

Yusuf ALPASLAN YAMAN (*)	Yönetim Kurulu Üyesi	Konak Mah. Cumhuriyet Bulvarı Gümrük İş Merkezi No:38 Konak/İZMİR	Yönetim Kurulu Üyesi	3 Yıl / 1 yıl 5 ay	-	-
Nafis SEFA	Yönetim Kurulu Üyesi	Konak Mah. Cumhuriyet Bulvarı Gümrük İş Merkezi No:38 Konak/İZMİR	Yönetim Kurulu Başkanı	3 Yıl / 1 yıl 5 ay	-	-

05.12.2019 tarihli Genel Kurul kararı ile Yönetim Kurulu 3 yıllık süre için seçilmiştir.

*İstifa eden Yönetim Kurulu üyesi Mehmet KORKUT'un yerine 14.01.2020 tarihinde 2020/02 sayılı Yönetim Kurulu Kararı Yusuf ALPASLAN YAMAN seçilmiş ve 09.07.2020 tarihinde Genel Kurul'da onaylanmıştır.

14.1.2. Yönetimde söz sahibi olan personel hakkında bilgi:

Adı Soyadı	Görevi	İş Adresi	Son 5 Yılda İhraççıda Üstlendiği Görevler	Görev Süresi / Kalan Görev Süresi	Sermaye Payı	
					(TL)	(%)
Ali ÇAKIROĞLU	Yönetim Kurulu Başkanı	Konak Mah. Cumhuriyet Bulvarı Gümrük İş Merkezi No:38 Konak/İZMİR	Genel Müdür	3 Yıl / 1 yıl 5 ay	-	-

14.1.3. İhraççı son 5 yıl içerisinde kurulmuş ise ihraççının kurucuları hakkında bilgi:

İhraççı, 20.10.1988 tarihinde kurulmuştur.

14.1.4. İhraççının mevcut yönetim kurulu üyeleri ve yönetimde söz sahibi olan personel ile ihraççı son 5 yıl içerisinde kurulmuş ise kurucuların birbiriyle akrabalık ilişkileri hakkında bilgi:

İhraççı, 20.10.1988 tarihinde kurulmuştur.

14.2. Yönetim kurulu üyeleri ile yönetimde söz sahibi olan personelin son durum da dahil olmak üzere son beş yılda, yönetim ve denetim kurullarında bulunduğu veya ortağı olduğu bütün şirketlerin unvanları, bu şirketlerdeki sermaye payları ve bu yönetim ve denetim kurullarındaki üyelüğünün veya ortaklığının halen devam edip etmediğine dair bilgi:

TERA
YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ

BALATACILAR
BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş.
Konak Mah. Cumhuriyet Bulv. Gümrük İş Merkezi
No: 38 D:708 Konak/İZMİR
Tel: 0232 446 46 49-Fax: 0232 446 46 50
Kemeraltı V.D. 135 002 6894

Adı Soyadı	Firma Adı	Görevi	Devam Edip Etmediği	Sermaye Payı	
				(TL)	(%)
Ali Çakıroğlu	Balatacılar Balata San. ve Tic.A.Ş.	Yönetim Kurulu Başkanı	Devam ediyor.	-	-
	Berka Balata San. ve Tic.A.Ş.	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	Devam ediyor.	-	-
Mustafa Yaman	Balatacılar Balata San. ve Tic.A.Ş.	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	Devam ediyor.	-	-
	Berka Balata San. ve Tic.A.Ş.	Yönetim Kurulu Üyesi	Devam ediyor.	-	-
Yusuf Altun	Balatacılar Balata San. ve Tic.A.Ş.	Yönetim Kurulu Üyesi	Devam ediyor.	-	-
Yusuf Alpaslan Yaman	Balatacılar Balata San. ve Tic.A.Ş.	Yönetim Kurulu Üyesi	Devam ediyor.	-	-
Nafis Sefa	Balatacılar Balata San. ve Tic.A.Ş.	Yönetim Kurulu Üyesi	Devam ediyor.	-	-
	Berka Balata San. ve Tic.A.Ş.	Yönetim Kurulu Başkanı	Devam ediyor.	-	-

Şirketin Yönetim Kurulu üyelerinin son beş yılda grup firması olan Berka A.Ş. haricinde yönetim ve denetim kurullarında olduğu veya ortağı olduğu başka bir şirket bulunmamaktadır.

14.3. Son 5 yılda, ihraççının yönetim kurulu üyeleri ile yönetimde yetkili olan personelden alınan, ilgili kişiler hakkında sermaye piyasası mevzuatı, 5411 sayılı Bankacılık Kanunu ve/veya Türk Ceza Kanununun 53 üncü maddesinde belirtilen süreler geçmiş olsa bile; kasten işlenen bir suçtan dolayı beş yıl veya daha fazla süreyle hapis cezasına ya da zimmet, irtikâp, rüşvet, hırsızlık, dolandırıcılık, sahtecilik, güveni kötüye kullanma, hileli iflas, ihaleye fesat karıştırma, verileri yok etme veya değiştirme, banka veya kredi kartlarının kötüye kullanılması, kaçakçılık, vergi kaçakçılığı veya haksız mal edinme suçlarından dolayı alınmış cezai kovuşturma ve/veya hükümlülüğünün ve ortaklık işleri ile ilgili olarak taraf olunan dava konusu hukuki uyuşmazlık ve/veya kesinleşmiş hüküm bulunup bulunmadığına dair bilgi:

Yoktur.

14.4. Son 5 yılda, ihraççının mevcut yönetim kurulu üyeleri ile yönetimde söz sahibi olan personele ilişkin yargı makamlarınca, kamu idarelerince veya meslek kuruluşlarınca kamuya duyurulmuş davalar/suç duyuruları ve yaptırımlar hakkında bilgi:

Yoktur.

YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ

14.5. Son 5 yılda, ortaklığın mevcut yönetim kurulu üyeleri ile yönetimde söz sahibi olan personelin, yönetim ve denetim kurulu üyeleri ile yönetimde söz sahibi olduğu şirketlerin iflas, kayyuma devir ve tasfiyeleri hakkında ayrıntılı bilgi:

Yoktur.

14.6. Son 5 yılda, ortaklığın mevcut yönetim kurulu üyeleri ile yönetimde söz sahibi olan personelin herhangi bir ortaklıktaki yönetim ve denetim kurulu üyeliğine veya ihraççıdaki diğer yönetim görevlerine, mahkemeler veya kamu otoriteleri tarafından son verilip verilmediğine dair ayrıntılı bilgi:

Yoktur.

15. ÜCRET VE BENZERİ MENFAATLER

15.1. Son yıllık hesap dönemi itibarıyla ihraççının yönetim kurulu üyeleri ile yönetimde söz sahibi personelinin; ihraççı ve bağlı ortaklıklarına verdikleri her türlü hizmetler için söz konusu kişilere ödenen ücretler (şarta bağlı veya ertelenmiş ödemeler dahil) ve sağlanan benzeri menfaatler:

31.12.2020 tarihinde 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 hesap dönemi itibarıyla de, yönetim kurulu üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcılarını gibi üst düzey yöneticilere ücret ve huzur hakkı ödemesi yapılmamıştır. (01.01.2018 – 31.12.2018: 85.148 TL).

16. PERSONEL HAKKINDA BİLGİLER

16.1. İzahnamede yer alan her bir finansal tablo dönemi için ortalama olarak veya dönem sonları itibarıyla personel sayısı, bu sayıda görülen önemli değişiklikler ile mümkün ve önemli ise belli başlı faaliyet alanları ve coğrafi bölge itibarıyla personelin dağılımı hakkında açıklama:

BALATACILAR A.Ş.	2018	2019	2020
İDARİ PERSONEL	2	1	1
TEKNİK PERSONEL	-	-	-
HİZMETLİ PERSONEL	-	-	-
İŞÇİ	-	-	-
TOPLAM	2	1	1

Berka A.Ş., Mart 2020 tarihinden itibaren Manisa-Turgutlu OSB’de faaliyetlerini sürdürmekte olup 2020 yılsonu tarihi itibarıyla Berka A.Ş. personel tablosu aşağıdaki gibidir.

BERKA A.Ş.	2018	2019	2020
İDARİ PERSONEL	-	-	3
TEKNİK PERSONEL	-	-	2
HİZMETLİ PERSONEL	-	-	1
İŞÇİ	-	-	13
TOPLAM	0	0	17

28 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Balatacılar A.Ş.'de 3 personel, Berka A.Ş.'de ise 18 personel çalışmaya devam etmektedir.

16.2. Pay sahipliği ve pay opsiyonları:

16.2.1. Personelin ihraççıya fon sağlamasını mümkün kılan her türlü anlaşma hakkında bilgi:

Yoktur.

17. ANA PAY SAHİPLERİ

17.1. İhraççının bilgisi dahilinde son genel kurul toplantısı ve son durum itibarıyla sermayedeki veya toplam oy hakkı içindeki payları doğrudan veya dolaylı olarak %5 ve fazlası olan gerçek ve tüzel kişiler ayrı olarak gösterilmek kaydıyla ortaklık yapısı veya böyle kişiler yoksa bulunmadığına dair ifade:

Doğrudan Pay Sahipliğine İlişkin Bilgi				
Ortağın;	Sermaye Payı / Oy Hakkı			
Ticaret Unvanı/ Adı Soyadı	Son Durum İtibarıyla 28/06/2021		Son Genel Kurul 09/07/2020	
	(TL)	(%)	(TL)	(%)
Mehmet Ömer AKAD	640.000,00	5,26	1.131.600,00	9,30
Ali Penah BOZYİĞİT	-	-	699.497,00	5,75
Diğer	11.525.862,00	94,74	10.334.765,00	84,95
TOPLAM	12.165.862,00	100	12.165.862,00	100

Dolaylı pay sahipliğine ilişkin bilgi:

Yoktur.

17.2. Sermayedeki veya toplam oy hakkı içindeki doğrudan payları %5 ve fazlası olan gerçek ve tüzel kişi ortakların sahip oldukları farklı oy haklarına ilişkin bilgi veya bulunmadığına dair ifade:

Yoktur.

17.3. Sermayeyi temsil eden paylar hakkında bilgi:

Grubu	Nama/ Hamiline Olduğu	İmtiyazların türü (Kimin sahip olduğu)	Bir Payın Nominal Değeri (TL)	Toplam (TL)	Sermayeye Oranı (%)
-	Hamiline	Yoktur	0,50	12.165.862	100,00
			TOPLAM	12.165.862	100,00

Paylar üzerinde herhangi bir imtiyaz bulunmamaktadır. Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 (Ellibilyon) TL olup her biri 50 (elli) Kuruş itibari değerinde 100.000.000.- (Yüzmilyon) paya bölünmüştür. Şirketin çıkarılmış sermayesi 12.165.862 (Onikimilyon)

YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ

yüzaltmışbeşbinsekizyüzatmışiki) 'TL'dir. Bu sermaye; her biri 50 (elli) Kuruş değerinde 24.331.724 (Yirmidörtmilyonüçyüzotuzbirbinyediyüzyirmidört) adet hamiline yazılı paya bölünmüştür.

17.4. İhraççının bilgisi dahilinde doğrudan veya dolaylı olarak ihraççının yönetim hakimiyetine sahip olanların ya da ihraççıyı kontrol edenlerin adı, soyadı, ticaret unvanı, yönetim hakimiyetinin kaynağı ve bu gücün kötüye kullanılmasını engellemek için alınan tedbirler:

Şirketin imtiyazlı payı bulunmamakta olup, en yüksek pay sahipli ortak oy hakkının % 5,26'sına sahip Mehmet Ömer AKAD'dır.

TTK ve SPKn'da yer alan bazı hükümler yönetim hakimiyetinin kötüye kullanılmasını engelleyici niteliktedir.

17.5. İhraççının yönetim hakimiyetinde değişikliğe yol açabilecek anlaşmalar/düzenlemeler hakkında bilgi:

Yoktur.

17.6. Sermayedeki veya toplam oy hakkı içindeki doğrudan payları %5 ve fazlası olan gerçek kişi ortakların birbiriyle akrabalık ilişkileri:

Yoktur.

18. İLİŞKİLİ TARAFLAR VE İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER HAKKINDA BİLGİLER

18.1. İzahnamede yer alan hesap dönemleri ve son durum itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemler hakkında UMS 24 çerçevesinde ayrıntılı açıklama:

Şirketimizin ilişkili taraflar arasında yapılan işlemlerine ilişkin ayrıntılı açıklamaları, Kamuyu Aydınlatma Platformu (KAP) üzerinden yayınlanan 01.01.2018-31.12.2018, 01.01.2019-31.12.2019 ve 01.01.2020-31.12.2020 dönemlerindeki Finansal Tablo açıklamalarında "İlişkili Taraf Açıklamaları" başlıklı dipnotlarda verilmektedir. Ayrıca 31.12.2020 tarihi itibarıyla da ilişkili taraflar arasındaki ilişki tablolarında gösterilmiştir.

•İhraççının ortaklar, iştirakler, bağlı ortaklıklar ve diğer grup şirketleri ile olan borç-alacak ilişkisi ile söz konusu borç-alacağın kaynağı ve niteliği,

Grup firması olarak tanımlanan Berka A.Ş.'nin yanı sıra 31.12.2019 bağımsız denetim raporunda belirtilen ilişkili taraflar; Beşyıldız Otomotiv A.Ş., Öztepe Conta Balata Madeni Yağlar Oto Yedek Parça, Faz Metal-Cemhan Çakıroğlu, Guil Tejarat ve Aras Javan Sahel Khzar şeklindedir. Ayrıca Şirketimiz kurucu ortaklarından bir kısmı balata sektöründe faaliyet gösteren toptancı ve perakendeciler olup; Şirketimizin aynı zamanda müşterisi konumundadır. Dolayısıyla yıllık satışların bir kısmı bu müşterilere yapılmıştır. Bu şirketlerden olan senetli ve senetsiz alacaklar bilançoda "Kısa Vadeli Ticari Alacaklar" kaleminde "İlişkili Taraflardan Olan Alacaklar" olarak raporlanmış olup ayrıntısı aşağıda verilmiştir.

Uzun Vadeli Ticari Olmayan (İlişkili taraflara) diğer borçlar kaleminde yer alan tutarlar Şirketin finansman sıkıntısı nedeniyle kurucu/ortaklarından yıllar itibarıyla aldığı borç tutarını göstermektedir. Şirket ilişkili taraflardan ortaklara olan borçlar şirketin faaliyetinden gelen karlarla uzun dönemde ödenecektir. İlişkili taraflardan alacaklı olan ortaklarımız Mehmet Ömer Akad, Ali Penah Bozyiğit ve Ali Çakıroğlu bu hususta

alacaklarını Şirketin artacak sermayesinden değil uzun dönemde şirketin faaliyetinden elde edeceği karlardan almayı taahhüt etmişlerdir.

• İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR

İLİŞKİLİ TARAFLARDAN KISA VADELİ TİCARİ ALACAKLAR (TL)	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Mustafa YAMAN	-	22.142	35.770
Uzman Balata	8.009	-	-
Ortaklardan Alacaklar Toplamı	8.009	22.142	35.770
Guil Tejarat	434.975	-	-
Beşyıldız Otomotiv A.Ş.	292.877	297.086	141.481
Öztepe Conta ve Balata	50.050	48.227	48.227
Aras Javan Sahel Khzar	10.097	-	-
Tepe Conta Sanayi ve Ltd.	-	-	-
Sem-Oto Otomotiv Ltd.	-	-	-
Çağlar Oto	-	-	-
Balata Market	-	-	-
Özteknik Oto Fren	-	-	-
Consan Otomotiv San.	-	-	-
Uzman Balata	-	-	-
Man Sanatco	-	-	-
Diğer	-	37.890	59.942
İlişkili Şirketler Toplamı	742.999	383.203	249.650
GENEL TOPLAM	796.009	405.345	285.420

İLİŞKİLİ TARAFLARDAN KISA VADELİ DİĞER ALACAKLAR (TL)	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
İLİŞKİLİ ŞİRKETLER			
Guil Tejarat	-	434.975	434.975
Uzman Balata-Mustafa Yaman			70.656
Aras Javan Sahel Khzar	-	7.140	7.140
GENEL TOPLAM	-	442.116	583.426

TERA
YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ

BALATACILAR
BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş.
Konak Mah. Cumhuriyet Bulvarı Gümüş İş Merkezi
No: 3/1-08 Konak/İZMİR
Tel: 0232 446 46 49-Fax: 0232 446 46 50
Kemeraltı V.D. 135 062 6894

• İLİŞKİLİ TARAFLARA BORÇLAR

İLİŞKİLİ TARAFLARA KISA VADELİ TİCARİ BORÇLAR (TL)	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Ali ÇAKIROĞLU	11.732	-	-
Ali Penah BOZYİĞİT	-	124.065	183.733
Ortaklara Borçlar Toplamı	11.732	124.065	183.733
Faz Metal – Cemhan Çakıroğlu	69.779	59.779	201.496
Consan Otomotiv San.	-	-	-
İlişkili Şirketler Toplamı	69.779	59.779	201.496
GENEL TOPLAM	81.511	183.844	385.229

İLİŞKİLİ TARAFLARA KISA VADELİ DİĞER BORÇLAR (TL)	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Mehmet Ömer AKAD	-	1.128.299	-
Ali ÇAKIROĞLU	121.836	103.530	-
Levent ODABAŞOĞLU	409.113	408.113	-
Ali Penah BOZYİĞİT	-	-	85.157
Halim GÖKDEMİR	662	-	201
Durbey AKDOĞAN	4.802	-	3.457
Adil SEMERCİOĞLU	153.291	121.271	157.381
Mustafa YAMAN	518	-	-
Hakkı AKDOĞAN	20.585	-	20.096
Zeki AKDEMİR	5.952	-	2.126
Yusuf YAMAN	5000	-	-
Harun Olcay YAMAN	438	-	-
Günay EROĞLU	-	-	-
Yusuf ALTUN	-	-	-

ATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ

Metin NAL	-	-	-
Mithat YURT	-	-	-
İlhami KASAP	-	-	-
Diğer Ortaklar	1.869	-	-
Ortaklara Borçlar Toplamı	724.066	1.761.213	282.159
Diğer	-	565.502	8.253
İlişkili Şirketler Toplamı	-	565.502	8.253
GENEL TOPLAM	724.066	2.326.716	290.412

İLİŞKİLİ TARAFLARA UZUN VADELİ DİĞER BORÇLAR (TL)	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Mehmet Ömer AKAD	1.979.664	1.004.051	2.445.417
Ali ÇAKIROĞLU	515.862	1.003.588	1.052.957
Eyüp Osman AKAD	517.692	517.692	517.692
Levent ODABAŞOĞLU	-	-	408.113
Ali Penah BOZYİĞİT	-	-	2.851.815
Adil SEMERCİOĞLU	-	-	30.100
Zeki AKDEMİR	-	-	68.550
İlhami KASAP	-	-	15.000
Mithat YURT	-	-	19.000
Metin NAL	-	-	24.000
Halim GÖKDEMİR	30.000	30.000	70.000
Yusuf ALTUN	-	-	150
Hüseyin KASAP	60.000	60.000	-
Durbey AKDOĞAN	35.000	35.000	51.593
Hakkı AKDOĞAN	-	-	65.000
Mustafa YAMAN	20.000	-	-

Ortaklara Borçlar Toplamı	3.158.218	2.650.332	7.619.386
Diğer	-	58.346	90.347
İlişkili Şirketler Toplamı	-	58.346	90.347
GENEL TOPLAM	3.158.218	2.708.678	7.709.733

ALINAN AVANSLAR (TL)	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Hüseyin KASAP	-	-	-
Beşyıldız Otomotiv A.Ş.	-	-	-
Diğer	-	-	-
Ortaklardan Alacaklar Toplamı	-	-	-
Kuzucuoğlu Otomotiv	-	-	-
Kocaeli Balatacılık San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-
Özgerler Otomotiv	-	-	-
İlişkili Şirketler Toplamı	-	-	-
GENEL TOPLAM	-	-	-

18.2. İlişkili taraflarla yapılan işlerin ihracının net satış hasılatı içindeki payı hakkında bilgi:

İlişkili taraflarla yapılan satış işlemleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir,

	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Net Satışlar	4.642.343	610.025	2.097.386
İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar (%)	26,59	40,98	49,00

İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar

A) Balatacılar A.Ş.'nin İlişkili Taraflara Satışları

- Ortak statüsündeki müşterilere satışlar, yukarıda tablodaki gibidir.
- Ortak statüsündeki müşterilerden alışları yoktur.

TERA
YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ

BALATACILAR
BALATACILIK SAN. VE TİC.
Konak Mah. Cumhuriyet Bulvarı Kat: 1
No: 350100 Konak/İZMİR
Tel: 0232 444 48 49-Fax: 0232 444 48 49
Kemeraltı V.D. 135 062 6894

B) Bağlı Ortaklıktan Alışlar ve Satışlar

Şirket ve bağlı ortaklığı aynı faaliyet konusunda üretim yapmaktadır. 2020 yılında Berka A.Ş.'nin üretime başlaması için Balatacılar A.Ş.'ye ait ihtiyaç olan hammadde ve yarı mamüller Berka A.Ş.'ye faturalandırılarak aktarılmıştır.

BERKA A.Ş. SATIŞ (TL)	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Faiz Bedeli	-	-	-
Hizmet Bedeli	-	250.000	230.000
Fiyat İskonto Bedeli	-	-	-
Hammadde – Yarı Mamul Üretime Başlamak İçin Yapılan Ödeme	-	-	623.471
TOPLAM		250.000	853.471

Ekim 2018'den itibaren Balatacılar A.Ş.'de üretime ara verildiğinden, 2019 ve 2020 yılında üretim yapılmadığı için makina ve marka kullanım kira faturası kesilmemiştir.

2018-2020 Berka A.Ş.'ye Kullandırılan Fonlar	
YIL	Tutar (TL)
2018/12	487.095,00
2019/12	318.461,00
2020/12	889.695,00
Toplam	1.695.181,00

Şirket ortaklarından Ali Çakıroğlu 11.11.2020 tarihinde 286 Nolu Dekont ve 1 Nolu yevmiye fişi ile 738.148,00 TL, 31.12.2020 tarihinde de 327 Nolu Dekont ve 39 Nolu yevmiye fişi ile 227.033,00 TL temlik etmiştir. Mehmet Ömer Akad da 11.11.2020 tarihinde 286 Nolu Dekont ve 1 Nolu yevmiye fişi ile 730.000,00 TL olarak temlik etmiştir. Toplamda 1.695.181,00 TL Balatacılar A.Ş.'den olan alacak Berka A.Ş.'ye temlik edilmiştir. Bu nedenle 31.12.2020 tarihi itibarı ile Balatacılar A.Ş. şirketi kayıtlarında Berka A.Ş. şirketinin alacak – borç bakiyesi yoktur. Aynı zamanda Berka A.Ş.'nin de Balatacılar A.Ş. şirketinden alacak – borç bakiyesi yoktur.

Ortaklardan alınan fonlar, Berka A.Ş.'nin yıllar bazında öncelikle bina yapımında, daha sonrasında ise faaliyete geçmesi için gerekli olan ihtiyaçlarının karşılanması amacıyla ödenmiştir.

19. DİĞER BİLGİLER

19.1. Sermaye Hakkında Bilgiler

Şirketin çıkarılmış sermayesi 12.165.862 (Onikimilyonyüzatmışbeşbin sekizyüz atmışiki) TL'dir. Bu sermaye; her biri 0,50 (Elli) Kuruş değerinde 24.331.724 (Yirmidörtmilyonüçyüzotuzbirbinyediyüzyirmidört) adet hamiline yazılı paya bölünmüştür.

19.2. Kayıtlı Sermaye Tavanı:

Şirket 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 03.04.2014 tarih ve 10/304 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2020–2024 yılları (5 yıl) için geçerlidir. 2024 yılı sonunda izin verilen kayıtlı sermaye tavanına ulaşamamış olsa dahi, verilen tavan yada yeni bir tavan tutarı için Sermaye Piyasası Kurulu'ndan izin almak suretiyle genel kuruldan beş yılı geçmemek üzere yeni bir süre için yetki alınması zorunludur. Söz konusu yetkinin alınmaması durumunda Şirket yönetim kurulu kararıyla sermaye artırımını yapamaz.

Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 (Elli Milyon) TL olup her biri 0,50 (Elli) Kuruş itibari değerinde 100.000.000.- (Yüz Milyon) paya bölünmüştür.

19.3. Dönem başı ve dönem sonundaki fiili dolaşımdaki pay sayısının mutabakatı ve izahnamede yer alması gereken finansal tablo dönemleri itibarıyla sermayenin % 10'undan fazlası aynı olarak ödenmişse konu hakkında bilgi:

Yoktur.

19.4. İzahnamede yer alması gereken finansal tablo dönemleri itibarıyla yapılan sermaye artırımları ve kaynakları ile sermaye azaltımları, yaratılan/iptal edilen pay grupları ve pay sayısında değişikliğe yol açan diğer işlemlere ilişkin bilgi:

Yoktur.

19.5. İhraççının son on iki ay içinde halka arz, tahsisli veya nitelikli yatırımcıya satış suretiyle pay ihracının bulunması halinde, bu işlemlerin niteliğine, bu işlemlere konu olan payların tutarı ve niteliklerine ilişkin açıklamalar:

Yoktur.

20. ÖNEMLİ SÖZLEŞMELER

Sözleşme Adı	Sözleşme Tarihi	Sözleşmenin Tarafları	Sözleşmenin Konusu	Sözleşmenin Süresi	Sözleşmenin Tutarı
Merkez Kira Sözleşmesi- Berka A. Ş.	1.10.2010	Reyhan Emin Buldanlı	İşyeri Kirası	Süresiz	Aylık kira bedeli, 600 TL+ Stopaj
Marka ve Makina Kullanım Sözleşmesi	24.07.2018	Erka Beşyıldız Paz.ve Tedarik Hizm.San. Ve Tic. A.Ş.	Marka ve Makina Kullanım	5 Yıl	Marka ve Makina Kullanım ve Satış Bedeli Üzerinden % 3 Ücret Ödenecek

Marka ve Makina Kullanım Sözleşmesi Berka A.Ş.	24.07.2018	Erka Beşyıldız Paz.ve Tedarik Hizm.San. Ve Tic. A.Ş.	Marka ve Makina Kullanım	5 Yıl	Marka ve Makina Kullanım ve SATIŞ Bedeli Üzerinden % 3 Ücret Ödenecek
Merkez Kira Sözleşmesi	1.01.2020	Mehmet Ömer Akad	İşyeri Kirası	Süresiz	Aylık kira bedeli, 400 TL + Stopaj
Bağımsız Denetim Sözleşmesi	13.07.2020	Mega Global Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.	2020 Yılı Bağımsız Denetim	31.12.2020 Tarihli Finansal Tabloların Denetimi ve Görüş Bildirmesi	34.650 TL + KDV
Marka ve Makine Kullanım Sözleşmesi	04.01.2021	Berka Balata Sanayi ve Tic. A.Ş.- Balatacılar Balatacılık Sanayi ve Tic. A.Ş.	Marka ve Makina Kullanım	5 yıl	Marka ve Makina Kullanım ve Satış Bedeli Üzerinden % 3 Ücret Ödenecek
Pazarlama ve Satış Hakkı Sözleşmesi	31.05.2021	Berka Balata Sanayi ve Tic. A.Ş.- Balatacılar Balatacılık Sanayi ve Tic. A.Ş.	Fren balatalarının yurt içi ve yurt dışında pazarlanması	5 yıl	Satılan ürünün sınai maliyeti+%30 giderler

21. İHRAÇÇININ FİNANSAL DURUMU VE FAALİYET SONUÇLARI HAKKINDA BİLGİLER

21.1. İhraççının Kurulun muhasebe/finansal raporlama standartları uyarınca hazırlanan ve izahnamede yer alması gereken finansal tabloları ile bunlara ilişkin bağımsız denetim raporları:

Ortaklığın, TMS'ye göre hazırlanan ve Kurul'un bağımsız denetime ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde denetime tabi tutulan ve İzahname'de yer alması gereken 31 Aralık 2018, 31 Aralık 2019 ve 31.12.2020 tarihlerinde sona eren yıllar için hazırlanmış olan finansal tablolar ve bunlara ilişkin bağımsız denetim raporları KAP sayfasına yüklenmiştir.

Finansal Tablo Dönemi	KAP'ta İlan Edilme Tarihi
31.12.2020	08.03.2021
31.12.2019	10.03.2020
31.12.2018	05.04.2019

21.2. İzahnamede yer alması gereken finansal tablo dönemlerinde bağımsız denetimi gerçekleştiren kuruluşların unvanları, bağımsız denetim görüşü ve denetim kuruluşunun/sorumlu ortak baş denetçinin değişmiş olması halinde nedenleri hakkında bilgi:

Şirketin 31.12.2020, 31.12.2019, 31.12.2018 dönemlerine ilişkin finansal tablolarının bağımsız denetimlerini gerçekleştiren kuruluşların unvanı ve bağımsız denetim görüşleri aşağıda verilmektedir.

31.12.2019 ve 31.12.2018 finansal tablo dönemleri itibarıyla bağımsız denetim şirketinde yaşanan sorumlu ortak ve baş denetçi değişimi, bağımsız denetim şirketinin kendi içinde

yaptığı görev dağılımı nedeniyle oluşmuş olan rutin bir değişim olup herhangi bir özellik içermemektedir.

