bağlı Ortaklık sermayesindeki payı %41'dir. Bu paylar nedeniyle ana ortaklığın söz konusu bağlı ortaklığın genel kurullarında sahip olduğu oy hakkı % 41'dir.

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

31.12.2020 tarihi itibarıyla ana ortaklık nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklık ve ana ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir: (31.12.2019: %41 )

| <u>Bağlı Ortaklık 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       | 4.085.000                  | 41                           |

**Ortaklık Yapısı:**

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi Şirket'in itibariye sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

|                                                   | <b>31.12.2020</b> |                   | <b>31.12.2019</b> |                   |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                   | <b>Hisse (%)</b>  | <b>TL</b>         | <b>Hisse (%)</b>  | <b>TL</b>         |
| Ali Penah Bozyiğit                                | -                 | -                 | 11,43%            | 1.390.400         |
| Mehmet Ömer Akad                                  | 6,33%             | 770.000           | 9,63%             | 1.171.600         |
| Beş Yıldız Otomotiv Yan San.Malz.Paz. ve San.A.Ş. | -                 | -                 | 5,30%             | 645.300           |
| Diğer                                             | 93,67%            | 11.395.862        | 73,64%            | 8.958.562         |
| <b>Ödenmiş Sermaye</b>                            | <b>100%</b>       | <b>12.165.862</b> | <b>100%</b>       | <b>12.165.862</b> |

**BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

**Yönetim Kurulu:**

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in yönetim kurulu aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır:

| Adı-Soyadı            | Unvanı                           | Atanma tarihi |
|-----------------------|----------------------------------|---------------|
| Ali Çakıroğlu         | Yönetim Kurulu Başkanı           | 05.12.2019    |
| Mustafa Yaman         | Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı | 05.12.2019    |
| Yusuf Altun           | Yönetim Kurulu Üyesi             | 05.12.2019    |
| Yusuf Alparslan Yaman | Yönetim Kurulu Üyesi             | 14.01.2020    |
| Nafis Sefa            | Yönetim Kurulu Üyesi             | 05.12.2019    |

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren dönem içinde grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 19 kişidir. (31.12.2019: 1 kişi).

**2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

**2.a. Finansal Tabloların Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

1 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait ilişikteki özet konsolide finansal tablolar SPK'nın 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 Tebliğ'in 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS"); Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Özet Konsolide Finansal tablolar, KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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. Grup'un özet konsolide finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Şirket ve Türkiye'de yerleşik iştirakleri, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkede faaliyet gösteren iştirak kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdiği ülkede geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar grubundan arazi, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar gerçeğe uygun değerleri ile taşınan canlı varlıklar ile yine gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen, finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiş, Grup'un fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") olarak ölçülmüş ve sunulmuştur.

**Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi**

İlişte sunulan özet konsolide finansal tablolar faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Grup'un mali durumu ve faaliyet sonuçları Grup'un geçerli para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

### **Netleştirme / Mahsup**

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, konsolide finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

### **İşletmenin Sürekliliği**

Grup, özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Grup'un ana faaliyet konusu olan balata üretimi hizmetleri 2018 Eylül itibariyle ara verilmiştir. Şirket yönetimi faaliyetlerin devam edebilmesi için yatırımlarına devam etmekte olup, likidite sıkıntısını ilerleyen yıllarda çözmeyi düşünmektedir.

Grup'un; 2018, 2019 ve 2020 yıllarında normal faaliyetlerini sürdürülebilmesi ile ilgili likidite güçlüğü içerisine düşmüştür. Ancak; alınan iyileştirici önlemler çerçevesinde çalışmalar devam etmektedir. Bağlı ortaklığı olan Berka Balata Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Turgutlu Organize Sanayi Bölgesi'nde bulunan fabrika binasına üretim yapabilmek için gerekli olan elektrik 27.11.2019 tarihinde bağlanmış ve 2020 yılında üretim yapılmıştır.

Grup'un vadesi geçmiş ve ertelenmiş yapılandırılan vergi ve sosyal güvenlik prim borçları 31 Aralık 2020 itibarıyla 5.544.410.-TL tutarında vadesi geçmiş vergi ve SGK borcu bulunmaktadır (Not:8).

Grubun 31.12.2020 tarihi itibariyle personele olan ücret borcunun 579.569.- TL kısmı Aralık 2020 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 762.343.- TL'lik kısmı rapor tarihi itibariyle vadesi geçmiş ve ödenememiştir.(Not:7-14)

Grup'un 31.12.2020 tarihi itibariyle kısa ve uzun vadeli kredi borcu toplam 592.493.-TL'dir. Vadesi gelmiş kredi taksitlerden ödenemeyen anapara tutarı 113.558.-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'un 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle 327.204 .-TL net kar ettiğini ve özkaynaklarının bu tarih itibariyle 5.513.146 .-TL'dir.(TTK 376.ncı maddesi uyarınca özkaynak kaybı % 56 ).

### **TMS'ye Uygunluk Beyanı**

Grup, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, hazırlamıştır. Konsolide Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

### **Konsolidasyon Esasları**

Grup'un doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu şirketler "tam konsolidasyon yöntemi"ne tabi tutulmuştur. Ana Ortaklık Şirket kendi yararına mali ve idari politikaları belirleme hakkına sahipse kontrol söz konusu olmaktadır.

## **Konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu düzenleme esasları**

### **Tam Konsolidasyon Yöntemi**

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

- Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikaları Ana Ortaklık Şirket'in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket'inin konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın sermayesinde sahip olduğu payların enflasyona göre düzeltilmiş elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın Ana Ortaklık Şirket'in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiş bilançosunun sermayesinde temsil ettiği değerden mahsup edilmiş ve geçmiş yıllarda oluşan fark "Geçmiş Yıllar Kar ya da Zararı"nda cari dönemde oluşan fark ise "faaliyetlerle ilgili diğer gelirler ve karlar veya faaliyetlerle ilgili diğer giderler ve zararlar" hesap kalemlerinde gösterilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki özsermayeleri dışındaki bilanço kalemleri toplanmış ve yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiştir ve konsolide bilançoda "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesabında gösterilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların gelir tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanmış ve birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarla karşılıklı mahsup edilmiştir. Hesap dönemi içinde elde edilen bağlı ortaklıklar için gelir tablosu kalemlerinin toplanmasında bağlı ortaklığın elde edildiği tarihten sonra gerçekleşenler dikkate alınmıştır.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kâr veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesabında gösterilmiştir.

### **2.b. TMS'ye Uygunluk Beyanı**

Grup, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, hazırlamıştır. Konsolide Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Grubun 31 Aralık 2020 tarihli düzenlenmiş finansal tabloları, 04.03.2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un konsolide 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 Türkiye Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama"ya göre konsolide 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 Grup'un konsolide 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.

Grup, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 31 Aralık 2020 dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akış tablosu ve özet konsolide özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Aralık 2019 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

## **2.e. Önemli Muhasebe Değerlendirme Tahmin ve Varsayımları**

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.

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) Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismana 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**

Gerekli olması veya Grubun mali durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin mali tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte ise muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi mali tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır.

Cari dönemde Grubun TFRS 9 Finansal Araçlar standardının etkisi dışında muhasebe politikalarında önemli bir değişikliklik olmamıştır.

## **TFRS 9 Finansal Araçlar**

Grup, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı'nı uygulamaya geçirmiştir. TFRS 9 yürürlük tarihi itibarıyla geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Grup bu standardı, yine bu standardın uygulama istisnasına uygun olarak geriye dönük ancak kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek uygulamıştır. Yani TMS 8 gereği uygulamanın yapıldığı cari dönem, bir önceki dönem ve bir önceki dönemin açılış bilançosunu da içeren üç dönem bilanço sunumu yapılmasına gerek kalmadan yeni uygulamaya geçişin önceki dönem etkisini birikmiş karlara düzeltme kaydı olarak sunulması yaklaşımını seçerek uygulamıştır.