Tarih	Bağımsız Denetim Kuruluşu	Adres	Sorumlu Ortak/Baş Denetçi	Görüş
31.12.2020	Mega Global Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.	Ferah, Aktaş Villaları, Hanımseti Sokağı 49/D, 34692 Üsküdar/İstanbul	Birsen UÇAR	Sınırlı Olumlu Görüş
31.12.2019	Mega Global Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.	Ferah, Aktaş Villaları, Hanımseti Sokağı 49/D, 34692 Üsküdar/İstanbul	Birsen UÇAR	Sınırlı Olumlu Görüş
31.12.2018	Mega Global Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.	Ferah, Aktaş Villaları, Hanımseti Sokağı 49/D, 34692 Üsküdar/İstanbul	Abdolvahap BALKAYA	Sınırlı Olumlu Görüş

Mega Global Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.'nin 31.12.2020 tarihli finansal tablolar ile ilgili görüşü:

Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

1. Grup'un ana faaliyet konusu olan balata üretimi hizmetlerine 2018 Eylül itibarıyla ara verilmiştir. 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 edilmemiş 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 Ticari 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 kuruluştur 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.

6. Grup'un vadesi geçmiş ve ertelenmiş vergi ve sosyal güvenlik prim borçları 31 Aralık 2020 itibarıyla 5.544.410.-TL tutarında borcu bulunmaktadır.

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.

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.

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.

Mega Global Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.'nin 31.12.2019 tarihli finansal tablolar ile ilgili görüşü:

Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

1. Grup'un ana faaliyet konusu olan balata üretimi hizmetleri 2018 Eylül itibarıyla sonlanmıştır. 31 Aralık 2019 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. Grup'un ana ortaklık ve bağlı ortaklıklarının stokları sayımlarına iştirak edilememiş ve tarafımıza konu ile ilgili bilgi verilmemiştir. Stok yönetimi ve stok kontrolü ile ilgili

sağlıklı bir sonuç verecek sistemi olmadığından stok ve maliyet kalemleri ile ilgili olarak güvence verilemeyeceği kanaatine ulaşılmıştır. Buna bağlı olarak bu kalemlerde herhangi bir düzeltmenin gerekip gerekmediği tespit edilememiştir. Konsolide finansal tablolarda sunumu yapılan toplam stokların değeri 9.605.373.- TL'dir.

3. Grup yönetimi, işten ayrılan personellere toplam 1.680.342.-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 1.680.342.-TL tutarında azalacak, net dönem zararı aynı tutarda artacaktır.

4. İlişkili Taraflardan Ticari 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 ve 2019 yıllarında normal faaliyetlerini sürdürülebilmesi ile ilgili likidite gücü içeriğine 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 üretime başlanması ile ilgili planlamalar yapılmıştır.

6. Grup'un vadesi geçmiş ve ertelenmiş vergi ve sosyal güvenlik prim borçları 31 Aralık 2019 itibarıyla 5.483.319.-TL tutarında borcu bulunmaktadır.

7. Grubun 31.12.2019 tarihi itibarıyla personele olan ücret borcunun 697.401.- TL kısmı Aralık 2019 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 1.680.342.-TL borç senetlerinden 870.519.- TL'lik kısmı rapor tarihi itibarıyla ödenememiştir.

8. Grup'un 31.12.2019 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredi borcu toplam 1.052.803.- TL'dir. Vadesi gelmiş kredi taksitlerden ödenemeyen anapara tutarı 82.320.-TL'dir.

9. 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.

Mega Global Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.'nin 31.12.2018 tarihli finansal tablolar ile ilgili görüşü:

Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

1. Grup'un ana faaliyet konusu olan balata üretimi hizmetleri 2018 Eylül itibarıyla sonlanmıştır. 31 Aralık 2018 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. Grup'un ana ortaklık ve bağlı ortaklıklarının stok yönetimi ve stok kontrolü ile ilgili sağlıklı bir sonuç verecek sistemi olmadığından stok ve maliyet kalemleri ile ilgili olarak güvence verilemeyeceği kanaatine ulaşılmıştır. Buna bağlı olarak bu kalemlerde herhangi bir düzeltmenin gerekip gerekmediği tespit edilememiştir. Konsolide finansal tablolarda sunumu yapılan toplam stokların değeri 9.589.418.- TL'dir.

3. Grup yönetimi, işten ayrılan personellere toplam 1.471.644.-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 1.471.644.-TL tutarında azalarak, net dönem zararı aynı tutarda artacaktır.

4. İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar olarak sınıflandırılmış olan Guil Tejarat şirketinden 126.973 USD dövizli alacak şirket kayıtlarında tarihi maliyet kayıtları ile takip edilmekte olup 445.073.-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; 2016, 2017 ve 2018 yıllarında normal faaliyetlerini sürdürebilmesi ile ilgili likidite gücü içerisine düşmüştür. Bu kapsamda aktifte yer alan fabrika arsa ve binası 30.11.2016 tarihi itibarıyla satış tarihinden itibaren aynı yerde 2 yıl kirada kalmak koşuluyla 7.500.000 TL'na satılmıştır. Satış işleminden elde edilen nakit girişi 2 yıllık kira bedeli düşüldükten sonra 6.016.950 TL olmuştur. Bu tutarla kısa vadeli kredilerin büyük bir kısmı ve vadesi geçmiş satıcı borçları ödenmiştir.

6. Grup'un vadesi geçmiş ve ertelenmiş vergi ve sosyal güvenlik prim borçlarının 30.06.2016 öncesine isabet eden kısmı 6136 sayılı kanun, 7020 sayılı kanun ve 7143 sayılı kanun kapsamında yapılandırılmıştır. Toplam 2.979.189 TL tutanndaki (anapara+faiz) yapılandırmanın ilk taksidi 2017 yılında ödenmiştir. 2018 yılı içerisinde yapılandırma taksitlerinin ödenmemesinden dolayı, borç yapılandırması bozulmuş olup, bilanço tarihi itibarıyla yapılandırma dışında dönemi Aralık 2018 öncesine ait 6.253.723 TL tutarında vadesi geçmiş vergi ve SGK borcu bulunmaktadır.

7. Grubun 31.12.2018 tarihi itibarıyla personele olan ücret borcunun 695.812 TL kısmı Aralık 2018 öncesine ait olup; ekonomi çevrelerinde yaşanan sıkıntılar nedeniyle ödenememiştir. Ayrıca 2016 yılında alınan iyileştirici önlemler çerçevesinde işine son verilen personele ödenecek kıdem tazminatına istinaden verilen 2.039.512.-TL borç senetlerinden 406.011 TL'lik kısmı rapor tarihi itibarıyla ödenememiştir.

8. Grup'un 31.12.2018 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredi borcu toplam 1.728.590 TL'dir. Vadesi gelmiş kredi taksitlerden ödenemeyen anapara tutarı 121.365 TL'dir.

9. 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.

21.3. Son finansal tablo tarihinden sonra meydana gelen, ihraççının ve/veya grubun finansal durumu veya ticari konumu üzerinde etkili olabilecek önemli değişiklikler (üretim, satış, stoklar, siparişler, maliyet ve satış fiyatları hakkındaki gelişmeleri de içermelidir) veya söz konusu hususların bulunmadığı hakkında ifade:

Şirketin faaliyetlerinde son finansal tablo tarihi olan 31.12.2020 ve sonrasında yeni tip koronavirüs salgını nedeniyle otomotiv sektöründe yaşanan talep daralmasının satışlar üzerinde olumsuz etkisi olması beklenmektedir. Bunun yanı sıra doğalgaz ve elektrik gibi girdilerde zam beklentisi mevcut olup, bu durum Şirketin maliyetlerini artırıcı etki yaratacaktır. Ayrıca özellikle 2020 yılının ikinci yarısında kredi faiz oranlarında yaşanan yükseliş yine Şirketin faiz yükünü artırıcı etki oluşturabilir. Diğer yandan Covid-19 salgını sürecinin 2020 yılı başından beri küresel piyasaların yanı sıra Türkiye'yi de etkisi altına aldığı düşünüldüğünde Şirketin, salgına rağmen faaliyetlerine devam ettiği görülmektedir.

21.4. Proforma finansal bilgiler:

Yoktur.

21.5. Proforma finansal bilgilere ilişkin bağımsız güvence raporu:

Yoktur.

21.6. Son 12 ayda ihraççının ve/veya grubun finansal durumu veya karlılığı üzerinde önemli etkisi olmuş veya izleyen dönemlerde etkili olabilecek davalar, hukuki takibatlar ve tahkim işlemleri veya söz konusu hususların bulunmadığı hakkında ifade:

BALATACILAR A.Ş. TARAFINDAN AÇILMIŞ VE HALEN DEVAM EDEN DOSYALAR						
DAVACI	DAVALI	DAVA	UYUŞMAZLIK KONUSU	BAŞLATILDIĞI TARİH	RİSK TUTARI (TL)	GELİNER AŞAMA
BALATACILAR A.Ş.	DUYGU ATEŞÇİ	İZMİR 17.İCRA MD. 2019/9544	ALACAK	9.07.2019	10.000,00	Tebliğat yapılamıyor
BALATACILAR A.Ş.	TÜRKER ÇETİŞKOL	İZMİR 17.İCRA MD. 2019/9544	ALACAK	9.07.2019	10.000,00	Tebliğat yapılamıyor

İHRAÇÇI ALEYHİNE AÇILMIŞ DAVALAR VE YAPILAN TAKİPLERİ					
Davacı Taraf	Davalı Taraf	Mahkeme Dosya No Yıl	Konusu	Risk Tutarı	Gelinen Aşama
NİDAL SYYOURI	BALATACILAR A.Ş.	İzmir 5.Asl.Tic. Mah.2019/84	İtirazın İptali	21.908,00 USD	Yargılama halen devam ediyor
ÇARDAK NAKLİYAT	BALATACILAR A.Ş.	İzmir 6.Asl.Tic. Mah.2018/44	İtirazın İptali	33.588,00 TL	Yargılama halen devam ediyor
HAKKI AKDOĞAN	BALATACILAR A.Ş.	İzmir 15.İcra 2018/12357	İcra Takibi	11.000,00 TL	Devam ediyor

TERA
YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ

21.7. İzahnamede yer verilen denetime tabi tutulmuş diğer bilgiler:

Yoktur.

22. İHRAÇ VE HALKA ARZ EDİLECEK PAYLARA İLİŞKİN BİLGİLER

22.1. İhraç edilecek ve/veya borsada işlem görececek payların ISIN (uluslararası menkul kıymet tanımlama numarası) veya başka benzer tanımlama kodu bilgisi dahil tür ve gruplarına ilişkin bilgi:

Grubu	Nama/ Hamiline Olduğu	İmtiyazlar	Pay Sayısı	Pay Sayısının Grup Pay Sayısına Oranı (%)	Bir Payın Nominal Değeri (TL)	Toplam (TL)	Sermayeye Oranı (%)
-	Hamiline	Yok	24.331.724	100	0,50	12.165.862	100
					TOPLAM		

Şirketin 50.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 12.165.862 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakit karşılığı olmak üzere %100 oranında 12.165.862 TL artırılarak 24.331.724 TL'sına çıkartılacak ve sermaye artışı mevcut ortakların yeni pay alma hakları (rüçhan hakları) kısıtlanmadan yapılacaktır.

İş bu sermaye artırımında pay sahiplerine ISIN: TREBLTA00012 hamiline yazılı pay verilecektir.

a) İç kaynaklardan yapılan sermaye artırımının kaynakları hakkında bilgi:

Yoktur.

b) İç kaynaklardan artırılarak bedelsiz olarak mevcut ortaklara dağıtılacak paylar ile ilgili bilgi:

Yoktur.

c) Bedelsiz olarak verilecek payların dağıtım esasları:

Yoktur.

22.2. Payların hangi mevzuata göre oluşturulduğu:

Ortaklığın payları, Sermaye Piyasası Mevzuatı kapsamında oluşturulmuştur.

22.3. Payların kaydileştirilip kaydileştirilmediği hakkında bilgi:

Ortaklığımız payları kaydileştirme esasları çerçevesinde MKK nezdinde kaydi olarak tutulmaktadır.

22.4. Payların hangi para birimine göre ihraç edildiği hakkında bilgi:

Paylar Türk Lirası cinsinden satışa sunulacaktır.

22.5. Kısıtlamalar da dahil olmak üzere paylara ilişkin haklar ve bu hakları kullanma prosedürü hakkında bilgi:

İhraç edilecek paylar, ilgili mevzuat uyarınca pay sahiplerine aşağıdaki hakları sağlamaktadır:

Kar payı hakları (SPKn. madde 19); Şirket Genel Kurulu tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak dağıtılan kardan pay alma hakkını ifade eder.

Hak kazanılan tarih; halka açık ortaklıklarda kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın eşit olarak dağıtılır. Yatırımcılar kar payı riskinin farkında olarak yatırım kararı almalıdır.

Zaman aşımı; Ortaklar ve kara katılan diğer kimseler tarafından tahsil edilmeyen kar payı bedelleri ile ortaklar tarafından tahsil edilmeyen temettü avans bedelleri dağıtım tarihinden itibaren 5 yılda zaman aşımına uğrar. Zaman aşımına uğrayan kar payı avansı bedelleri hakkında 2308 sayılı “Şirketlerin Müruru Zamana Uğrayan Kupon Tahvilat ve Pay Bedellerinin Hazineye İntikali Hakkında Kanun” hükümleri uygulanır. Bedelsiz olarak dağıtılan paylarda zaman aşımı bulunmamaktadır.

Hak kullanımına ilişkin herhangi bir sınırlama bulunmamaktadır. Hak kullanım prosedürü, yurtiçinde ve yurtdışında yerleşik pay sahipleri için aynıdır.

Esas sözleşmenin Karın Tesbiti ve Dağıtım başlıklı 14. maddesine göre;

Şirket ana sözleşmesinin 14.'cü madde hükümleri, Sermaye Piyasası Mevzuatı'nın ilgili hükümleri ile TTK'nın 519-521 maddeleri ve diğer ilgili maddeleri gereği genel kurul kararıyla kar dağıtım yapılacaktır. Şirket ana sözleşmesinin 14.maddesinde ayrıntısıyla belirtilmiştir. Şirket'in kar dağıtım politikası oluşturularak, ilk genel kurula sunulacaktır.

Madde 14-Şirketin hesap dönemi sonunda tespit edilen gelirlerden, Şirketin genel giderleri ile muhtelif amortisman gibi Şirketçe ödenmesi veya ayrılması zorunlu olan miktarlar ile Şirket tüzel kişiliği tarafından ödenmesi zorunlu olan vergiler düşüldükten sonra geriye kalan ve sermaye piyasası mevzuatına uygun olarak hazırlanan yıllık bilançoda görülen dönem net karı, varsa geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra, sırasıyla aşağıda gösterilen şekilde dağıtılır:

Genel Kanuni Yedek Akçe:

a) TTK'nın 519. Maddesi hükümlerine göre çıkarılmış sermayenin yüzde yirmisine ulaşıncaya kadar %5 genel kanuni akçe ayrılır.

Birinci Kar Payı:

b) Kalandan, varsa yıl içinde yapılan bağış tutarının ilavesi ile bulunacak meblağ üzerinden, TTK ve sermaye piyasası mevzuatına uygun olarak genel kurul tarafından belirlenen oran ve miktarda birinci kar payı dağıtılır.

İkinci Kar Payı:

c) Safi kardan (a) ve (b) bentlerinde belirtilen meblağlar düştükten sonra kalan kısmı, genel kurul, kısmen veya tamamen ikinci kar payı olarak dağıtmaya veya TTK'nın 521. Maddesi uyarınca kendi isteği ile ayırdığı yedek akçe olarak ayırmaya yetkilidir.

ç) Pay sahiplerine dağıtılması kararlaştırılmış olan kısımdan %5 oranında kar payı düşüldükten sonra bulunan tutarın onda biri TTK'nın 519. Maddesinin ikinci fıkrası c bendi uyarınca genel kanuni yedek akçeye eklenir.

d) Kanun hükmü ile ayrılması gereken yedek akçeler ayrılmadıkça, esas sözleşmede pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden dağıtılmadıkça, başka yedek akçe ayrılmasına ertesi yıla kar dağıtılmasına karar verilemez.

Paylara ilişkin kar payı dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın eşit olarak dağıtılır. Bedelsiz paylar artırım tarihindeki mevcut paylara dağıtılır.

Dağıtılmasına karar verilen karın dağıtım şekli ve zamanı, sermaye piyasası mevzuatı gözetilerek yönetim kurulunun bu konudaki teklifi üzerine genel kurulca kararlaştırılır.

Bu esas sözleşme hükümlerine göre genel kurul tarafından verilen kar dağıtım kararı geri alınamaz.

Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu'nun ilgili maddesindeki düzenleme çerçevesinde ortaklarına kar payı avansı dağıtabilir. Kar payı avansı tutarının hesaplanmasında ve dağıtımında ilgili mevzuat hükümlerine uyulur.

Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu'nun ilgili maddesindeki düzenleme çerçevesinde ortaklarına kar payı avansı dağıtabilir. Kar payı avansı tutarının hesaplanmasında ve dağıtımında ilgili mevzuat hükümlerine uyulur.

Şirket izahnamede yer alması gereken finansal tablo dönemlerinde kâr elde edemediğinden herhangi bir kâr dağıtım kararı alamamıştır. Şirket'in kar dağıtım politikası oluşturularak, ilk genel kurula sunulacaktır.

Oy hakları (SPKn. madde 30); Her pay sahibi sadece bir paya sahip olsa da en az bir oy hakkına haizdir. Pay sahipleri oy haklarını genel kurulda paylarının toplam itibari değerleriyle orantılı olarak kullanır.

Esas sözleşmenin Genel Kurul başlıklı 10. Maddesine göre;

Genel Kurullar Olağan veya olağanüstü olarak toplanır. Bu toplantılara davette Türk Ticaret Kanunu Sermaye Piyasası mevzuatı hükümlerine uyulur.

Genel kurul toplantıya, Şirketin internet sitesinde ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayımlanan ilanla çağrılır.

Olağan Genel Kurul, Şirketin hesap devresi sonundan itibaren üç ay içerisinde ve senede en az bir defa olağanüstü Genel Kurullar ise şirket işlerinin icap ettirdiği hallerde ve zamanlarda toplanır.

Olağan ve olağanüstü Genel Kurul toplantılarında her bir pay, sahibine 1 (bir) oy hakkı tanır. Genel kurul toplantılarında pay sahipleri kendilerini diğer pay sahipleri veya hariçten tayin edecekleri vekil vasıtasıyla temsil ettirebilirler. Şirkete pay sahibi olan vekiller kendi oylarından başka temsil ettikleri pay sahiplerinin sahip olduğu oyları da kullanmaya yetkilidirler. Vekâletnamelerin şekli Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine uygun olarak Yönetim Kurulu tarafından belirlenerek ilan edilir. Sermaye Piyasası Kurulu'nun vekâleten oy kullanmaya ilişkin düzenlemeleri saklıdır.

Şirket Genel Kurul toplantılarında, T.Ticaret Kanununun 409. maddesinde yazılı hususlar müzakere edilerek gerekli kararlar alınır. Genel Kurul toplantıları ve bu toplantılardaki karar nisabı, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine tabidir.

Ancak Sermaye Piyasası Kanunu'nun, Türk Ticaret Kanunu'nda belirtilen toplantı ve karar nisaplarının daha düşük olarak uygulanmasına ilişkin hükümleri saklıdır. Genel Kurul şirketin yönetim merkezi binasında veya yönetim merkezinin bulunduğu şehrin elverişli bir yerinde toplanır.

Yeni pay alma hakları (Kayıtlı sermaye sistemindeki ortaklıklar için SPKn. Madde 18); Her pay sahibi, yeni çıkarılan payları, mevcut paylarının sermayeye oranına göre alma hakkına sahiptir. Kayıtlı sermaye sisteminde, çıkarılan paylar tamamen satılarak bedelleri ödenmedikçe veya satılamayan paylar iptal edilmedikçe yeni pay çıkarılamaz.

Şirket esas sözleşmesinin Şirketin Sermayesi ve Payların Nevi başlıklı 6. Maddesine göre; Sermaye Piyasası Kurulu'na verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2020-2024 yılları (5 yıl) için geçerlidir. 2024 yılı sonunda izin verilen kayıtlı sermaye tavanına ulaşamamış olsa dahi, verilen tavan ya da yeni bir tavan tutarı için Sermaye Piyasası Kurulu'ndan izin lamka suretiyle genel kuruldan beş yılı geçmemek üzere yeni bir süre için yetki alınması zorunludur. Söz konusu yetkinin alınmaması durumunda Şirket yönetim kurulu kararıyla sermaye artırımını yapamaz.

Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 (Elli milyon) TL olup her biri 50 (Elli) Kuruş itibari değerinde 100.000.000.- (Yüz Milyon) paya bölünmüştür.

Şirketin çıkarılmış sermayesi 12.165.862 (On iki milyon yüz altmış beş bin sekiz yüz altmış iki) TL'dir. Bu sermaye; her biri 50 (Elli) Kuruş değerinde 24.331.724 (Yirmi dört milyon üç yüz otuz bir bin yedi yüz yirmi dört) adet hamiline paya bölünmüştür.

Şirketin çıkarılmış sermayesinin tamamı muvazaadan arı şekilde tamamen ödenmiştir.

Şirketin sermayesi, gerektiğinde Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Mevzuatı hükümleri çerçevesinde artırılabilir veya azaltılabilir.

Sermayeyi temsil eden paylar kaydileştirme esasları çerçevesinde kayden izlenir. Paylar, ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak serbestçe devredilebilir. Payların devrinde, Türk Ticaret Kanunu, Sermaye Piyasası düzenlemeleri, Sermaye Piyasası mevzuatının ilgili sair düzenlemeleri, Merkezi Kaydi Sistem kuralları ve payların kaydileştirilmesi ile ilgili sair düzenlemelere uyulur.

Yönetim Kurulu, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak, gerekli gördüğü zamanlarda kayıtlı sermaye tavanına kadar yeni pay ihraç ederek çıkarılmış sermayeyi artırmaya yetkilidir. Yeni pay alma hakkını kısıtlama yetkisi, pay sahipleri arasında eşitsizliğe yol açacak şekilde kullanılamaz.

Ayrıca Yönetim Kurulu itibari değerinin üzerinde ve imtiyazlı pay çıkarmaya ve pay sahiplerinin yeni pay alma haklarını kısmen veya tamamen sınırlandırmaya yetkilidir. Yönetim Kurulu'nun itibari değerinin üzerinde veya imtiyazlı pay çıkarmaya ve pay sahiplerinin yeni pay alma haklarını kısmen veya tamamen sınırlandırmaya ilişkin

kararları Sermaye Piyasası Kurulu'nun belirlediği esaslar çerçevesinde ilan edilir. Çıkarılan paylar tamamen satılarak bedelleri ödenmedikçe veya satılamayan paylar iptal edilmedikçe yeni pay çıkarılamaz.

Satma hakkı (SPKn. Madde 27); Pay alım teklifi sonucunda veya birlikte hareket etmek de dahil olmak üzere başka bir şekilde sahip olunan payların şirketin Kurulca belirlenen orana veya daha fazlasına ulaşması durumunda, paya sahip olan bu kişiler açısından, azınlıkta kalan pay sahiplerini şirketten çıkartma hakkı doğar. Bu kişiler SPK tarafından belirlenen süre içerisinde, azınlıkta kalan ortakların paylarının iptalini ve bunlar karşılığında çıkarılacak yeni payların kendilerine satılmasını şirketten talep edebilirler.

Ortaklıktan ayrılma hakkı (SPKn. Madde 24); Önemli nitelikteki işlemlere ilişkin genel kurul toplantısına katılıp da olumsuz oy kullanan ve muhalefet şerhini toplantı tutanağına işleyen pay sahipleri, paylarını şirkete satarak ayrılma hakkına sahiptir.

Bedelsiz pay edinme hakkı (SPKn. Madde 19); Şirketin sermaye artırımlarında, bedelsiz paylar artırım tarihindeki mevcut paylara dağıtılır.

Genel kurula davet ve katılma hakkı (SPKn. Madde 29,30); Genel kurula katılma ve oy kullanma hakkı, pay sahibinin paylarını herhangi bir kuruluş nezdinde depo etmesi şartına bağlanamaz. Payları kayden izlenen halka açık ortaklıkların genel kurul toplantılarına, yönetim kurulu tarafından MKK'dan sağlanan pay sahipleri listesi dikkate alınarak oluşturulan hazır bulunanlar listesinde adı yer alan pay sahipleri katılabilir. Bu listede adı bulunan pay sahipleri kimlik göstererek genel kurula katılırlar.

Bilgi alma ve inceleme hakkı (SPKn. Madde 14); Finansal tablolar, yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu, denetleme raporları ve yönetim kurulunun kar dağıtım önerisi, genel kurul toplantısından en az 3 hafta önce, şirketin merkez ve şubelerinde, pay sahiplerinin incelemesine hazır bulundurulur. Bunlardan finansal tablolar bir yıl süre ile merkezlerde ve şubelerde pay sahiplerinin bilgi edinmelerine açık tutulur. Her pay sahibi, gideri şirkete ait olmak üzere finansal tabloların bir suretini isteyebilir. Pay sahibi genel kurulda, yönetim kurulundan şirketin işleri, denetçilerden denetimin yapılma şekli ve sonuçları hakkında bilgi isteyebilir. Bilgi verme yükümlülüğü şirketin bağlı şirketlerini de kapsar. Verilecek bilgiler, hesap verme ve dürüstlük ilkeleri bakımından özenli ve gerçeğe uygun olmalıdır.

İptal davası açma hakkı (SPKn. Madde 18/6,20/2, TTK madde 445-451); Kusurlarına ve durumun gereklerine göre zararlar şahsen kendilerine yüklenebildiği ölçüde yönetim kurulu üyeleri ve hazırladıkları raporlarla sınırlı olarak bağımsız denetimi yapanlar, ara dönem finansal tabloların gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmamasından veya mevzuat ile muhasebe ilke ve kurallarına uygun olarak düzenlenmemiş olması nedeniyle dağıtılan kar payı avansının doğru olmamasından doğan zararlar için ortaklığa, pay sahiplerine, ortaklık alacaklılarına ve ayrıca doğrudan doğruya olmak üzere kar payı avansının kararlaştırıldığı veya ödendiği hesap dönemi içinde pay iktisap etmiş bulunan kişilere karşı sorumludurlar. Hukuki sorumluluk doğan hallerin varlığı halinde, pay sahipleri ve yönetim kurulu üyeleri tarafından kararın ilanından itibaren 30 gün içerisinde iptal davası açılabilir. Genel kurul toplantısında hazır bulunup da karara olumsuz oy veren ve bu muhalefetini tutanağa geçirten, toplantıda hazır bulunsun veya bulunmasın, olumsuz oy kullanmış olsun ya da olmasın, çağrının usulüne göre yapılmadığını, gündemin gereği gibi ilan edilmediğini genel kurula katılma yetkisi bulunmayan kişilerin veya

TERA
YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ

BALATACILAR
BALATACILAR SAN. VE TİC.
Konak Mah. Cumhuriyet Bulv. Gümrük İş. M.
No: 38 D: 708 Konak/İZMİR
Tel: 0232 446 46 49-Fax: 0232 446 46 50
Kemeraltı V.D. 1 6894

temsilcilerinin toplantıya katılıp oy kullandıklarını, genel kurula katılmasına ve oy kullanmasına haksız olarak izin verilmediğini ve yukarıda sayılan aykırılıkların genel kurul kararının alınmasında etkili olduğunu ileri süren pay sahipleri, kanun veya esas sözleşme hükümlerine ve özellikle dürüstlük kuralına aykırı olan genel kurul kararları alehine, karar tarihinden itibaren 3 ay içerisinde iptal davası açabilirler.

Azınlık hakları (TTK Madde 411, 412, 439); Sermayenin en az yirmide birini oluşturan pay sahipleri, yönetim kurulundan yazılı olarak gerektirici sebepleri ve gündemi belirleyerek, genel kurulu toplantıya çağırmasını veya genel kurul zaten toplanacak ise, karara bağlanmasını istedikleri konuları gündeme koymasını isteyebilirler. Pay sahiplerinin çağrı ve gündeme madde konulmasına ilişkin istemleri yönetim kurulu tarafından reddedildiği veya isteme 7 iş günü içerisinde olumlu cevap verilmediği takdirde, aynı pay sahiplerinin başvurusu üzerine, genel kurulun toplantıya çağırılmasına şirket merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesi karar verebilir.

Özel denetim isteme hakkı (TTK Madde 438); Her pay sahibi, pay sahipliği haklarının kullanılabilmesi için gerekli olduğu takdirde ve bilgi alma veya inceleme hakkı daha önce kullanılmışsa, belirli olayların özel bir denetimle açıklığa kavuşturulmasını, gündemde yer alması bile genel kuruldan isteyebilir. Genel kurul istemi onaylarsa, şirket veya her bir pay sahibi 30 gün içerisinde, şirket merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesinden bir özel denetçi atanmasını isteyebilir.

22.6. Payların ihracına ilişkin yetkili organ kararları:

Yönetim Kurulumuz 04.06.2021 tarihinde yapmış olduğu toplantısında;

- Şirketin 50.000.000.-TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, 12.165.862.-TL olan çıkarılmış sermayesinin %100 oranında, tamamı nakit karşılığı olmak üzere 24.331.724.-TL'sine çıkartılmasına,
- Mevcut ortakların rüçhan haklarında bir kısıtlama yapılmamasına,
- Yeni pay alma hakkının kullanım fiyatının 1 TL nominal değere denk (1 lot) paylar için 1,00 TL olarak belirlenmesine,
- Yeni pay alma haklarının kullanım süresinin 15 gün olarak tespit edilmesine, yeni pay alma haklarının kullanılmasından sonra kalan payların 2 (iki) iş günü süreyle Borsa İstanbul A.Ş.'de nominal bedelin altında olmamak kaydıyla halka arz edilmesine,
- Sermaye artırımını nedeniyle çıkarılacak payların şirket ortaklarına Sermaye Piyasası Kurulu'nun kaydileştirme ile ilgili düzenlemeleri ve Merkezi Kayıt Kurulu A.Ş.'nin Genel Mektupları çerçevesinde kaydi pay olarak dağıtılmasına ve yeni pay alma haklarının kaydileştirme sistemi esasları çerçevesinde kullandırılmasına,
- Sermaye artırımını işlemlerinin gerçekleştirilmesi, gerekli izinlerin alınması ve işlemlerin ifası ile Şirket yönetiminin yetkili ve görevli kılınmasına ve bu çerçevede Tera Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ile aracılık sözleşmesi imzalanmasına,

toplantıya katılanların oy birliği ile karar verilmiştir.