Grup, TFRS 9 ilk uygulama tarihindeki (1 Ocak 2018) finansal varlıklar için geçerli olan yönetim modellerini değerlendirmiş ve finansal araçlarını uygun TFRS 9 kategorilerine göre sınıflandırmıştır. Bu yeniden sınıflandırmadan kaynaklanan sınıflandırma ve ölçme etkisi yalnızca TMS 39 uyarınca borsada işlem görmeyen ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir biçimde ölçülemeyen dolayısıyla maliyetinden taşınmasına izin verilen finansal varlıkların TFRS 9 uyarınca bu ölçüm istisnasının kalkması ve gerçeğe uygun değerlerinin değerlendirme teknikleri ile ölçülmesiyle gerçekleşmiştir. Bunun dışında finansal varlıkların karşılık hesaplamaları hariç ölçüm ve sınıflandırması değişmemiştir.

**BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

---

Ayrıca, Grup TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar standartındaki değişiklikleri 2020 yılında ve karşılaştırmalı dönemler için uygulamıştır. TFRS 9 aşağıdakiler için yeni koşullar getirmiştir:

- 1) Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçümü.
- 2) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü.
- 3) Genel riskten korunma muhasebesi.

Bu yeni koşulların detayları ve Grubun Finansal Tabloları üzerindeki etkileri aşağıda açıklanmıştır. Grup, TFRS 9'da belirtilen geçiş hükümlerine uygun olarak TFRS 9'u uygulamıştır.

TFRS 9, finansal varlıkların, finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

Önemli yeni muhasebe politikalarının detayları ve önceki muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ve niteliği aşağıda belirtilmiştir.

**i) Finansal varlıkların ve Finansal Yükümlülüklerin Sınıflandırması ve Ölçümü**

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39'daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9'un uygulanmasının Grubun finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. TFRS 9'un finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü üzerindeki etkisi ise aşağıda belirtilmiştir.

TFRS 9'a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen –borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır.

*İtfa Edilmiş Maliyeti Üzerinden Ölçülen Varlıklar*

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

1. Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
2. Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

*GUD Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılarak Ölçülen Varlıklar*

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

1. Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve

**BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.  
Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

*GUD Farkı Kar veya Zarara Yansıtılarak Ölçülen Varlıklar*

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden yada GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar</b>            | Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar</b>              | Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür.<br>İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.                                                           |
| <b>GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları</b> | Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir.<br>Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kâr veya zararda yeniden sınıflandırılır. |
| <b>GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları</b>            | Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüler, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir.<br>Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.                                                                                                                                                     |

1 Ocak 2020 tarihinde TFRS 9'un uygulanmasının finansal varlıkların defter değerlerine etkisi, aşağıda daha detaylı olarak açıklandığı gibi sadece yeni değer düşüklüğü hükümlerinden kaynaklanmaktadır. Aşağıdaki tablo ve ilişikteki notlar, TMS 39 kapsamındaki orijinal ölçüm kategorilerini ve Grubun 1 Ocak 2020'deki finansal varlıklarının her bir sınıfı için TFRS 9' göre yapılan yeni ölçüm kategorilerini açıklamaktadır.

**BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

| Finansal Varlıklar               | TMS 39'a göre<br>orijinal<br>sınıflandırma | TFRS 9'a göre<br>yeni<br>sınıflandırma | TMS 39'a<br>göre<br>orijinal<br>defter<br>değeri | TFRS 9'a<br>göre yeni<br>defter<br>değeri |
|----------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Nakit ve Nakit Benzerleri        | Kredi ve alacaklar                         | İtfa edilmiş maliyet                   | 2.654                                            | 2.654                                     |
| Ticari ve Diğer Alacaklar        | Kredi ve alacaklar                         | İtfa Edilmiş Maliyet                   | 3.262.634                                        | 3.262.634                                 |
| <b>Toplam Finansal Varlıklar</b> |                                            |                                        | <b>3.265.288</b>                                 | <b>3.265.288</b>                          |

| Finansal Yükümlülükler           | TMS 39'a göre<br>orijinal<br>sınıflandırma | TFRS 9'a göre<br>yeni<br>sınıflandırma | TMS 39'a<br>göre<br>orijinal<br>defter<br>değeri | TFRS 9'a<br>göre yeni<br>defter<br>değeri |
|----------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Krediler                         | Kredi ve alacaklar                         | İtfa Edilmiş Maliyet                   | 592.493                                          | 592.493                                   |
| Ticari ve Diğer Borçlar          | Kredi ve alacaklar                         | İtfa Edilmiş Maliyet                   | 18.400.110                                       | 18.400.110                                |
| <b>Toplam Finansal Varlıklar</b> |                                            |                                        | <b>18.992.603</b>                                | <b>18.992.603</b>                         |

## ii. Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

TFRS 9'un uygulanmasıyla birlikte, "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli TMS 39'daki "Gerçekleşmiş Zarar" modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, nakit ve nakit benzerleri ve özel sektör borçlanma araçlarından oluşmaktadır.

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ'lar: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır.
- Ömür boyu BKZ'lar: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ'larının tahmin edilmesinde, Grup beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Grubun geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir. Grup, bir finansal varlık üzerindeki kredi riskinin, vadesinin 30 gün geçmesi durumunda önemli ölçüde arttığını varsaymaktadır.

Grup, bir finansal varlığı aşağıdaki durumlarda temerrüde düşmüş olarak dikkate alır:

- Grup tarafından teminatın kullanılması (eğer varsa) gibi işlemlere başvurmaksızın borçlunun kredi yükümlülüğünü tam olarak yerine getirmemesi veya
- Finansal aracın vadesinin 90 gün geçmiş olması

Bir finansal aracın düşük kredi riskine sahip olup olmadığını belirlemek amacıyla işletme, iç kredi riski derecelendirmelerini ya da düşük kredi riskinin küresel olarak kabul gören bir tanımıyla uyumlu olan ve değerlendirilen finansal araçların türünü ve risklerini dikkate alan diğer metodolojileri kullanabilir. "Yatırım notu" şeklindeki bir dış derecelendirme, finansal aracın düşük kredi riskine sahip olduğunu gösterebilir.

### **BKZ'ların Ölçümü**

BKZ'lar finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit açıklarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin hak etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır).

Nakit açığı, sözleşmeye göre işletmeye yapılması gereken nakit akışları ile işletmenin almayı beklediği nakit akışları arasındaki farktır. Beklenen kredi zararlarında ödemelerin tutarı ve zamanlaması dikkate alındığından, işletmenin ödemenin tamamını, sözleşmede belirlenen vadeden geç almayı beklemesi durumunda dahi bir kredi zararı oluşur. BKZ'lar finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilir.

### **Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar**

Her raporlama dönemi sonunda, Grup itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan borçlanma araçlarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık değer düşüklüğüne uğramıştır.

### **Değer Düşüklüğünün Sunumu**

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin zarar karşılıkları, varlıkların brüt defter değerinden düşülür.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için oluşan zarar karşılığı, finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmak yerine diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Sözleşme varlıklarını da içeren ticari ve diğer alacaklar ile ilgili değer düşüklükleri kar veya zarar tablosunda ayrı olarak sunulur.

Diğer finansal varlıklardaki değer düşüklüğü zararları, TMS 39 kapsamındaki sunuma benzer şekilde "finansman maliyetleri" altında gösterilmekte ve önemliliği dikkate alınarak kar veya zarar tablosunda ayrı olarak gösterilmemektedir.

### **Yeni değer düşüklüğü modelinin etkisi**

TFRS 9 değer düşüklüğü modeli kapsamındaki varlıklar için değer düşüklüğü zararlarının genel olarak artması ve daha değişken hale gelmesi beklenmektedir. TFRS 9'a geçişin, geçmiş yıl karları/zararları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla beklenen kredi zararı 10.804,- TL bulunmaktadır. (Not:4)

### **TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat**

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardı hasılatın kayda alınmasına ilişkin tek ve kapsamlı bir model ve rehber sunmakta olup TMS 18 Hasılat standardının yerini almıştır. Standart 1 Ocak 2018'de yürürlüğe girmiş olup Grubun finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

## **2.g. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

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

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

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

### **a. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

• **TMS 1 ve TMS 8, “Önemlilik tanımındaki değişiklikler”;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

• **TFRS 3’teki değişiklikler – “İşletme tanımı”;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

• **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 ‘deki değişiklikler- “Gösterge faiz oranı reformu”;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

• **TFRS 16 “Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin değişiklikler”;** 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı

kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

**b. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**

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

- **TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

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

- **TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

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

- **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler'** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması' TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

,

## **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 muhasebelemektedir. 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 yaklaşım" 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 korunulan aracın türüne göre değişim göstermektedir.