22.7. Halka arz edilecek paylar üzerinde, payların devir ve tedavülünü kısıtlayıcı veya pay sahibinin haklarını kullanmasına engel olacak kayıtların bulunup bulunmadığına ilişkin bilgi:

Yoktur.

TERA
YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ

BALATACILAR
BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş.
Konak Mah. Cumhuriyet Bulv. Güneş İş Mer.
No: 38 D:708 Konak/İZMİR
Tel: 0232 446 46 49-Fax: 0232 446 46 5
Kemeraltı V.D. 135 002 6894

23. HALKA ARZA İLİŞKİN HUSUSLAR

23.1. Halka arzın koşulları, halka arza ilişkin bilgiler, tahmini halka arz takvimi ve halka arza katılmak için yapılması gerekenler

23.1.1. Halka arzın tabi olduğu koşullar:

SPK dışında halka arz öncesi onay alınması gereken başka bir makam bulunmamaktadır.

23.1.2. Halka arz edilen payların nominal değeri:

Halka arz edilen payların nominal değeri 12.165.862 TL olup, mevcut payların % 100'ü kadardır. Her bir pay 0,50 TL'dir. Borsa'da işlem birimi 1TL/1 Lot olup Şirket için 1 lot, 2 adet paya denk gelmektedir.

23.1.3. Halka arz süresi ile halka arza katılım hakkında bilgi

23.1.3.1. Halka arz süresi ve tahmini halka arz takvimi:

Yeni pay alma haklarının kullanımına İzahname'nin ilanından sonra en geç 10 iş günü içerisinde başlanacak olup, mevcut ortaklar için yeni pay alma hakkı kullanım süresi 15 (onbeş) gün olarak belirlenmiştir. Bu sürenin başlangıç ve bitiş tarihleri KAP (www.kap.org.tr)'ta ilan edilecektir. Yeni pay alma haklarının kullanım süresi, bitiş tarihinin resmi tatile rastlaması halinde izleyen iş günü akşamı sona erecektir.

Yeni pay alma hakkı kullanımından kalan paylar Borsa Birincil Piyasa'da halka arz edilecek olup, arz süresi 2 iş günü olarak belirlenmiştir. Halka arzın başlangıç ve bitiş tarihleri tasarruf sahiplerine satış duyurusu ile KAP (www.kap.org.tr)'ta, şirketin internet sitesinde (www.balatacilar.com) ve Tera Yatırım'ın internet sitesinde (www.terayatirim.com) ilan edilecektir.

23.1.3.2. Halka arza başvuru süreci

a) Satış yöntemi ve başvuru şekli:

İhraç edilecek paylar, (Her bir pay 0,50 TL'dir. Borsa'da işlem birimi 1TL/1 Lot olup şirket için 1 lot, 2 adet paya denk gelmektedir.) yeni pay alma hakkı kullanımında 1 TL, yeni pay alma hakkı kullanımından kalan paylar için nominal değerden düşük olmamak üzere Borsa İstanbul A.Ş.'de oluşacak fiyattan Borsada satılacaktır.

Tasarruf sahiplerine satışta SPK'nın II-5.2, sayılı Sermaye Piyasası Araçlarının Satışı Tebliği'ni uyarınca'n Borsa Birincil piyasada, nominal değerinin altında olmaksızın borsada oluşan fiyattan, 2 iş günü süresince satışa sunulacaktır.

Bu sermaye artırımında pay almak isteyen tasarruf sahiplerinin, BİST'de işlem yapmaya yetkili kurumlardan oluşan borsa üyelerinden birine başvurmaları gerekmektedir. Borsa İstanbul'da işlem yapmaya yetkili yatırım kuruluşlarının listesi Borsa İstanbul'un (www.borsaistanbul.com) adresindeki Kurumsal internet sitesinde "Borsa Üyeleri" başlıklı bölümde yer almaktadır. Borsa İstanbul'un telefon numarası 0 212 298 21 00'dır. Satılamayan paylar borsa satış süresi sonunda iptal edilecektir. Halka arz sırasında satılamayan payların satın alınmasına ilişkin herhangi bir taahhüt bulunmamaktadır.

b) Pay bedellerinin ödenme yeri, şekli ve süresine ilişkin bilgi:

Pay bedelleri Halkbank A.Ş. Kemalpaşa Organize Sanayi Bölgesi Şubesinde bulunan TR22 0001 2001 3190 0010 1008 96 no'lu TL hesaba yatırılacaktır.

Yeni pay alma haklarını kullanmak isteyen ve payları MKS'de yatırım kuruluşları nezdinde yatırım hesaplarında muhafaza ve takip edilen pay sahipleri, yeni pay tutarını yukarıda belirtilen banka şubesinde açılan hesaba, MKK tarafından aktarılmak üzere,

yeni pay alma hakkı kullanım süresi içerisinde tam ve nakit olarak yatırım kuruluşları nezdindeki hesaplarına yatıracaklardır.

Bu sermaye artırımında yeni pay alma hakkını kullanmak istemeyen pay sahiplerimiz, yeni pay alma hakkı kullanım süresi içinde bu haklarını satabilirler. Yeni pay alma hakkı kullanımından kalan pay olması halinde, bu paylar, 2 iş günü süre ile payların nominal değerinden aşağı olmamak üzere BİST Birincil Piyasa'da oluşan fiyattan satışa sunulacaktır.

Bu sermaye artırımında pay almak suretiyle ortak olmak isteyen tasarruf sahiplerinin satış süresi içinde, BİAŞ üyesi banka veya aracı kurumlardan birine başvurmaları gerekmektedir. Pay bedelleri satış işlemlerini yürüten Borsa Üyesi, Tera Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından tahsil edildikçe Halkbank A.Ş. Kemalpaşa Organize Sanayi Bölgesi Şubesinde bulunan TR22 0001 2001 3190 0010 1008 96 no'lu TL hesaba yatırılacaktır.

c) Başvuru yerleri:

Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem yapmaya yetkili aracı kuruluşların listesi, Borsa İstanbul A.Ş.'nin aylık bülteninde ve web sitesi www.borsaistanbul.com, üyeler başlıklı bölümünde yer almaktadır.

d) Payların dağıtım zamanı ve yeri:

"Halka arzdan pay alan ortaklarımızın söz konusu payları Sermaye Piyasası Mevzuatı çerçevesinde MKK nezdinde hak sahipleri bazında kayden izlenmeye başlanacaktır."

23.1.4. Halka arzın ne zaman ve hangi şartlar altında iptal edilebileceği veya ertelenebileceği ile satış başladıktan sonra iptalin mümkün olup olmadığına dair açıklama:

Halka arzın yeni pay alma hakkı kullanım başlangıç tarihinden önce iptali veya ertelenmesi; yasama, yürütme organları, sermaye piyasaları veya bankalar ile ilgili karar almaya yetkili organlar ve diğer resmi kurum kuruluşlar tarafından yapılan düzenlemeler nedeniyle Tera Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin ve/veya Şirketin aracılık sözleşmesi kapsamındaki yükümlülüklerini yerine getirmesini imkansız kılacak veya önemli ölçüde güçleştirecek hukuki düzenlemeler yapılması, Şirket, Şirket ortakları, Şirket bağlı ortaklıkları, Şirket Yönetim Kurulu üyeleri, Şirket'in ilişkili tarafları ve Yönetimde söz sahibi personeli hakkında payların halka arzını etkileyecek, olay, dava veya soruşturma ortaya çıkmış olması, sermaye artırımı süresi içinde Şirket'in mali durumunda meydana gelen ve izahnamede yer alan bilgilerin bundan böyle gerçeğe aykırı hale gelmesi sonucunda doğacak olumsuz değişikliklerin ortaya çıkması gibi olağanüstü koşulların oluşması hallerinde halka arzın iptal edilmesi ve ertelenmesi mümkündür.

Ayrıca SPK'nın İzahname ve İhraç Belgesi Tebliği'nin (II-5.1) 24. Maddesi hükmü gereği, izahname ile kamuya açıklanan bilgilerde satışa başlamadan önce satış süresi içerisinde yatırımcının yatırım kararını etkileyebilecek değişikliklerin veya yeni hususların ortaya çıkması halinde, bu durum ihraççı veya halka arz eden tarafından yazılı olarak derhal Kurul'a bildirilir. Değişiklik gerektiren veya yeni hususların ortaya çıkması halinde, ihraççı, halka arz eden veya yetkili kuruluşlar tarafından satış süreci durdurulabilir. Satış süreci ihraççı, halka arz eden veya yetkili kuruluşlar tarafından

durdurulmaz ise, gerekli görülmesi durumunda Kurulca satış sürecinin durdurulmasına karar verilebilir.

Ülke genelinde olağanüstü durum veya savaş halinin ilan edilmesi, ekonomik kriz belirtilerinin çok derinleşerek altından kalkılamayacak seviyeye gelmesi gibi nedenlerle halka arzın ertelenmesi söz konusu olabilir. Halka arzın yukarıda sayılan nedenlerin dışında iptali söz konusu değildir.

23.1.5. Karşılanamayan taleplere ait bedeller ile yatırımcılar tarafından satış fiyatının üzerinde ödenen tutarların iade şekli hakkında bilgi:

Sermaye artırımını; Şirket tarafından bedelli sermaye artırımını yoluyla çıkarılacak payların ortaklara yeni pay alma hakları kullanılarak satılması, yeni pay alma haklarının kullanılmaması durumunda kalan payların BİST Birincil Piyasa'da iki iş günü süre ile payların nominal değerinin altında olmamak üzere borsada oluşan fiyattan satılması suretiyle gerçekleştirilecektir.

Yeni pay alma haklarının kullanılmaması durumunda kalan payların BİST Birincil Piyasa'daki piyasa fiyatı üzerinden gerçekleştirilecek olmasından ve emir gerçekleşmeden girilen talebe ilişkin bedel tahsilatı yapılmayacağından karşılanamayan taleplere ait bedel iadesi ile yatırımcılar tarafından satış fiyatının üzerinde ödenen tutarın iadesi gibi durumlar oluşmayacaktır.

23.1.6. Talep edilebilecek asgari ve/veya azami pay miktarları hakkında bilgi:

Şirketimiz pay sahipleri, mevcut paylarının % 100'ü oranında yeni pay alma hakkına sahiptir. Yeni pay alma haklarının kullanılmasından sonra kalan payların halka arzında yatırımcılar 1 lot ve katları şeklinde pay alabileceklerdir. Şirket payları açısından 1 lot 2 adet paya denk gelmektedir. Yeni pay alma hakkından kalan payların borsada satışında herhangi bir kısıtlama yoktur.

23.1.7. Yatırımcıların satın alma taleplerinden vazgeçme haklarına ilişkin bilgi:

"SPKn'nun 8 inci maddesi uyarınca, izahname ile kamuya açıklanan bilgilerde, satışa başlamadan önce veya satış süresi içinde yatırımcıların yatırım kararını etkileyebilecek değişiklik veya yeni hususların ortaya çıkması hâlinde durum ihraççı veya halka arz eden tarafından en uygun haberleşme vasıtasıyla derhâl Kurula bildirilir.

Değişiklik gerektiren veya yeni hususların ortaya çıkması hâlinde, satış süreci durdurulabilir.

Değiştirilecek veya yeni eklenecek hususlar bildirim tarihinden itibaren yedi iş günü içinde Sermaye Piyasası Kanunu'nda yer alan esaslar çerçevesinde Kurulca onaylanır ve izahnamenin değişen veya yeni eklenen hususlara ilişkin kısmı yayımlanır.

Değişiklik veya yeni hususların yayımlanmasından önce pay satın almak için talepte bulunmuş olan yatırımcılar, izahnamede yapılan ek ve değişikliklerin yayımlanmasından itibaren iki iş günü içinde taleplerini geri alma hakkına sahiptirler."

23.1.8. Payların teslim yöntemi ve süresi:

İhraç edilecek paylar kaydileştirme esasları çerçevesinde MKK tarafından hak sahipleri bazında kayden izlenecek olup, payların fiziki teslimi yapılmayacaktır. Kaydi paylar aynı gün içerisinde teslim edilecektir.

YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ
TERA

23.1.9. Halka arz sonuçlarının ne şekilde kamuya duyurulacağı hakkında bilgi:

Halka arz sonuçları, Kurulun sermaye piyasası araçlarının satışına ilişkin düzenlemelerinde yer alan esaslar çerçevesinde dağıtım listesinin kesinleştiği günü takip eden iki iş günü içerisinde Kurul'un özel durumların kamuya açıklanmasına ilişkin düzenlemeleri uyarınca kamuya duyurulur.

23.1.10. Yeni Pay Alma Hakkına İlişkin Bilgiler

a) Yeni pay alma haklarının kısıtlanıp kısıtlanmadığı, kısıtlandıysa kısıtlanma nedenlerine ilişkin bilgi:

Yeni pay alma hakları kısıtlanmamıştır.

b) Belli kişilere tahsis edilen payların ayrı ayrı nominal değer ve sayısı:

Yoktur.

c) Yeni pay alma hakkının kullanılmasından sonra kalan paylar için tahsis kararı alınıp alınmadığı:

Yoktur.

d) Yeni pay alma hakları, aşağıda belirtilen başvuru yerlerinde Şirket tarafından daha sonra KAP aracılığı ile (www.kap.org.tr) duyurulacak olan tarihler arasında, 15 gün süreyle kullanılacaktır. Bu sürenin son gününün resmi tatile rastlaması halinde, yeni pay alma hakkı kullanım süresi, izleyen iş günü akşamı sona erecektir.

Bir payın nominal değeri 1 TL olup, 1 lot pay, 1 TL'den satışa sunulacaktır. Her bir pay 0,50 TL'dir. Borsa'da işlem birimi 1TL/1 Lot olup şirket için 1 lot, 2 adet paya denk gelmektedir.

Yeni pay alma hakları Şirket tarafından daha sonra KAP aracılığı ile kamuya duyurulacak tarihler arasında 15 gün süreyle kullanılacaktır. Satılman paylar borsa satış süresi sonunda iptal edilecektir.

e) Ortakların, ödenmiş/çıkarılmış sermayedeki mevcut paylarına göre yeni pay alma oranı:

Yeni pay alma oranı %100'dür.

f) Pay bedellerinin ödenme yeri ve şekline ilişkin bilgi:

Pay bedelleri Halkbank A.Ş. Kemalpaşa Organize Sanayi Bölgesi Şubesinde nezdinde münhasıran bu sermaye artırımında kullanılmak için Şirket adına açılmış olan TR22 0001 2001 3190 0010 1008 96 IBAN no'lu TL hesaba yatırılacaktır.