Şirket işlem tarihinde, riskten korunma aracı ile riskten korunulan kalem 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 korunulan 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 korunulan kaleminin gelir tablosunu etkilediği dönemlerde (örneğin riskten korunulan 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.

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 23'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. Kalemin önemsiz olması durumunda ilgili tutarlar diğer dönen/duran varlıklar içinde sunulur. Grubun mali tablo dönemi itibarıyla peşin ödenmiş giderler açıklamalarına Not 10'da yer verilmiştir.

#### **2.i.10. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar**

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

#### **2.i.11. Diğer Dönen/Duran Varlıklar**

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

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

#### **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

**BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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 itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

**2.i.14. Maddi Duran Varlıklar**

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

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

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir. Varlıkların nitelikleri ve işletmedeki fonksiyonu ile TMS 1’de yer alan diğer kriterler göz önünde bulundurularak önemine binaen ayrıca sunulması gerekenler Finansal Durum Tablosunda ayrı bir kalem olarak gösterilir.

Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar bu kalemde değil, “Peşin Ödenmiş Giderler” kalemi altında gösterilir. 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 kalemde gösterilir. Bu varlıklardan şerefîye, 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.

Şerefîye 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 21'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;
- (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 itibarıyla 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 muhasebeleştirilmeden 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 kalemde gösterilir. Dipnotta, her bir sektör bazında ayrıntıya yer verilir. Örneğin; bankacılık faaliyetlerinden borçlar (mevduat, katılım hesabı), sigortacılık faaliyetlerinden borçlar (sigortacılık ve reasürans faaliyetlerinden borçlar, depolar, emeklilik faaliyetlerinden borçlar vb.), finansal kiralama faaliyetlerinden borçlar vb. gibi.

#### **2.i.22. Ticari Borçlar**

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

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

#### **2.i.23. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

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

Grubun mali tablo dönemi itibarıyla ticari çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar açıklamalarına Not 14'de yer verilmiştir.

#### **2.i.24. Diğer Borçlar**

Ticari borçlar dışında kalan ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanmayan borçlardır. Tedarikçi veya müşteri sıfatı taşımayan ilişkili taraflara borçlar, alınan depozito ve teminatlar, kamu idarelerinden borçlar, diğer çeşitli borçlar örnek olarak gösterilebilir. İlişkili taraflardan finansman sağlama amacıyla finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde değil vadelerine göre kısa veya uzun vadeli borçlanmalar altında gösterilir. Tutarların önemli olması durumunda, bunlar için ayrı kalemler açılır. 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 itibariyle ertelenmiş gelirleri açıklamalarına Not 10'da yer verilmiştir.

## **2.i.27. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü**

TMS 12 kapsamındaki gelir üzerinden alınan vergilerin takip eden dönemde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu 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 kârının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibariyle yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

### Ertelenmiş Vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibariyle gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

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

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 isimlendirilebilir. 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 itibariyle özkaynak açıklamalarına Not 15'te yer verilmiştir.

### **2.i.34. Enflasyon Düzeltmesi Olumlu Farkları**

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolar, en son 31 Aralık 2004 tarihi itibariyle TMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) enflasyon muhasebesine tabi tutulmuştur. Dolayısıyla, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihli bilançoda yer alan özkaynaklar içindeki enflasyon düzeltme farkları kalemi 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 itibariyle geri alınmış pay mevcut değildir.

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

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

### **2.i.37. Paylara İlişkin Primler/İskontolar**

Pay ihraç primleri, iptal edilen ortaklık payları, kontrol gücü devam eden ortaklıkların pay satış kârları gibi sermaye hareketleri dolayısıyla ortaya çıkan ve sermayenin bir parçası sayılan tutarların izlendiği kalemdir. Nominal değer 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 itibariyle paylara ilişkin primler/iskontoları Not 15'te açıklanmıştır.

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

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

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

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

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

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

#### **2.i.41. Geçmiş Yıllar Kar / Zararları**

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

**BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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 güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir 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 zararlarla 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:18)

#### **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:19)

#### **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.

#### **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:

|     | <b>31.12.2020</b> | <b>31.12.2019</b> |
|-----|-------------------|-------------------|
| USD | 7,3405            | 5,9402            |
| EUR | 9,0079            | 6,6506            |

**BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

**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 26'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.

**4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun nakit ve nakit benzerlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                     | 31.12.2020   | 31.12.2019   |
|-----------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Kasa                                                | 1.308        | 700          |
| Bankalar                                            |              |              |
| - Vadesiz mevduat                                   | 8.957        | 533          |
| - Vadeli mevduat                                    | --           | --           |
| - Bloke mevduat                                     | 3.193        | 96.696       |
| Diğer Hazır Değerler                                | --           | --           |
| Beklenen Kredi Zararı                               | (10.804)     | (96.777)     |
| <b>Toplam</b>                                       | <b>2.654</b> | <b>1.152</b> |
| Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki faiz reeskontu | --           | --           |
| <b>Toplam</b>                                       | <b>2.654</b> | <b>1.152</b> |

Mevduatlar üzerinde 3.193-TL blokaaj bulunmaktadır. (31.12.2019: 96.696 TL )

**5. FİNANSAL YATIRIMLAR**

Bulunmamaktadır. (31.12.2019: Bulunmamaktadır).

**BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

**6. FİNANSAL BORÇLANMALAR**

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun finansal borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

|                             | 31.12.2020     | 31.12.2019       |
|-----------------------------|----------------|------------------|
| Kısa Vadeli Banka Kredileri | 592.493        | 766.436          |
| Uzun Vadeli Banka Kredileri | --             | 286.367          |
|                             | <b>592.493</b> | <b>1.052.803</b> |

|                                     | 31.12.2020     |          | 31.12.2019     |          |
|-------------------------------------|----------------|----------|----------------|----------|
|                                     | Tutar          | Oran (%) | Tutar          | Oran (%) |
| <b>Kısa vadeli finansal borçlar</b> |                |          |                |          |
| TL Kredileri                        | 556.059        | %19-%20  | 726.817        | %19-%20  |
| Kredi kartı                         | 36.434         | --       | 39.619         | --       |
| <b>Toplam</b>                       | <b>592.493</b> |          | <b>766.436</b> |          |
| <b>Uzun vadeli finansal borçlar</b> |                |          |                |          |
| TL Kredileri                        | --             | --       | 286.367        | %19-%20  |
| <b>Toplam</b>                       | <b>--</b>      |          | <b>286.367</b> |          |

Kredilerin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                             | 31.12.2020     | 31.12.2019       |
|-----------------------------|----------------|------------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek   | 505.811        | 684.116          |
| 1-5 yıl içerisinde ödenecek | --             | 286.367          |
| Vadesinde ödenmeyen         | 86.682         | 82.320           |
|                             | <b>592.493</b> | <b>1.052.803</b> |

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. (31.12.2019: Bulunmamaktadır).

**BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

**7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

**Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                        | 31.12.2020       | 31.12.2019       |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Kısa vadeli ticari alacaklar</b>    |                  |                  |
| Ticari alacaklar                       | 670.548          | 449.656          |
| Alınan çekler ve senetler              | 78.260           | 15.000           |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar  | 285.420          | 405.345          |
| Tahsili şüpheli ticari alacaklar       | 1.783.704        | 1.790.154        |
|                                        | <b>2.817.932</b> | <b>2.660.155</b> |
| Ertelenmiş finansman geliri (-)        | (34.475)         | (34.557)         |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) | (1.783.704)      | (1.790.154)      |
| <b>Toplam</b>                          | <b>999.753</b>   | <b>835.444</b>   |

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

|                                | 31.12.2020       | 31.12.2019       |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Dönem başı bakiye              | 1.790.154        | 1.935.781        |
| Yıl içinde ayrılan karşılıklar | --               | --               |
| Kur Farkı                      | --               | --               |
| İptal edilen karşılıklar       | (6.450)          | (145.627)        |
| <b>Toplam</b>                  | <b>1.783.704</b> | <b>1.790.154</b> |

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 1.783.704 TL (2019: 1.790.154 TL) tutarındaki kısmı şüpheli alacaktır.

**Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                   | 31.12.2020       | 31.12.2019       |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Kısa vadeli ticari borçlar</b> |                  |                  |
| Satıcılar                         | 1.836.511        | 1.948.787        |
| İlişkili Taraflara Borçlar        | 385.229          | 183.844          |
| Diğer Ticari Borçlar              | 438.364          | 726.751          |
| Çek ve Senetler                   | 1.240.278        | 2.057.407        |
| Ertelenmiş finansman gideri (-)   | (107.028)        | (145.669)        |
| <b>Toplam</b>                     | <b>3.793.354</b> | <b>4.771.120</b> |

**BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

**Uzun Vadeli Ticari Borçlar**

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun uzun vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                   | 31.12.2020 | 31.12.2019    |
|-----------------------------------|------------|---------------|
| <b>Uzun vadeli ticari borçlar</b> |            |               |
| Satıcılar                         | --         | 35.435        |
| İlişkili Taraflara Borçlar        | --         | --            |
| Ertelenmiş finansman gideri (-)   | --         | (4.275)       |
| <b>Toplam</b>                     | <b>--</b>  | <b>31.160</b> |

**8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**

**Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                    | 31.12.2020       | 31.12.2019       |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Kısa vadeli diğer alacaklar</b> |                  |                  |
| İlişkili taraflardan alacaklar     | 583.426          | 442.116          |
| Personelden Alacaklar              | 1.574.157        | 1.529.454        |
| Diğer alacaklar                    | 105.298          | 90.000           |
| Verilen teminatlar                 | --               | --               |
| Şüpheli diğer alacaklar            | 52.474           | 61.789           |
| Şüpheli diğer alacaklar karşılığı  | (52.474)         | (61.789)         |
| <b>Toplam</b>                      | <b>2.262.881</b> | <b>2.061.570</b> |

Grubun şüpheli diğer alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                | 31.12.2020    | 31.12.2019    |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Dönem başı bakiye              | 61.789        | 81.090        |
| Yıl içinde ayrılan karşılıklar | --            | --            |
| Kur Farkı                      | --            | --            |
| İptal edilen karşılıklar       | (9.315)       | (19.301)      |
| <b>Toplam</b>                  | <b>52.474</b> | <b>61.789</b> |

**BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

**Uzun Vadeli Diğer Alacaklar**

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                    | 31.12.2020     | 31.12.2019     |
|--------------------|----------------|----------------|
| Verilen teminatlar | 411.425        | 384.713        |
| <b>Toplam</b>      | <b>411.425</b> | <b>384.713</b> |

**Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                      | 31.12.2020       | 31.12.2019       |
|------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Vadesi geçmiş,ertelenmiş veya taksit.vergi ve fonlar | 1.848.838        | 5.483.319        |
| Ödenecek vergi ve fonlar                             | 95.605           | 11.510           |
| Diğer çeşitli borçlar                                | 966.596          | 149.348          |
| İlişkili taraflara borçlar                           | 290.412          | 2.326.716        |
| <b>Toplam</b>                                        | <b>3.201.451</b> | <b>7.970.893</b> |

**Uzun Vadeli Diğer Borçlar**

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun uzun vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                      | 31.12.2020        | 31.12.2019       |
|------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| İlişkili taraflara borçlar                           | 7.709.733         | 2.708.678        |
| Vadesi geçmiş,ertelenmiş veya taksit.vergi ve fonlar | 3.695.572         | --               |
| <b>Toplam</b>                                        | <b>11.405.305</b> | <b>2.708.678</b> |

**9. STOKLAR**

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun stokların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                               | 31.12.2020        | 31.12.2019       |
|-----------------------------------------------|-------------------|------------------|
| İlk madde ve malzemeler                       | 8.141.577         | 2.209.755        |
| Yarı mamuller                                 | 228.476           | 2.595.503        |
| Mamuller                                      | 3.169.143         | 3.531.101        |
| Ticari mallar                                 | 13.024            | 2.694.122        |
| Diğer stoklar                                 | 2.992             | 5.448            |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı <sup>(1)</sup> | (1.430.556)       | (1.430.556)      |
| <b>Toplam</b>                                 | <b>10.124.656</b> | <b>9.605.373</b> |

**BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

|                               | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-------------------------------|------------|------------|
| 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**

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                           | 31.12.2020    | 31.12.2019    |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b> |               |               |
| Gelecek aylara ait giderler               | 79.055        | 25.765        |
| Verilen sipariş avansları                 | --            | --            |
| <b>Toplam</b>                             | <b>79.055</b> | <b>25.765</b> |

**Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                           | 31.12.2020     | 31.12.2019       |
|-------------------------------------------|----------------|------------------|
| <b>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b> |                |                  |
| Gelecek yıllara ait giderler              | --             | --               |
| Verilen avanslar                          | 629.500        | 1.283.256        |
| <b>Toplam</b>                             | <b>629.500</b> | <b>1.283.256</b> |

**Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                              | 31.12.2020     | 31.12.2019     |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Kısa Vadeli Peşin Ertelenmiş Gelirler</b> |                |                |
| Alınan avanslar                              | 185.523        | 180.925        |
| Alınan diğer avanslar                        | --             | --             |
| <b>Toplam</b>                                | <b>185.523</b> | <b>180.925</b> |

**BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

**11. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

| <b>Net Defter Değeri</b>   | <b>31.12.2020</b> | <b>31.12.2019</b> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Arsa ve Araziler           | -                 | -                 |
| Yeraltı-Yerüstü Düzenleri  | -                 | -                 |
| Binalar                    | -                 | -                 |
| Tesis Makine Cihazlar      | 4.469.859         | 6.026.630         |
| Taşıtlar                   | 137.915           | 79.716            |
| Mobilya ve Demirbaşlar     | 113.028           | 64.191            |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar | 4.190.718         | 2.414.142         |
| <b>Toplam</b>              | <b>8.911.520</b>  | <b>8.584.679</b>  |

| <b>Cari Dönem</b>          | <b>01.01.2020</b> | <b>İlaveler</b>  | <b>Çıkışlar</b>  | <b>31.12.2020</b> |
|----------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <b>Maliyet</b>             |                   |                  |                  |                   |
| Makine ve teçhizat         | 14.094.280        | 445.610          | (443.785)        | 14.096.105        |
| Taşıtlar                   | 154.181           | 73.460           | --               | 227.641           |
| Döşeme ve demirbaşlar      | 978.781           | 67.249           | --               | 1.046.030         |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar | 2.414.142         | 1.776.576        |                  | 4.190.718         |
|                            | <b>17.641.384</b> | <b>2.362.895</b> | <b>(443.785)</b> | <b>19.560.494</b> |
| <b>Birikmiş amortisman</b> |                   |                  |                  |                   |
| Makine ve teçhizat         | 8.067.650         | 1.558.596        | --               | 9.626.246         |
| Taşıtlar                   | 74.465            | 15.261           | --               | 89.726            |
| Döşeme ve demirbaşlar      | 914.590           | 18.412           | --               | 933.002           |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar | --                | --               | --               | --                |
|                            | <b>9.056.705</b>  | <b>1.592.269</b> | <b>--</b>        | <b>10.648.974</b> |
| <b>Net kayıtlı değer</b>   | <b>8.584.679</b>  |                  |                  | <b>8.911.520</b>  |

**BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TIC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

|                            | 01.01.2019        | İlaveler         | Çıkışlar  | 31.12.2019        |
|----------------------------|-------------------|------------------|-----------|-------------------|
| <b>Maliyet</b>             |                   |                  |           |                   |
| Makine ve teçhizat         | 8.852.487         | 5.241.793        | --        | 14.094.280        |
| Taşıt araçları             | 154.181           | --               | --        | 154.181           |
| Döşeme ve demirbaşlar      | 978.781           | --               | --        | 978.781           |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar | 2.269.660         | 144.482          | --        | 2.414.142         |
|                            | <b>12.255.109</b> | <b>5.386.275</b> | <b>--</b> | <b>17.641.384</b> |
| <b>Birikmiş amortisman</b> |                   |                  |           |                   |
| Makine ve teçhizat         | 7.759.790         | 307.860          | --        | 8.067.650         |
| Taşıt araçları             | 61.040            | 13.425           | --        | 74.465            |
| Döşeme ve demirbaşlar      | 899.792           | 14.798           | --        | 914.590           |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar | --                | --               | --        | --                |
|                            | <b>8.720.622</b>  | <b>336.083</b>   | <b>--</b> | <b>9.056.705</b>  |
| <b>Net kayıtlı değer</b>   | <b>3.534.487</b>  |                  |           | <b>8.584.679</b>  |

Grup, sona eren hesap dönem itibariyle 1.055614.- TL İstinat duvarı ile ilgili yatırım yapmıştır (31.12.2019: 144.482 TL).