Yeni pay alma haklarını kullanmak isteyen ve payları MKS'de yatırım kuruluşları nezdinde yatırım hesaplarında muhafaza ve takip edilen pay sahipleri, yeni pay tutarını yukarıda belirtilen banka şubesinde açılan hesaba, MKK tarafından aktarılmak üzere, yeni pay alma hakkı kullanım süresi içerisinde tam ve nakit olarak yatırım kuruluşları nezdindeki hesaplarına yatıracaklardır.

g) Başvuru şekli ve payların dağıtım zamanı ve yeri:

Kaydileştirilmiş Paylara İlişkin Esaslar

i) Yeni pay alma haklarını kullanmak isteyen ortaklarımızdan,

TERA
YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ

a. Payları dolaşımda olmayanlar yeni pay tutarını hesaplarının bulunduğu aracı kurumlar veya ihraççı aracılığıyla

b. Payları dolaşımda olanlar ise yeni pay tutarını hesaplarının bulunduğu aracı kurumlar aracılığıyla

yeni pay alma hakkı kullanım süresi içinde tam ve nakit olarak yatıracaklardır.

ii) Belirtilen yeni pay alma hakkı kullanım süresi içinde pay bedellerinin ödenmemesi halinde, yeni pay alma hakkı kullanılamayacaktır.

iii) Bu sermaye artırımında yeni pay alma hakkını kullanmak istemeyen ortaklarımız, yeni pay alma hakkı kullanım süresi içinde bu hakkını satabilirler.

h) Kullanılmayan yeni pay alma haklarının nasıl değerlendirileceğine ilişkin bilgi:

Kullanılmayan yeni pay alma hakları Borsa birincil piyasada satılacaktır.

23.1.11. Satın alma taahhüdünde bulunan gerçek ve/veya tüzel kişilerin adı, iş adresleri ve bir payın satın alma fiyatı ile bu kişilerin ihraççı ile olan ilişkisi hakkında bilgi:

Yoktur.

23.1.12. Varsa tasarruf sahiplerine satış duyurusunun ilan edileceği gazeteler:

Yoktur.

23.1.13. Halka arz nedeniyle toplanan bedellerin nemalandırılıp nemalandırılmayacağı, nemalandırılacaksa esasları:

“Nemalandırılmayacaktır.”

23.1.14. Halka arzda içsel bilgiye ulaşabilecek konumdaki kişilerin listesi:

Mehmet Ömer AKAD	Balatacılar A.Ş. ve Berka A.Ş. Ortağı
Ali ÇAKIROĞLU	Balatacılar A.Ş. Yönetim Kurulu Başkanı
Mustafa YAMAN	Balatacılar A.Ş. Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Yusuf ALTUN	Balatacılar A.Ş. Yönetim Kurulu Üyesi
Nafis SEFA	Balatacılar A.Ş. Yönetim Kurulu Üyesi
Yusuf ALPASLAN YAMAN	Balatacılar A.Ş. Yönetim Kurulu Üyesi
Ali Penah BOZYİĞİT	Balatacılar A.Ş. ve Berka A.Ş. Ortağı, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir
Birsen UÇAR	Mega Global Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. Denetçisi
Abdulvahap BALKAYA	Mega Global Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. Denetçisi
Serdar ŞAŞMAN	MF Danışmanlık Danışmanı
Filiz AKSU	Avukat
Gül Ayşe ÇOLAK	Tera Yatırım Yönetim Kurulu Üyesi

Dr. Abdülkadir ÇAKIR	Tera Yatırım Genel Müdür
Yazid SULEİMAN	Tera Yatırım Kurumsal Finansman
Mehmet Bilal BİRCAN	Tera Yatırım Araştırma ve Analiz
Burcu TÜRKELLİ	Tera Yatırım Kurumsal Finansman
Hüseyin Emre TAVACI	Tera Yatırım Araştırma

23.2. Dağıtım ve tahsis planı:

23.2.1. İhraççının bildiği ölçüde, ihraççının ana hissedarları veya yönetim kurulu üyeleri ile yönetimde söz sahibi kişilerin yapılacak halka arzda iştirak taahhüdünde bulunma niyetinin olup olmadığı veya herhangi bir kişinin halka arz edilecek payların yüzde beşinden fazlasına taahhütte bulunmaya niyetli olup olmadığına ilişkin bilgi:

Yoktur.

23.2.2. Talepte bulunan yatırımcılara, halka arzdan aldıkları kesinleşmiş pay miktarının bildirilme süreci hakkında bilgi:

Yeni pay alma haklarının kullanılmasından sonra kalan paylar birincil piyasada, borsada oluşan fiyattan 2 iş günü süresince halka arz edileceğinden, halka arzdan alınan payların kesinleşmiş miktarı T+2’de yatırımcıların hesaplarına geçecektir.

23.3. Payların fiyatının tespitine ilişkin bilgi

23.3.1. 1 TL nominal değerli bir payın satış fiyatı ile talepte bulunan yatırımcının katlanacağı maliyetler hakkında bilgi

Paylar, yeni pay alma kullanımında 1 TL nominal değerli 1 adet pay 1 TL’den, kullanımdan kalan paylar ise borsa birincil piyasada nominal değerden aşağı olmamak üzere borsada oluşan fiyattan satılacaktır. Talepde bulunan yatırımcılar, ilgili aracı kuruluşun, komisyon vb ücret politikalarına tabidir.

Tasarruf sahiplerine satışta SPK’nın II- 5.2, sayılı Sermaye Piyasası Araçlarının Satışı Tebliği’i uyarınca Borsa Birincil piyasada, nominal değerinin altında olmaksızın borsada oluşan fiyattan, 2 iş günü süresince satışa sunulacaktır.

Bu sermaye artırımında pay almak isteyen tasarruf sahiplerinin, BİST’de işlem yapmaya yetkili kurumlardan oluşan borsa üyelerinden birine başvurmaları gerekmektedir. Söz konusu yetkili kurumların sunmuş olduğu kanallar dâhilinde pay alımı yapılabileceklerdir.

23.3.2. Halka arz fiyatının tespitinde kullanılan yöntemler ile satış fiyatının belirli olmaması durumunda halka arz fiyatının kamuya duyurulması süreci ile halka arz fiyatının veya fiyat tespitindeki kriterlerin belirlenmesinde kimin sorumlu olduğuna dair bilgi:

Yeni pay alma hakları 1 TL nominal değerli 1 adet pay için 1 TL’den kullanılacaktır. Her bir pay 0,50 TL’dir. Borsa’da işlem birimi 1TL/1 Lot olup şirket için 1 lot, 2 adet paya denk gelmektedir. Kullanılmayan yeni pay alma hakları borsa birincil piyasada nominal bedelden düşük olmamak üzere borsada oluşan fiyattan 2 iş günü süre ile satışa sunulacaktır.

TERA
ATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ

23.3.3. Yeni pay alma hakkı kısıtlanmışsa yeni pay alma hakkının kısıtlanmasından dolayı menfaat sağlayanlar hakkında bilgi:

Kısıtlama yoktur.

23.4. Aracılık Yüklenimi ve Halka Arza Aracılık

23.4.1. Halka arza aracılık edecek yetkili kuruluşlar hakkında bilgi:

Ticaret Unvanı: TeraYatırım Menkul Değerler A.Ş.

Merkez Adresi : Eski Büyükdere Cad. No:9 İz Plaza Giz Kat:11 34398 Maslak/İstanbul

Telefon: (0212) 212 365 1000

23.4.2. Halka arzın yapılacağı ülkelerde yer alan saklama ve ödeme kuruluşlarının isimleri:

Halka arz sadece yurt içinde yapılacaktır.

23.4.3. Aracılık türü hakkında bilgi:

			Yüklenimde Bulunulan Payların		Yüklenimde Bulunulmayan Payların	
Yetkili Kuruluş	Oluşturulmuşsa Konsorsiyumdaki Pozisyonu	Aracılığın Türü	Nominal Değeri (TL)	Halka Arz Edilen Paylara Oranı (%)	Nominal Değeri (TL)	Halka Arz Edilen Paylara Oranı (%)
Tera Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	Konsorsiyum yoktur	En İyi Gayret	-	-	12.165.862	%100

23.4.4. Aracılık sözleşmesi hakkında bilgi

Şirketimiz ve Tera Yatırım Menkul Değerler A.Ş. arasında 04/06/2021 tarihli Sermaye Artırımı Aracılık Sözleşmesi yapılmıştır. Sözleşme, "En iyi gayret aracılığı" yöntemi ile rüçhan hakkı kullanımından kalan payların satışını kapsamaktadır. Satış, Borsa İstanbul birincil piyasada 2 işgünü süre ile payların halka arz edilmesidir. Kullanılmayan rüçhan haklarının satışından kalan paylara ilişkin olarak Tera Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin herhangi bir taahhüdü bulunmamaktadır. Satılman paylar borsa satış süresi sonunda iptal edilecektir.

23.5. Halka arza ilişkin ilgili gerçek ve tüzel kişilerin menfaatleri:

Halka arzdan önemli tutarda menfaati olan gerçek veya tüzel kişi yoktur. Şirket paylarının halka arzından Şirket sermaye, aracılık hizmeti veren Tera Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ise aracılık komisyonu elde edecektir. Ayrıca şirkete finansal danışmanlık kapsamında sermaye artırımı sürecinde danışmanlık sunan MF Danışmanlık şirketi hizmet geliri elde edecektir.

Halka arzın tarafları arasında herhangi bir çıkar çatışması bulunmamaktadır. Aracı kurumun halka arz komisyonu dışında doğrudan ya da dolaylı olarak halka arz başarısına bağlanmış bir ekonomik çıkarı bulunmamaktadır.

24. BORSADA İŞLEM GÖRMEYE İLİŞKİN BİLGİLER

24.1. Payların Borsada işlem görmesi için başvuru yapıp yapılmadığı ve biliniyorsa en erken işlem görme tarihleri:

Şirketin payları borsada işlem gördüğü için, yeni paylar yeni pay alma hakkı kullanımının birinci günü gerekli MKK işlemlerini müteakip BİST’de işlem görebilecektir.

24.2. İhraççının aynı grup paylarının borsaya kote olup olmadığına/borsada işlem görüp görmediğine veya bu hususlara ilişkin bir başvurusunun bulunup bulunmadığına ilişkin bilgi:

Paylar Piyasa Öncesi İşlem Platformu (PÖİP)’nde işlem görmekte olduğundan yeni paylar da aynı pazarda işlem görecektir.

24.3. Borsada işlem görmesi amaçlanan paylarla eş zamanlı olarak;

- Söz konusu paylarla aynı grupta yer alanların tahsisli/nitelikli yatırımcılara satışa konu edilmesi veya satın alınmasının taahhüt edilmesi veya,

- İhraççının başka bir grup payının veya sermaye piyasası araçlarının tahsisli/nitelikli yatırımcılara satışa ya da halka arzı konu edilmesi durumunda bu işlemlerin mahiyeti ve bu işlemlerin ait olduğu sermaye piyasası araçlarının sayısı, nominal değeri ve özellikleri hakkında ayrıntılı bilgi:

Yoktur.

24.4. Piyasa yapıcı ve piyasa yapıcılığın esasları:

Yoktur.

25. MEVCUT PAYLARIN SATIŞINA İLİŞKİN BİLGİLER İLE TAAHHÜTLER

25.1. Paylarını halka arz edecek ortak/ortaklar hakkında bilgi:

Yoktur.

25.2. Paylarını halka arz edecek ortakların satışa sunduğu payların nominal değeri

Yoktur.

25.3. Halka arzdan sonra dolaşımdaki pay miktarının artırılmamasına ilişkin taahhütler:

a) İhraççı tarafından verilen taahhüt:

Yoktur.

b) Ortaklar tarafından verilen taahhütler:

Yoktur.

c) Sermaye piyasası mevzuatı kapsamında verilen tahhütler:

Yoktur.

d) Yetkili kuruluşlar tarafından verilen taahhütler:

Yoktur.

e) Taahhütlerde yer alan diğer önemli hususlar:

Yoktur.

26. HALKA ARZ GELİRİ VE MALİYETLERİ

26.1. Halka arza ilişkin ihraççının elde edeceği net gelir ile katlanacağı tahmini toplam ve pay başına maliyet:

Pay Başı İhraca İlişkin Giderler	
Kurul Ücreti	
Borsa İstanbul Ücreti (BSMV Hariç)	
Rekabet Koruma Fonu	
MKK İhraççı Hizmet Bedeli (BSMV Hariç)	
Aracı Kuruma Ödenecek Tutar (BSMV Hariç)	
Danışmanlık Gideri	
Toplam Tahmini Maliyet	316.912
1 TL Nominal Değerli Payların Toplamı	24.331.724
Pay Başı Maliyet	12.912

26.2. Halka arzın gerekçesi ve halka arz gelirlerinin kullanım yerleri:

Şirketimiz, finansal yapımızın iyileştirilmesi amacı ile 12.165.862,00 TL tutarındaki mevcut sermayesini, %100 oranında 12.165.862,00 TL tutarında nakit karşılığı (bedelli) olmak üzere 24.331.724,00 TL'ye artırmayı planlamaktadır. Nakit sermaye artırımına ilişkin toplam maliyetin ise 317.000 TL olacağı tahmin edilmektedir. Maliyet göz önüne bulundurulduğunda oluşacak 11.848.862,00 TL'lik kaynak girişinin kullanım yerlerine ilişkin açıklamalar tablo halinde verilmektedir.

Sıra No	Kullanım Yeri	Tutar (TL)
1	Makine Revizyonu	1.300.000
2	Borç Senetleri Ödemesi	782.500
3	Kısa Vadeli Ticari Borçlar Ödemesi	1.074.000
4	Kısa Vadeli Finansman Borçları Ödemesi	312.500
5	Personel Alacaklarının Ödenmesi	563.500
6	Vergi Borçları Ödemesi	1.500.000
7	İşletme Sermayesi	6.316.362
	TOPLAM	11.848.862

Şirketimizin 12.165.862,00 TL tutarında nakit karşılığı sermaye artışından maliyetleri göz önünde bulundurulduğunda oluşacak 11.848.862,00 TL'lik net kaynağın kullanım yerlerine ilişkin detaylar aşağıda yer almaktadır.

1. Makine Revizyonu

Şirketimize ait makinelerin güncel yazılımlar ve en son teknoloji ile revize edilmesi için 1.300.000 TL kaynak ayrılması öngörülmüştür.

Mevcut makinalarından 1.000 tonluk Pres makinasının otomasyona çevrilmesi ve aylık tek vardiyada 10 ton üretim yerine 30 ton üretim ve üç vardiyada 90 ton

üretim yapılması planlanmaktadır. Mevcut makinaların ve kalıpların revizyonu ile üretimin 3 (üç) katına artırılması öngörülmektedir.