Makine ve Techizat için SPK Lisanslı (Sermaye Piyasası Kurumu 21.09.2007 tarih ve 34/982 sayılı toplantısında gayrimenkul değerleme şirketi olarak listeye almıştır.) Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. firmasına değerlendirme yaptırılmış olup, 6.026.630.- TL değer 30.12.2019 tarih 2019 SPM-BALAT 001 nolu değerlendirme raporu ile tespit edilmiştir. Grup yönetimi 31 Aralık 2020 itibariyle Makine Techizatlarını 6.026.630.- TL'lik bu değer üzerinden konsolide finansal tablolarda göstermiştir.

| Açıklama                                     | Net Değeri     | 2019 Ekpeştir Değeri | Değerleme Farkı  | Ertelenen Vergi  |
|----------------------------------------------|----------------|----------------------|------------------|------------------|
| Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. | 784.837        | 6.026.630            | 5.241.793        | 1.153.194        |
| <b>Net Defter Değeri</b>                     | <b>784.837</b> | <b>6.026.630</b>     | <b>5.241.793</b> | <b>1.153.194</b> |

**BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

**12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

| <b>Net Defter Değeri</b>        | <b>31.12.2020</b> | <b>31.12.2019</b> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Bilgisayar Yazılımları          | -                 | 70                |
| Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri | 189.664           | --                |
| <b>Toplam</b>                   | <b>189.664</b>    | <b>70</b>         |

| <b>Cari Dönem</b>               | <b>01.01.2020</b> | <b>İlaveler</b> | <b>Çıkışlar</b>  | <b>31.12.2020</b> |
|---------------------------------|-------------------|-----------------|------------------|-------------------|
| <b>Maliyet</b>                  |                   |                 |                  |                   |
| Bilgisayar Yazılımları          | 109.007           | --              | --               | 109.007           |
| Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri | 31.767            | 440.175         | (230.000)        | 241.942           |
|                                 | <b>140.774</b>    | <b>440.175</b>  | <b>(230.000)</b> | <b>350.949</b>    |
| <b>Birikmiş itfa payı</b>       |                   |                 |                  |                   |
| Bilgisayar Yazılımları          | 108.937           | 70              | --               | 109.007           |
| Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri | 31.767            | 43.574          | (23.063)         | 52.278            |
|                                 | <b>140.704</b>    | <b>43.644</b>   | <b>(23.063)</b>  | <b>161.285</b>    |
| <b>Net kayıtlı değeri</b>       | <b>70</b>         |                 |                  | <b>189.664</b>    |

|                                 | <b>01.01.2019</b> | <b>İlaveler</b> | <b>Çıkışlar</b> | <b>31.12.2019</b> |
|---------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| <b>Maliyet</b>                  |                   |                 |                 |                   |
| Bilgisayar Yazılımları          | 109.007           | --              | --              | 109.007           |
| Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri | 31.767            | --              | --              | 31.767            |
|                                 | <b>140.774</b>    | <b>--</b>       | <b>--</b>       | <b>140.774</b>    |
| <b>Birikmiş itfa payı</b>       |                   |                 |                 |                   |
| Bilgisayar Yazılımları          | 108.616           | 321             | --              | 108.937           |
| Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri | 31.767            | --              | --              | 31.767            |
|                                 | <b>140.383</b>    | <b>321</b>      | <b>--</b>       | <b>140.704</b>    |
| <b>Net kayıtlı değeri</b>       | <b>391</b>        |                 |                 | <b>70</b>         |

Gup'un, sona eren hesap dönem itibariyle maddi olmayan duran varlık alımı 440.175 TL dir. (31.12.2019: Bulunmamaktadır).

### **13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**

#### **a) Karşılıklar**

##### **Kısa Vadeli Borç Karşılıkları**

Bulunmamaktadır (31.12.2019: Bulunmamaktadır)

##### **Uzun Vadeli Borç Karşılıkları**

Bulunmamaktadır (31.12.2019: Bulunmamaktadır)

#### **b) Koşullu Varlıklar**

Bulunmamaktadır (31.12.2019: Bulunmamaktadır)

#### **c) Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler:**

Bulunmamaktadır (31.12.2019: Bulunmamaktadır)

### **14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**

#### **Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar**

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

|                            | <b>31.12.2020</b> | <b>31.12.2019</b> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Kullanılmayan İzin Hakları | 6.132             | 6.132             |
|                            | <b>6.132</b>      | <b>6.132</b>      |

#### **Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar**

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

|                           | <b>31.12.2020</b> | <b>31.12.2019</b> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 39.832            | 17.405            |
|                           | <b>39.832</b>     | <b>17.405</b>     |

**BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

**Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                      | 31.12.2020     | 31.12.2019     |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Personele borçlar                    | 579.569        | 697.401        |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 54.772         | 24.100         |
| <b>Toplam</b>                        | <b>634.341</b> | <b>721.501</b> |

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:

|                      | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----------------------|------------|------------|
| Enflasyon Oranı      | %7,0       | %11,43     |
| Faiz Oranı           | %10,00     | %10,01     |
| Yıllık iskonto oranı | %2,80      | %1,29      |

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 2020 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, 1 Temmuz 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 7.117,17 TL (1 Temmuz 2019: 6.379,86 TL) üzerinden hesaplanmaktadır. Toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüer öngörüler kullanılmıştır:

|                                       | 31.12.2020    | 31.12.2019    |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Dönem başı</b>                     | <b>17.405</b> | <b>13.560</b> |
| Ödemeler                              | --            | --            |
| Faiz maliyeti                         | 225           | 91            |
| Cari hizmet maliyeti                  | 20.454        | 1.479         |
| Aktüeryal kazanç /(kayıp)             | 1.748         | 2.275         |
| <b>Dönem sonu itibarıyla karşılık</b> | <b>39.832</b> | <b>17.405</b> |

31 Aralık 2020 itibarıyla 1.748 TL (2019: 2.275 TL) tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

**BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

**15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**

**a) Sermaye:**

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

|                                                   | 31.12.2020  |                   | 31.12.2019  |                   |
|---------------------------------------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|
|                                                   | Hisse (%)   | TL                | Hisse (%)   | TL                |
| Ali Penah Bozyiğit                                | -           | -                 | 11,43%      | 1.390.400         |
| Mehmet Ömer Akad                                  | 6,33%       | 770.000           | 9,63%       | 1.171.600         |
| Beş Yıldız Otomotiv Yan San.Malz.Paz. ve San.A.Ş. | -           | -                 | 5,30%       | 645.300           |
| Diğer                                             | 93,67%      | 11.395.862        | 73,64%      | 8.958.562         |
| <b>Ödenmiş Sermaye</b>                            | <b>100%</b> | <b>12.165.862</b> | <b>100%</b> | <b>12.165.862</b> |
| Enflasyon 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. (31.12.2019: 12.165.862 TL) Bu sermaye, her biri 0,5 Krş nominal değerli 24.331.724 adet hisseden oluşmaktadır.

**b) Paylara İlişkin Primler /İskontolar**

|                                        | 31.12.2020     | 31.12.2019     |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| Paylara ilişkin primler / (iskontolar) | 441.055        | 441.055        |
|                                        | <b>441.055</b> | <b>441.055</b> |

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

|                                                                                              | 31.12.2020       | 31.12.2019       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | (591.838)        | (590.475)        |
|                                                                                              | <b>(591.838)</b> | <b>(590.475)</b> |

**d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

|                 | 31.12.2020    | 31.12.2019    |
|-----------------|---------------|---------------|
| Yasal yedekler  | 53.128        | 53.128        |
| Statü yedekleri | 20.323        | 20.323        |
|                 | <b>73.451</b> | <b>73.451</b> |

**BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

**f) Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)**

|                                 | 31.12.2020          | 31.12.2019          |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Olağanüstü yedekler             | 74.390              | 74.390              |
| Geçmiş yıllar kar / (zararları) | (12.184.704)        | (11.342.305)        |
|                                 | <b>(12.110.314)</b> | <b>(11.267.915)</b> |

**Kar Dağıtım**

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

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

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

**g) Kontrol Gücü Olmayan Paylar**

|                                   | 31.12.2020       | 31.12.2019     |
|-----------------------------------|------------------|----------------|
| 1 Ocak bakiyesi                   | 508.992          | 497.815        |
| İlaveler                          | 28.817           | 122.027        |
| Ana ortaklık dışı kar /zarar payı | 482.870          | (110.850)      |
|                                   | <b>1.020.679</b> | <b>508.992</b> |

**BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

**16. HASILAT**

| <b>SATIŞ GELİRLERİ</b>             | <b>01.01.-<br/>31.12.2020</b> | <b>01.01.-<br/>31.12.2019</b> |
|------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Yurtiçi satışlar                   | 2.102.406                     | 27.185                        |
| Yurtdışı satışlar                  | --                            | --                            |
| Diğer gelirler                     | 26.239                        | 599.797                       |
| Brüt satışlar                      | 2.128.645                     | 626.982                       |
| Satış İskontoları(-)               | (30.648)                      | --                            |
| Diğer İndirimler(-)                | (611)                         | (16.957)                      |
| <b>Net satışlar</b>                | <b>2.097.386</b>              | <b>610.025</b>                |
| <b>Satışların Maliyeti (-)</b>     | <b>01.01.-<br/>31.12.2019</b> | <b>01.01.-<br/>31.12.2019</b> |
| Satılan mamul maliyeti             | (1.348.866)                   | --                            |
| Satılan ticari mal maliyeti        | (341.694)                     | (23.105)                      |
| <b>Satışların maliyeti toplamı</b> | <b>(1.690.560)</b>            | <b>(23.105)</b>               |
| <b>Brüt Kar</b>                    | <b>406.826</b>                | <b>586.920</b>                |

**17. FAALİYET GİDERLERİ(-)**

|                                       | <b>01.01.-<br/>31.12.2020</b> | <b>01.01.-<br/>31.12.2019</b> |
|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Araştırma ve geliştirme giderleri     | --                            | --                            |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | 2.397                         | --                            |
| Genel yönetim giderleri               | 949.058                       | 900.751                       |
|                                       | --                            | --                            |
| <b>Faaliyet giderleri toplamı</b>     | <b>951.455</b>                | <b>900.751</b>                |

**PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ(-)**

Bilanço tarihi itibariyle Grubun pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                      | <b>01.01.-<br/>31.12.2020</b> | <b>01.01.-<br/>31.12.2019</b> |
|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Personel giderleri                   | --                            | --                            |
| Nakliye ve kargo giderleri           | --                            | --                            |
| Kira giderleri                       | --                            | --                            |
| Diğer giderler                       | 2.397                         | --                            |
| Taşıt giderleri                      | --                            | --                            |
| Temsil ağırlama ve seyahat giderleri | --                            | --                            |
| Kırtasiye giderleri                  | --                            | --                            |
| Haberleşme giderleri                 | --                            | --                            |
| Bakım ve onarım giderleri            | --                            | --                            |
| <b>Toplam</b>                        | <b>2.397</b>                  | <b>--</b>                     |

**BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

**GENEL YÖNETİM GİDERLERİ(-)**

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                            | <b>01.01.-<br/>31.12.2020</b> | <b>01.01.-<br/>31.12.2019</b> |
|--------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>Genel yönetim giderleri</b>             |                               |                               |
| Personel giderleri                         | 192.656                       | 106.467                       |
| Şüpheli alacak karşılık giderleri          | --                            | --                            |
| Amortisman giderleri                       | 302.402                       | 336.404                       |
| Diğer giderler                             | 220.229                       | 410.864                       |
| Danışmanlık giderleri                      | 191.132                       | --                            |
| Haberleşme giderleri                       | 9.044                         | 3.523                         |
| Taşıt giderleri                            | 29.676                        | 25.856                        |
| Dava, noter giderleri                      | 1.792                         | 2.201                         |
| Temsil ağırlama ve seyahat giderleri       | --                            | 6.669                         |
| Kıdem ve izin tazminatı karşılık giderleri | 2.127                         | 2.457                         |
| Bakım ve onarım giderleri                  | --                            | --                            |
| Vergi resim ve harçlar                     | --                            | 6.310                         |
| Aidat giderleri                            | --                            | --                            |
| Kira giderleri                             | --                            | --                            |
| Sigorta giderleri                          | --                            | --                            |
|                                            | <b>949.058</b>                | <b>900.751</b>                |

**18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (-)**

**Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                     | <b>01.01.-<br/>31.12.2020</b> | <b>01.01.-<br/>31.12.2019</b> |
|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Konusu kalmayan karşılıklar         | 299.732                       | 881.023                       |
| Kur farkı gelirleri                 | 106.765                       | 252.385                       |
| Reeskont faiz geliri                | 141.585                       | 200.706                       |
| SGK teşvik prim gelirleri           | --                            | --                            |
| Sabit kıymet satış karları          | --                            | --                            |
| Hurda satış gelirleri               | --                            | --                            |
| Diğer gelirler ve karlar            | 204.317                       | 87.858                        |
| Diğer olağanüstü gelirler ve karlar | 1.173.579                     | --                            |
|                                     | <b>1.925.978</b>              | <b>1.421.972</b>              |

**BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

**Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)**

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                         | <b>01.01.-<br/>31.12.2020</b> | <b>01.01.-<br/>31.12.2019</b> |
|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Kur farkı giderleri     | 172.339                       | 102.635                       |
| Reeskont faiz giderleri | 184.419                       | 398.269                       |
| Karşılık giderleri      | 214.308                       | 57.521                        |
| Diğer                   | 1.086.018                     | 55.570                        |
| <b>Toplam</b>           | <b>1.657.084</b>              | <b>613.995</b>                |

**19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ(-)**

**Finansman Gelirleri**

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                            | <b>01.01.-<br/>31.12.2020</b> | <b>01.01.-<br/>31.12.2019</b> |
|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>Finansman gelirleri</b> |                               |                               |
| Kur Farkı Gelirleri        | --                            | --                            |
| Vade Farkı Gelirleri       | --                            | --                            |
| <b>Toplam</b>              | <b>--</b>                     | <b>--</b>                     |

**Finansman Giderleri (-)**

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                           | <b>01.01.-<br/>31.12.2020</b> | <b>01.01.-<br/>31.12.2019</b> |
|---------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>Finansal giderleri</b> |                               |                               |
| Faiz giderleri            | 148.702                       | 160.141                       |
| Vade farkı giderleri      | --                            | --                            |
| Kur farkı giderleri       | --                            | --                            |
| Diğer finansman giderleri | 225                           | 9.944                         |
| <b>Toplam</b>             | <b>148.927</b>                | <b>170.085</b>                |

**BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

**20. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR**

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun diğer dönen varıkların detayı aşağıdaki gibidir:

|                              | 31.12.2020     | 31.12.2019    |
|------------------------------|----------------|---------------|
| <b>Diğer dönen varlıklar</b> |                |               |
| Devreden KDV                 | 386.293        | 98.887        |
| <b>Toplam</b>                | <b>386.293</b> | <b>98.887</b> |

**21. GELİR VERGİLERİ**

Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2020 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı %22'dir. (2019: %22). "5 Aralık 2017 tarihinde yayımlanan 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ("7061 Sayılı Kanun'u") ile kurumlar vergisi oranı, 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak belirlenmiştir."

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22'dir. (2019: %22). "7061 Sayılı Kanun ile ilgili oran, 14 Mayıs 2018 tarihinden itibaren, 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22 olarak belirlenmiştir."