2. Borç Senetleri Ödemesi

Personele Kıdem Tazminatına istinaden verilen borç senetleri tutarı 729.500 TL.'dir. Satıcıya verilen borç senetleri 53.000 TL.'si olup toplam borç senetleri toplamı 782.500 TL'lik tutar ödenecektir.

3. Kısa Vadeli Ticari Borçlar Ödemesi

Kısa Vadeli Ticari Borçlardan kısmen nakit ve yapılandırma yoluyla toplam 1.074.000 TL ödeme yapılması planlanmaktadır.

4. Kısa Vadeli Finansman Borçları Ödemesi

Şirketimizin toplam 312.500 TL tutarındaki kredi borçlarının tamamı ödenecektir.

5. Personel Alacaklarının Ödenmesi

Personele ödenecek 563.500 TL ücret, izin, ikramiye ve diğer sosyal haklar gibi ücretler ödenecektir.

6. Vergi Borçları Ödemesi

Grup'un vadesi geçmiş ve ertelenmiş vergi ve sosyal güvenlik prim borçları çıkan vergi afromından yapılandırılmış yapılandırılan borçlardan 1.500.000 TL'si ödenecektir. Kalan vergi borçları firma ticari faaliyetlerinden elde edeceği gelirlerden ödenecektir.

7. İşletme Sermayesi

Yukarıdaki maddelerde belirtilen yatırım harcamaları ve ödemeler yapıldıktan sonra kalan 6.316.362 TL işletme sermayesi olarak değerlendirilecek, Bu işletme sermayesi ile şirketimiz hammadde, ticari mal alım satımı ve sına ve ticari faaliyetinde kullanacaktır. Üretim ve kârlılık artırılacak buna bağılı olarak verimlilik ve sürdürülebilirlik sağlanacaktır.

27. SULANMA ETKİSİ

27.1. Halka arzdan kaynaklanan sulanma etkisinin miktarı ve yüzdesi:

%100 Katılıma Göre;

Mevcut hissedarların halka arzda yeni pay alma haklarını %100 oranında kullanmaları varsayımı ile mevcut ortaklar için 1 TL nominal değerli 1 adet paydan oluşan (Beher payın nominal değeri ise 0,50 TL olup 24.331.724 adet paya bölünmüştür)1 lot pay için sulanma etkisinin tutarı 0,2604 TL ve yüzdesi 57,46'dır.

TERA
YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ŞİRKETİ

BALATACILAR
BALATACILAR SAN. VE TİC. A.Ş.
Kocak Mah. Cumhuriyet Bulv. Güneş İş Merkezi
No: 38 D: 708 Kocak/İZMİR
Tel: 0232 446 46 49-Fax: 0232 446 46 50
Kemeralı V.D. 135 002 6894

Sulanma Etkisi (TL)	Sermaye Artırımı Öncesi	Sermaye Artırımı Sonrası
	31.12.2020	%100 Katılım
Özkaynaklar	5.513.146	5.513.146
Nakit Sermaye Artışı		12.165.862
Emisyon Primi		0
Sermaye Artırım Masrafları		316.912
Artırım Sonrası Özkaynaklar (Defter Değeri)	5.513.146	17.362.096
Ödenmiş Sermaye	12.165.862	24.331.724
Pay Başına Defter Değeri	0,4532	0,7136
Mevcut Ortaklar İçin Sulanma Etkisi		0,2604
Mevcut Ortaklar İçin Sulanma Etkisi (%)		57,46%

27.2. Mevcut hissedarların halka arzdan pay almamaları durumunda (yeni pay alma haklarını kullanmamaları durumunda) sulanma etkisinin tutarı ve yüzdesi:

%0 Katılıma Göre;

Mevcut ortaklar halka arzda yeni pay alma haklarını kullanmamaları varsayımı ile, mevcut ortakların 1 TL nominal değerli payı için (pozitif) sulanma etkisi tutarı 2,5454 TL ve yüzdesi 561,65, yeni ortaklar için ise 1 TL nominal değerli pay için (negatif) sulanma etkisi tutarı -2,5714 TL ve yüzdesi -46,17'dir.

BİST Piyasa Öncesi İşlem Platformu'nda BALAT koduyla işlem gören şirket paylarının 25.06.2021 tarihli kapanış fiyatı 5,57 TL olup, bu fiyat üzerinden sulanma etkisi hesaplamaları yapılmıştır.

Sulanma Etkisi (TL)	Sermaye Artırımı Öncesi	Sermaye Artırımı Sonrası
	31.12.2020	%0 Katılım
Özkaynaklar	5.513.146	5.513.146
Nakit Sermaye Artışı		12.165.862
Emisyon Primi		55.597.989
Sermaye Artırım Masrafları		316.912
Artırım Sonrası Özkaynaklar (Defter Değeri)	5.513.146	72.960.085
Ödenmiş Sermaye	12.165.862	24.331.724
Pay Başına Defter Değeri	0,4532	2,9986
BİST Fiyatı (25/06/2021)		5,57
Mevcut Ortaklar İçin Sulanma Etkisi		2,5454
Mevcut Ortaklar İçin Sulanma Etkisi (%)		561,65%
Yeni Ortaklar İçin Sulanma Etkisi		-2,5714
Yeni Ortaklar İçin Sulanma Etkisi (%)		-46,17%

28. UZMAN RAPORLARI VE ÜÇÜNCÜ KİŞİLERDEN ALINAN BİLGİLER

28.1. Halka arz sürecinde ihraççıya danışmanlık yapanlar hakkında bilgiler:

Tera Yatırım, Balatacılar A.Ş.'ye sermaye artırımı ve halka arz ile ilgili olarak aracılık hizmeti vermektedir. Ayrıca şirkete, MF Danışmanlık tarafından finansal danışmanlık kapsamında sermaye artırımı sürecinde danışmanlık hizmeti sunmaktadır.

28.2. Uzman ve bağımsız denetim raporları ile üçüncü kişilerden alınan bilgiler:

İzahnamede, Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırmalar Merkezi (TÜBİTAK - www.tubitak.gov.tr) Otomotiv Yan Sanayi Parça Sektörü 2023 Vizyonu Raporu ve Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK - www.tuik.gov.tr) alınan veriler gibi üçüncü şahıslardan sağlanan bilgilere yer verilmiş olup İhraççı, bildiği veya ilgili üçüncü şahsın yayınladığı bilgilerden kanaat getirebildiği kadarıyla, açıklanan bilgileri yanlış veya yanıltıcı hale getirecek herhangi bir eksikliğin bulunmadığını beyan eder.

İzahnamede yer alan finansal tablolarımız aşağıda bilgileri verilen bağımsız denetim firmaları tarafından denetime tabi tutulmuştur. Finansal tablolara ait bilgiler, bağımsız denetim raporlarından aynen alınmış olup aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tarih	Bağımsız Denetim Kuruluşu	Adres	Sorumlu Ortak/Baş Denetçi	Görüş
31.12.2020	Mega Global Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.	Ferah, Aktaş Villaları, Hanımseti Sokağı 49/D, 34692 Üsküdar/İstanbul	Birsen UÇAR	Sınırlı Olumlu Görüş
31.12.2019	Mega Global Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.	Ferah, Aktaş Villaları, Hanımseti Sokağı 49/D, 34692 Üsküdar/İstanbul	Birsen UÇAR	Sınırlı Olumlu Görüş
31.12.2018	Mega Global Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.	Ferah, Aktaş Villaları, Hanımseti Sokağı 49/D, 34692 Üsküdar/İstanbul	Abdolvahap BALKAYA	Sınırlı Olumlu Görüş

Üçüncü şahıs bilgilerinin kullanıldığı yerlerde o bilgilerin kaynağı belirtilmiştir.

İş bu izahname hazırlanırken edinilen ve üçüncü şahıslardan alınan bilgilerin aynen alındığını, kullanıldığı yerlerde kaynağının verildiğini, Şirketin bildiği veya üçüncü

şahsın yayınladığı bilgileri yanlış veya yanıltıcı hale getirecek herhangi bir eksiklik bulunmadığını beyan ederiz.

29. PAYLAR İLE İLGİLİ VERGİLENDİRME ESASLARI

Aşağıda özet olarak sunulan borsada işlem görecekt payların elde tutulması ve elden çıkarılması sırasında elde edilecek kazanç ve gelirlerin vergilendirilmesi hakkında genel bir bilgi vermek amacıyla işbu sermaye piyasası aracı notu tarihi itibarıyla yürürlükte bulunan vergi mevzuatı dikkate alınarak hazırlanmıştır. Vergi mevzuatı ile uygulanan vergi oran ve tutarlarının ileride değişebileceğini ve özellikle durumların doğuracağı vergisel sonuçlarla ilişkili olarak yatırımcıların vergi danışmanları ile görüşerek bilgi alması gerektiğini belirtmek isteriz.

29.1. Genel Bakış

29.1.1. Gerçek Kişilerin Vergilendirilmesi

Gelir vergisi mevzuatı uyarınca, Türk hukukunda vergi mükelleflerinin yükümlülüklerini belirleyen iki çeşit vergi mükellefiyeti mevcuttur. Türkiye’de yerleşik bulunan (Tam Mükellef) kişiler ve kurumlar, Türkiye içinde ve dışında elde ettikleri kazanç ve iratların tamamı üzerinden vergilendirilirler. Türkiye’de yerleşik bulunmayan (Dar Mükellef) kişiler ve kurumlar, sadece Türkiye’de elde ettikleri kazanç ve iratlar üzerinden vergilendirilirler.

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu (GVK) uyarınca, bir gerçek kişinin “Tam Mükellef” olarak değerlendirilebilmesi için;

- (i) Türkiye’de yerleşmiş olanlar,
- (ii) Resmi daire ve müesseselere veya merkezi Türkiye’de bulunan teşekkül ve teşebbüslere bağlı olup adı geçen daire, müessese, teşekkül ve teşebbüslerin işleri dolayısıyla yabancı memleketlerde oturan Türk vatandaşları, Tam Mükellef olarak Türkiye içinde ve dışında elde ettikleri kazanç ve iratların tamamı üzerinden vergilendirilirler.

Türkiye’de yerleşmiş sayılma durumu;

- (i) İkametgahın Türkiye’de bulunması veya
- (ii) Bir takvim yılı içerisinde Türkiye’de devamlı olarak altı aydan fazla oturulması olarak tanımlanmıştır.

Buna ek olarak, belli bir görev veya iş için Türkiye’ye gelen iş, ilim ve fen adamları, uzmanlar, memurlar, basın ve yayın muhabirleri ve durumları bunlara benzeyen diğer kimselerle tahsil veya tedavi veya istirahat veya seyahat maksadıyla Türkiye’ye gelen yabancılar ile tutukluluk, hükümlülük veya hastalık gibi elde olmayan sebeplerle Türkiye’de alıkonmuş veya kalmış olanlar Türkiye’de yerleşik sayılmazlar ve dolayısıyla tam mükellef olarak değerlendirilmezler.

Türk vergi mevzuatı çerçevesinde belirtilen bu şartları sağlamayan bir gerçek kişi “Dar Mükellef” olarak değerlendirilir.

İşbu sermaye artırımında paylara sahip olan kişilerin, söz konusu payların BİST’te elden çıkarılmasından kaynaklanan değer artış kazançları ve paylar ile ilgili dağıtılan kar paylarından elde ettikleri menkul sermaye iratları, Türkiye’de elde edilmiş olarak kabul edilmektedir.

Gerçek kişilerin 2021 yılında elde ettikleri ücret gelirleri dışındaki gelirlerin vergilendirilmesinde aşağıda yer alan artan oranlı gelir vergisi tarifesı uygulanır:

Gelir Aralığı (TL)	Gelir Vergisi Oranı (%)
24.000 TL'ye kadar	15
53.000 TL'nin 24.000 TL'si için 3.600 TL, fazlası	20
130.000 TL'nin 53.000 TL'si için 9.400 TL (ücret gelirlerinde 190.000 TL'nin 53.000 TL'si için 9.400 TL) fazlası,	27
650.000 TL'nin 130.000 TL'si için 30.190 TL (ücret gelirlerinde 650.000 TL'nin 190.000 TL'si için 46.390 TL) fazlası,	35
650.000 TL'den fazlasının 650.000 TL'si için 212.190 TL (ücret gelirlerinde 650.000 TL'den fazlasının 650.000 TL'si için 207.390 TL) fazlası,	40

29.1.2. Kurumların Vergilendirilmesi

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre sermaye şirketleri, kooperatifler, iktisadi kamu kuruluşları, dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmeler, iş ortaklıkları, kurum kazançları üzerinden kurumlar vergisine tabidirler. Kurumların karları Vergi Usul Kanunu ve diğer Türk Vergi Kanunlarına göre belirlenmektedir. 2020 yılı Kurumlar Vergisi oranı %22'dir. 22.04.2021 Tarih ve 31462 Sayılı Resmî Gazetede yayımlanan "7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun" ile 2021 yılına ait kurum kazançlarına da uygulanacak olan kurumlar vergisi oranı %25 olarak belirlenmiştir. KVK'da tam ve dar mükellefiyet olmak üzere iki tür vergi mükellefiyeti tanımlanmıştır. KVK uyarınca bir kurumun tam mükellef olarak değerlendirilebilmesi için;

- (i) kanuni merkezinin Türkiye'de bulunması,
- (ii) kanui merkezinin Türkiye dışında bulunmasına rağmen iş bakımından işlemlerin fiilen toplandığı ve yönetildiği merkez olan iş merkezinin Türkiye'de bulunması gerekmektedir.

Türk vergi mevzuatı çerçevesinde belirtilen bu iki şartı sağlamayan bir kurum dar mükellef olarak değerlendirilir.

Tam Mükellef kurumlar gerek Türkiye içinde gerekse Türkiye dışında elde ettikleri kazançlarının tamamı üzerinden Türkiye'de vergilendirilirler. Dar mükellef kurumlar ise sadece Türkiye'de elde ettikleri kazançları üzerinden vergilendirilirler.

Dar mükellefiyete tabi kimseler bakımından menkul sermaye iratlarının Türkiye'de elde edilmiş olarak kabul edilebilmesi için sermayenin Türkiye'de yatırılmış olması gerekmektedir. Dar mükellefiyete tabi kimseler bakımından değer artış kazançlarının Türkiye'de elde edilmiş olarak kabul edilebilmesi için söz konusu değer artış kazançları doğuran işin veya muamelenin Türkiye'de ifa edilmesi veya Türkiye'de değerlendirilmesi

gerekmektedir. “Türkiye’de değerlendirilmesi” ifadesinden ödemenin Türkiye’de yapılması veya ödeme yabancı bir ülkede yapılmış ise, Türkiye’de ödeyenin veya nam ve hesabına yapılanın ödeme hesaplarına intikal ettirilmesi veya karından ayrılması gerektiği şeklinde anlaşılması gerekir.

29.2. Payların elden çıkarılması karşılığında sağlanan kazançların vergilendirilmesi

29.2.1. Borsada işlem gören payların vergilendirme esasları:

GVK’nın Geçici 67. maddesi çerçevesinde gerçekleştirilmektedir. GVK’nın Geçici 67. maddesi kapsamında değer artış kazançları, işlemlere aracılık eden bankalar ve aracı kurumlar ile saklayıcı kuruluşlar tarafından yapılan tevkifat ile vergilendirilmektedir.