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 ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

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 %15 olarak uygulanmaktadır.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bilançoaya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

|                                  | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----------------------------------|------------|------------|
| <b>Cari vergi yükümlülüğü</b>    |            |            |
| Kurumlar vergisi karşılığı       | --         | --         |
| Peşin ödenmiş vergi ve fonlar    | --         | --         |
| İadesi talep edilebilecek vergi  | --         | --         |
| <b>Ödenecek kurumlar vergisi</b> | <b>--</b>  | <b>--</b>  |

**BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla gelir tablosuna yansıyan vergi gider ve gelirleri aşağıdaki gibidir.

| <b>Vergi gideri/(geliri)</b>       | <b>01.01.-<br/>31.12.2020</b> | <b>01.01.-<br/>31.12.2019</b> |
|------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Cari kurumlar vergisi              | --                            | --                            |
| Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri | 1.234.736                     | (1.277.310)                   |
| <b>Toplam</b>                      | <b>1.234.736</b>              | <b>(1.277.310)</b>            |

**Ertelenmiş vergiler**

Grup, vergiye esas yasal konsolide finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas konsolide finansal tablolar ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında, varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2019: %22). Grup'un ertelenmiş vergi varlık/yükümlülükleri hareketleri aşağıdaki gibidir;

| <b>Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri) :</b>     | <b>31.12.2020</b> | <b>31.12.2019</b> |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi (-)          | 967.703           | 2.244.717         |
| Özkaynaktan iptal edilen                       | 385               | 297               |
| Muhasebeleştirilmeyen Ertelenmiş Vergi Varlığı | --                | --                |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)               | 369.842           | (1.277.310)       |
| <b>31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi</b>   | <b>1.337.929</b>  | <b>967.703</b>    |

|                                        | <b>31.12.2020</b>                   |                                                       | <b>31.12.2019</b>                   |                                                       |
|----------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|                                        | <b>Kümülatif<br/>geçici farklar</b> | <b>Ertelenen vergi<br/>varlığı/<br/>(yükümlülüğü)</b> | <b>Kümülatif geçici<br/>farklar</b> | <b>Ertelenen vergi<br/>varlığı/<br/>(yükümlülüğü)</b> |
| Sabit Kıymet Değerleme Farkları        | 4.443.157                           | 977.495                                               | 2.807.244                           | 617.593                                               |
| Stok Değer Düşüklüğü                   | 1.430.556                           | 314.722                                               | 1.430.556                           | 314.722                                               |
| Kredi Faiz Tahakkukları                | 24.283                              | 5.342                                                 | 29.816                              | 6.560                                                 |
| Kur Farkı Gideri                       | 180.732                             | 39.761                                                | 115.158                             | 25.335                                                |
| Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri      | 1.836.178                           | 403.959                                               | 1.851.943                           | 407.427                                               |
| İzin Karşılığı                         | 6.132                               | 1.349                                                 | 6.132                               | 1.349                                                 |
| Ertelenmiş Finansman Gelirleri         | 28.077                              | 6.177                                                 | 34.557                              | 7.603                                                 |
| Gider Tahakkuk ve Karşılıkları         | 1.350.156                           | 297.034                                               | 1.495.968                           | 329.113                                               |
| Giderleştirilen Personel Alacakları    | 1.027.008                           | 225.942                                               | 1.027.008                           | 225.942                                               |
| Kıdem tazminatı karşılığı              | 18.496                              | 4.031                                                 | --                                  | --                                                    |
| Karşılık Giderleri                     | 1.085.539                           | 238.819                                               | 995.941                             | 219.107                                               |
| Ertelenmiş Finansman Giderleri         | (107.028)                           | (23.545)                                              | (149.944)                           | (32.988)                                              |
| Reeskont Gelirleri                     | --                                  | --                                                    | --                                  | --                                                    |
| MDV değer artış                        | (5.241.793)                         | (1.153.194)                                           | (5.241.793)                         | (1.153.194)                                           |
| Diğer Düzeltmeler                      | (1.812)                             | 37                                                    | (3.931)                             | (865)                                                 |
| Ertelenen vergi varlıkları             | 11.430.314                          | 2.514.631                                             | 9.794.323                           | 2.154.751                                             |
| Ertelenen vergi yükümlülükleri         | (5.350.633)                         | (1.176.703)                                           | (5.395.668)                         | (1.187.048)                                           |
| <b>Ertelenen Vergi Varlıkları, Net</b> | <b>6.079.681</b>                    | <b>1.337.929</b>                                      | <b>4.398.655</b>                    | <b>967.703</b>                                        |

**BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TIC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

**22. HİSSE BAŞINA KAZANÇ**

| Hisse Başına Kazanç                                  | 01.01.-<br>31.12.2020 | 01.01.-<br>31.12.2019 |
|------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ana Ortaklığa Ait Net Kar/(Zarar)                    | 327.204               | (842.399)             |
| Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi     | 12.165.862            | 12.165.862            |
| <b>Tam TL cinsinden yüz hisse başına kar/(zarar)</b> | <b>0,03</b>           | <b>(0,07)</b>         |

**23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler                 | 31.12.2020     |                |             |                |                |                |                 |          |                  |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|----------|------------------|
|                                                    | Alacaklar      |                |             |                | Borçlar        |                |                 |          |                  |
|                                                    | Kısa vadeli    |                | Uzun vadeli |                | Kısa vadeli    |                | Uzun vadeli     |          |                  |
|                                                    | Ticari         | Ticari olmayan | Ticari      | Ticari olmayan | Ticari         | Ticari olmayan | Alınan Avanslar | Ticari   | Ticari olmayan   |
| Ortaklara Borçlar                                  |                |                |             |                |                |                |                 |          |                  |
| ALİ ÇAKIROĞLU                                      | -              | -              | -           | -              | -              | -              | -               | -        | 1.052.957        |
| DURBEY AKDOĞAN                                     | -              | -              | -           | -              | -              | 3.457          | -               | -        | 51.593           |
| HÜSEYİN KASAP                                      | -              | -              | -           | -              | -              | -              | -               | -        | -                |
| MEHMET ÖMER AKAD                                   | -              | -              | -           | -              | -              | -              | -               | -        | 2.445.417        |
| EYÜP OSMAN AKAD                                    | -              | -              | -           | -              | -              | -              | -               | -        | 517.692          |
| HALİM GÖKDEMİR                                     | -              | -              | -           | -              | -              | 201            | -               | -        | 30.000           |
| LEVENT ODABAŞOĞLU                                  | -              | -              | -           | -              | -              | -              | -               | -        | 408.113          |
| ALİ PENAH BOZYİĞİT                                 | -              | -              | -           | -              | 183.733        | 85.157         | -               | -        | 2.851.815        |
| ADİL SEMERCİOĞLU                                   | -              | 70.655         | -           | -              | -              | 157.381        | -               | -        | 30.100,00        |
| GÜNAY EROĞLU                                       | -              | -              | -           | -              | -              | -              | -               | -        | -                |
| ZEKİ AKDEMİR                                       | -              | -              | -           | -              | -              | 2.126          | -               | -        | 68.550           |
| İLHAMİ KASAP                                       | -              | -              | -           | -              | -              | -              | -               | -        | 15.000           |
| MİTHAT YURT                                        | -              | -              | -           | -              | -              | -              | -               | -        | 19.000,00        |
| METİN NAL                                          | -              | -              | -           | -              | -              | -              | -               | -        | 24.000,00        |
| HALİM GÖKDEMİR                                     | -              | -              | -           | -              | -              | -              | -               | -        | 40.000,00        |
| YUSUF ALTUN                                        | -              | -              | -           | -              | -              | 13.741         | -               | -        | 150,00           |
| HAKKI AKDOĞAN                                      | -              | -              | -           | -              | -              | 20.096         | -               | -        | 65.000,00        |
| İlişkili Şirketler                                 |                |                |             |                |                |                |                 |          |                  |
| BEŞ YILDIZ AS. ANKARA ŞB.                          | 141.481        | -              | -           | -              | -              | -              | -               | -        | -                |
| ÖZTEPE CON-BAL.MAD.YAĞ.OTO YED.PARC-BEHİYE AKDOĞAN | 48.227         | -              | -           | -              | -              | -              | -               | -        | -                |
| UZMAN BALATA-MUSTAFA YAMAN                         | 35.770         | 70.656         | -           | -              | -              | -              | -               | -        | -                |
| FAZ METAL - CEMHAN ÇAKIROĞLU                       | -              | -              | -           | -              | 201.496        | -              | -               | -        | -                |
| GÜİL TEJARAT                                       | -              | 434.975        | -           | -              | -              | -              | -               | -        | -                |
| ARAS JAVAN SAHEL KHZAR                             | -              | 7.140          | -           | -              | -              | -              | -               | -        | -                |
| DİĞER                                              | 59.942         | -              | -           | -              | -              | 8.253          | -               | -        | 90.347           |
| <b>Toplam</b>                                      | <b>285.420</b> | <b>583.426</b> | <b>-</b>    | <b>-</b>       | <b>385.229</b> | <b>290.412</b> | <b>-</b>        | <b>-</b> | <b>7.709.733</b> |

**BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**  
**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

|                                                    | 31.12.2019     |                |             |                |                |                  |                 |          |                  |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------|----------------|----------------|------------------|-----------------|----------|------------------|
|                                                    | 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                 |                |                |             |                |                |                  |                 |          |                  |
| Ortaklara Borçlar                                  |                |                |             |                |                |                  |                 |          |                  |
| ALİ ÇAKIROĞLU                                      | -              | -              | -           | -              | -              | 103.530          | -               | -        | 1.003.588        |
| DURBEY AKDOĞAN                                     | -              | -              | -           | -              | -              | -                | -               | -        | 35.000           |
| HÜSEYİN KASAP                                      | -              | -              | -           | -              | -              | -                | -               | -        | 60.000           |
| MEHMET ÖMER AKAD                                   | -              | -              | -           | -              | -              | 1.128.299        | -               | -        | 1.004.051        |
| EYÜP OSMAN AKAD                                    | -              | -              | -           | -              | -              | -                | -               | -        | 517.692          |
| HALİM GÖKDEMİR                                     | -              | -              | -           | -              | -              | -                | -               | -        | 30.000           |
| LEVENT ODABAŞOĞLU                                  | -              | -              | -           | -              | -              | 408.113          | -               | -        | -                |
| ALİ PENAİ BOZYİĞİT                                 | -              | -              | -           | -              | 124.065        | -                | -               | -        | -                |
| ADİL SEMERCİOĞLU                                   | -              | -              | -           | -              | -              | 121.271          | -               | -        | -                |
| İlişkili Şirketler                                 | -              | -              | -           | -              | -              | -                | -               | -        | -                |
| BEŞ YILDIZ AS. ANKARA ŞB.                          | 297.086        | -              | -           | -              | -              | -                | -               | -        | -                |
| ÖZTEPE CON-BAL.MAD.YAĞ.OTO YED.PARC-BEHİYE AKDOĞAN | 48.227         | -              | -           | -              | -              | -                | -               | -        | -                |
| UZMAN BALATA-MUSTAFA YAMAN                         | 22.142         | -              | -           | -              | -              | -                | -               | -        | -                |
| FAZ METAL - CEMHAN ÇAKIROĞLU                       | -              | -              | -           | -              | 59.779         | -                | -               | -        | -                |
| GUİL TEJARAT                                       | -              | 434.975        | -           | -              | -              | -                | -               | -        | -                |
| ARAS JAVAN SAHEL KHZAR                             | -              | 7.140          | -           | -              | -              | -                | -               | -        | -                |
| DİĞER                                              | 37.890         | -              | -           | -              | -              | 565.502          | -               | -        | 58.346           |
| <b>Toplam</b>                                      | <b>405.345</b> | <b>442.116</b> | <b>-</b>    | <b>-</b>       | <b>183.844</b> | <b>2.326.716</b> | <b>-</b>        | <b>-</b> | <b>2.708.678</b> |

01.01.2020 – 31.12.2020 hesap dönemi itibarıyla, yönetim kurulu üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcılarını gibi üst düzey yöneticilere ücret ve huzur hakkı ödemesi yapılmamıştır. (01.01.2019 – 31.12.2019:Bulunmamaktadır).

## 24. 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**  
**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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 oluşturması 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.

| 31.12.2020                                                                                                                                       | Ticari alacaklar |                | Diğer alacaklar |                  | Nakit ve nakit benzeri |                |       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|-----------------|------------------|------------------------|----------------|-------|
|                                                                                                                                                  | İlişkili taraf   | Diğer taraf    | İlişkili taraf  | Diğer taraf      | Bankalardaki Mevduat   | Repo ve Fonlar | Diğer |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>                                                                   | <b>285.420</b>   | <b>714.333</b> | <b>583.426</b>  | <b>1.679.455</b> | <b>2.654</b>           | -              | -     |
| <i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>                                                                                 | -                | -              | -               | -                | -                      | -              | -     |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                      | 285.420          | 714.333        | 583.426         | 1.679.455        | 2.654                  | -              | -     |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                | -              | -               | -                | -                      | -              | -     |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                                 | -                | -              | -               | -                | -                      | -              | -     |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                    | -                | -              | -               | -                | -                      | -              | -     |
| Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                               | -                | -              | -               | -                | -                      | -              | -     |
| Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                              | -                | 1.783.704      | -               | 52.474           | -                      | -              | -     |
| Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.                                                                                      | -                | (1.783.704)    | -               | (52.474)         | -                      | -              | -     |
| Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                             | -                | -              | -               | -                | -                      | -              | -     |
| Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                              | -                | -              | -               | -                | -                      | -              | -     |
| Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.                                                                                      | -                | -              | -               | -                | -                      | -              | -     |
| E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                                       | -                | -              | -               | -                | -                      | -              | -     |

| 31.12.2019                                                                                                                                       | Ticari alacaklar |                | Diğer alacaklar |                  | Nakit ve nakit benzeri |                |       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|-----------------|------------------|------------------------|----------------|-------|
|                                                                                                                                                  | İlişkili taraf   | Diğer taraf    | İlişkili taraf  | Diğer taraf      | Bankalardaki Mevduat   | Repo ve Fonlar | Diğer |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>                                                                   | <b>405.345</b>   | <b>430.099</b> | <b>442.116</b>  | <b>1.619.454</b> | <b>1.152</b>           | -              | -     |
| <i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>                                                                                 | -                | -              | -               | -                | -                      | -              | -     |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                      | 405.345          | 430.099        | 442.116         | 1.619.454        | 1.152                  | -              | -     |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                | -              | -               | -                | -                      | -              | -     |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                                 | -                | -              | -               | -                | -                      | -              | -     |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                    | -                | -              | -               | -                | -                      | -              | -     |
| Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                               | -                | -              | -               | -                | -                      | -              | -     |
| Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                              | -                | 1.790.154      | -               | 61.789           | -                      | -              | -     |
| Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.                                                                                      | -                | (1.790.154)    | -               | (61.789)         | -                      | -              | -     |
| 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**  
**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

|                               | Gerçeğe uygun değeri<br>üzerinden gösterilen<br>finansal varlıklar | Kredi ve<br>alacaklar (Nakit<br>ve nakit<br>benzerleri dahil) | Satılmaya<br>hazır finansal<br>varlıklar | İtfa edilmiş<br>değerlerden<br>gösterilen değer | Defter değeri |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|
| <b>31 Aralık 2020</b>         |                                                                    |                                                               |                                          |                                                 |               |
| <b>Finansal varlıklar</b>     |                                                                    |                                                               |                                          |                                                 |               |
| Nakit ve nakit benzerleri     | -                                                                  | 2.654                                                         | -                                        | -                                               | 2.654         |
| Ticari alacaklar              | -                                                                  | 999.753                                                       | -                                        | -                                               | 999.753       |
| <b>Finansal yükümlülükler</b> |                                                                    |                                                               |                                          |                                                 |               |
| Finansal borçlar              | -                                                                  | -                                                             | -                                        | 592.493                                         | 592.493       |
| Ticari borçlar                | -                                                                  | -                                                             | -                                        | 3.793.354                                       | 3.793.354     |
| <b>31 Aralık 2019</b>         |                                                                    |                                                               |                                          |                                                 |               |
| <b>Finansal varlıklar</b>     |                                                                    |                                                               |                                          |                                                 |               |
| Nakit ve nakit benzerleri     | -                                                                  | 1.152                                                         | -                                        | -                                               | 1.152         |
| Ticari alacaklar              | -                                                                  | 835.444                                                       | -                                        | -                                               | 835.444       |
| <b>Finansal yükümlülükler</b> |                                                                    |                                                               |                                          |                                                 |               |
| Finansal borçlar              | -                                                                  | -                                                             | -                                        | 1.052.803                                       | 1.052.803     |
| Ticari borçlar                | -                                                                  | -                                                             | -                                        | 4.802.280                                       | 4.802.280     |

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.

**26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Bulunmamaktadır.