Diğerlerinin yanı sıra, BİST’te işlem gören payların alım satımına aracılık ettikleri yatırımcılar tarafından sağlanan gelirleri vergilendirilmesinden yükümlü olan ve dolayısıyla vergi tevkifatını yapmakla sorumlu tutulan taraflar bankalar, aracı kurumlar ve saklayıcı kuruluşlardır. Bankalar, aracı kurumlar ve saklayıcı (saklamacı) kuruluşlar tevkifat yükümlülükleri ile ilgili vergi beyanlarını, üçer aylık dönemler itibarıyla beyan edeceklerdir. İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. - Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. dışında saklayıcı kuruluşlardan saklama hizmeti alan yatırımcıların işlemlerinde vergi tevkifatının yapılması esasen ilgili saklayıcı kuruluşun sorumluluğundadır.

BİST’te işlem gören bir payın başka bir banka veya aracı kuruma naklinin istenmesi halinde, nakli gerçekleştirecek banka veya aracı kurum nakli istenen kıymetle ilgili alış bedeli ve alış tarihini naklin yapılacağı kuruma bildirecektir. Bildirilecek tarih ve bedel, tevkifat matrahının tespitinde dikkate alınacaktır. Söz konusu payların bir başka kişi veya kurum adına nakledilmesi halinde alış bedelinin ve alış tarihinin ilgili banka veya aracı kuruma bildirilmesinin yanı sıra işlemin Hazine ve Maliye Bakanlığı’na bildirilmesi gerekmektedir. Bu bildirimler, başka bir kişi veya kurum adın naklin aynı banka ve aracı kurumun bünyesinde gerçekleştirilmesi veya kıymetin sahibi tarafından fiziken teslim alınması halinde de yapılır.

Saklayıcı kuruluşlar, bankalar ve aracı kurumlar tarafından yapılacak vergi tevkifatı oranı kanunen %15 olarak belirlenmiştir. Söz konusu tevkifat oranı bankalar, aracı kuruluşlar ve saklayıcı kuruluşlar tarafından aşağıda yer alan gelirler üzerinden uygulanır:

- a) Alım satımına aracılık ettikleri menkul kıymetler ile diğer sermaye piyasası araçlarının alış ve satış bedelleri arasındaki fark,
- b) Alımına aracılık ettikleri menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının itfası halinde alış bedeli ile itfa bedeli arasındaki fark,
- c) Menkul kıymetlerin veya diğer sermaye piyasası araçlarının tahsiline aracılık ettikleri dönemsel getirileri (herhangi bir menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracına bağlı olmayan),
- d) Aracılık ettikleri menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının ödünç işlemlerinden sağlanan gelirler.

Ancak GVK ve 2012/3141 sayılı Bankalar Kurulu kararı (“BKK”) uyarınca, kanunen %15 olarak belirlenen tevkifat oranı;

- (i) Paylara ve pay endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri, BİST’te işlem gören aracı kuruluş varantları dahil olmak üzere paylar (menkul kıymetler yatırım ortaklık payları hariç) ve pay yoğun fonların katılma

belgelerinden elde edilen kazançlar Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca ihraç edilen altına dayalı devlet iç borçlanma senetleri ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen altına dayalı kira sertifikalarından elde edilen kazançlar için %0,

(ii) KVK'nın 2/1 maddesi kapsamındaki mükellefler ile münhasıran menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı getirileri ile değer artışı kazançları elde etmek ve bunlara bağlı hakları kullanmak amacıyla faaliyette bulunan mükelleflerden 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarıyla benzer nitelikte olduğu Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenenler için %0,

(iii) (ii) numaralı alt kırılda belirtilen gerçek kişi ve kurumlar hariç olmak üzere, (i) numaralı alt kırımında belirtilen dışında kalan kazançlarda 24.05.2020 tarihinden itibaren iktisap edilen bir yıldan kısa vadeli kira sertifikaları için %15, diğerleri için %10 olarak uygulanır.

Yatırımcılar yukarıda belirtilen oranların ileride değişikliğe uğrayabileceğini göz önünde bulundurmalıdır.

Paylar değişik tarihlerde alındıktan sonra bir kısmının elden çıkarılması halinde tevkifat matrahının tespitinde dikkate alınacak alış bedelinin belirlenmesinde ilk giren ilk çıkar metodu esas alınacaktır. Payların alımından önce elden çıkarılması durumunda, elden çıkarılma tarihinden sonra yapılan ilk alım işlemi esas alınarak söz konusu tutar üzerinden tevkifat yapılacak tutar tespit edilir. Aynı gün içinde birden fazla alım satım yapılması halinde o gün içindeki alış maliyetinin tespitinde ağırlıklı ortalama yöntemi uygulanabilecektir. Alış ve satış işlemleri dolayısıyla ödenen komisyonlar ile Banka ve Sigorta Muameleleri Vergi tevkifat matrahının tespitinde dikkate alınır.

282 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği uyarınca menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına ilişkin türler (i) sabit getirili menkul kıymetler; (ii) değişken getirili menkul kıymetler; (iii) diğer sermaye piyasası araçları ve (iv) yatırım fonları katılma belgeleri ve yatırım ortaklıkları payları olacak şekilde belirlenmiştir. Paylar ve pay endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri, menkul kıymetin dahil olduğu sınıf içinde değerlendirilecektir. Bu kapsamda pay ve pay endekslerine dayalı olarak yapılan vadeli işlem sözleşmeleri ile BIST'te işlem gören pay ve pay endekslerine dayalı olarak ihraç edilen aracı kuruluş varantları paylarının da dahil olduğu değişken getirili menkul kıymetler sınıfı kapsamında değerlendirilecektir.

Üçer aylık dönem içerisinde, birden fazla pay ve aynı türden olduğu kabul edilen menkul kıymet alım satım işlemi yapılması halinde tevkifatın gerçekleştirilmesinde bu işlemler tek bir işlem olarak dikkate alınır. Pay ve aynı türden olduğu kabul edilen menkul kıymet alım satımından doğan zararlar takvim yılı aşılmamak kaydıyla izleyen üç aylık döneme devredilir ve takip eden dönemlerin tevkifat matrahından mahsup edilir. Takvim yılının son üç aylık döneminde oluşan zarar tutarının izleyen döneme aktırılması mümkün değildir. Döviz, altına veya başka bir değere endekli menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası aracının alış ve satış bedeli olarak işlem tarihindeki Türk Lirası karşılıkları esas alınarak tevkifat matrahı tespit edilir. Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracının yabancı bir para cinsinden ihraç edilmiş olması halinde ise tevkifat matrahının tespitinde kur farkı dikkate alınmaz.

Tam mükellef kurumlara ait olup, BIST'te işlem gören ve 1 (bir) yıldan fazla süreyle Tam Mükellef ve Dar Mükellef pay sahipleri tarafından, elde tutulan payların elden çıkarılmasında tevkifat uygulanmaz.

Ticari faaliyet kapsamında elde edilen gelirler, mükelleflerin her türlü ticari ve sınai faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları şeklinde tanımlanan ticari kazanç hükümleri çerçevesinde kazancın tespitinde dikkate alınır. Ticari kazancın elde edilmesi sırasında tevkif suretiyle ödenmiş olan vergiler, GVK'nın ilgili hükümleri kapsamında tevkif edilen vergilerin tabi olduğu hükümler çerçevesinde, tevkifata tabi kazançların beyan edildiği beyannamelerde hesaplanan vergiden mahsup edilir.

GVK'nın geçici 67'inci maddesi kapsamında tevkifata tabi tutulan kazançlar için gerçek kişilerce yıllık veya münferit beyanname verilmez. Diğer gelirler dolayısıyla verilecek yıllık beyannameye bu gelirler dahil edilmez. Söz konusu madde hükümleri uyarınca tevkifata tabi tutulsun tutulmasın dar mükellef gerçek kişi veya kurumlarca Hazine ve Maliye Bakanlığı, 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun'a göre kurulan varlık kiralama şirketleri ve tam mükellef kurumlar tarafından yurt dışında ihraç edilen menkul kıymetlerden sağlanan kazanç ve iratlar için münferit veya özel beyanname verilmez.

Menkul kıymet ve sermaye piyasası araçlarının üçer aylık dönemler itibarıyla tevkifata tabi tutulacak alım satım kazançlarının tespitinde alım satım konusu işlemlerin (yukarıda belirtildiği üzere) aynı türden olmasına dikkat edilecektir. Kazançlar; bu türlere göre ayrı ayrı tespit edilip tevkifata tabi tutulacaktır.

GVK'nın Geçici 67. maddesi uyarınca, gelir sahibinin gerçek veya tüzel kişi ya da Dar veya Tam Mükellef olması, vergi mükellefiyeti bulunup bulunmaması, vergiden muaf olup olmaması ve elde edilen kazancın vergiden istisna olup olmaması yukarıda ayrıntıları verilen vergilendirme uygulamasını etkilememektedir.

2006/10731 sayılı BKK, 2010/926 sayılı BKK ve 2012/3141 sayılı BKK uyarınca, halka arz tarihi itibarıyla tevkifat oranı Bakanlar Kurulu'nca %0 olarak belirlenmekle birlikte söz konusu oranın artırılması durumunda Dar Mükellefler açısından çifte vergilendirme sorunu gündeme gelecektir. GVK'nın Geçici 67. maddesinde düzenlenmiş olan tevkifat uygulamalarında, tevkifata konu geliri elde etmiş olan kişinin mukim olduğu ülke ile yapılmış ve yürürlükte olan "Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması" hükümleri önem arz etmektedir. Söz konusu anlaşma hükümleri Türk Vergi Kanunları'ndan önce uygulanacaktır.

Dar Mükellef gerçek kişi ve kurumların, GVK'nın Geçici 67. maddesi kapsamında Türkiye'deki finansal araçlara kendileri veya yurt dışındaki portföy yönetim şirketleri vasıtasıyla yatırım yapabilmeleri için vergi kimlik numarası almaları gerekmektedir.

Vergi kimlik numarası alınabilmesi için (i) Dar Mükellef gerçek kişilerin pasaportlarının noter onaylı bir örneği ya da vergi dairesi yetkililerince onaylanmak üzere, aslı ve fotokopisini (ii) Dar Mükellef kurumların ise kendi ülkelerinde geçerli kuruluş belgesinin Türkiye'nin o ülkede bulunan temsilciliğince onaylı Türkçe bir örneğini veya yabancı dilde onaylı kuruluş belgesinin tercüme bürolarınca tercüme edilmiş Türkçe bir örneğini ilgili vergi dairesine ibraz etmeleri gerekmektedir. Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti vatandaşları için nüfus cüzdanının ibrazı yeterli olacaktır.

Ayrıca, bankalar ve aracı kurumlar ile saklayıcı kuruluşlar kendilerine işlem yapmak için müracaat eden ancak vergi kimlik numarası ibraz edemeyen yabancı müşterileri için, toplu olarak vergi kimlik numarası alabilirler.

01.01.2007 tarihinden itibaren mukimlik belgesi ibraz eden dar mükellef kurumlar için yeniden vergi kimlik numarası alınmasına gerek bulunmayıp, mevcut numaralar kurumun

hangi ülkenin mukimi olduğunu gösterecek şekilde kodlama yapılmak suretiyle revize edilecektir.

Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları hükümlerinden yararlanılabilmesi için ise ilgili ülkenin yetkili makamları tarafından düzenlenecek imzalanmış mukimlik belgesinin aslının ve noter veya ilgili ülkedeki Türk Konsolosluklarınca tasdikli Türkçe tercümesinin ilgili vergi dairesine, banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla veya doğrudan ibraz edilmesi gerekmektedir. Bir takvim yılına ilişkin mukimlik belgesi, izleyen yılın dördüncü ayına kadar geçerli olup, dar mükellef gerçek kişiler tarafından her yıl yenilenmesi, dar mükellef kurumlar tarafından ise üç yılda bir yenilenmesi gerekmektedir.

Tevkifat uygulamasından önce mukimlik belgesinin ibraz edilmemesi halinde Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması hükümleri dikkate alınmadan %15 (halihazırda 2012/3141 sayılı BKK uyarınca %0 oranında uygulanmaktadır) oranı uygulanmak suretiyle tevkifat yapılacaktır. Ancak bu durumda dahi sonradan söz konusu mukimlik belgesinin ibrazı ile Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması hükümleri ve iç mevzuat hükümleri doğrultusunda yersiz olarak tevkif suretiyle alınan verginin iadesi talep edilebilecektir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı gerekli gördüğü hallerde, Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları hükümlerinden yararlanacak kişi ve kurumlardan, alım-satımını yaptıkları veya getirisini tahsil ettikleri Türk menkul kıymetleri bakımından uygulanacak anlaşma hükümlerine göre gerçek hak sahibi (beneficial owner) olduklarına dair ilgili ispat edici belgelerin ibrazını da isteyebilecektir. Bu belgeleri Hazine ve Maliye Bakanlığının tayin edeceği sürede ibraz etmeyen veya bu belgeler ile veya başkaca bir suretle gerçek hak sahibi olmadığı tespit edilenler bakımından zamanında tahakkuk ve tahsil edilmeyen vergiler için vergi ziyai doğmuş sayılacaktır.

Türkiye Cumhuriyeti'nin bugününe kadar akdettiği anlaşmalar ve anlaşmaların Türkçe metinleri Gelir İdaresi Bakanlığı'nın www.gib.gov.tr web sayfasında yer almaktadır.

29.2.2 Genel Olarak Pay Alım Satım Kazançlarının Vergilendirilmesi

Bu bölümde GVK'nın Geçici 67. maddesinin dışında kalan durumlara ilişkin genel açıklamalar yer almaktadır.

29.2.2.1 Gerçek Kişiler

29.2.2.1.1. Tam Mükellef Gerçek Kişiler

Pay alım satım kazançları, GVK'nın mükerrer 80'inci maddesi uyarınca gelir vergisine tabi olacaktır. Ancak anılan madde uyarınca, "ivazsız olarak iktisap edilen hisse senetleri ile tam mükellef kurumlara ait olan ve iki yıldan fazla süreyle elde tutulan hisse senetlerinin elden çıkarılması durumunda elde edilen kazançlar vergiye tabi olmayacaktır. Hisse senetlerinin elden çıkartılmasında da kamu menkul kıymetlerinin satışında olduğu gibi, GVK'nın Mükerrer 81'inci maddesi uyarınca iktisap bedeli, elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere Türkiye İstatistik Kurumu tarafından belirlenen toptan eşya fiyat artış oranında artırılarak dikkate alınabilecektir. GVK'nın Mükerrer 81. maddesi uyarınca mal ve hakların elden çıkarılmasında iktisap bedeli, elden çıkarılan mal ve hakların, elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere Türkiye İstatistik Kurumu tarafından belirlenen toptan eşya fiyat endeksindeki artış oranında artırılarak tespit edilir. Bu endekslenmenin yapılabilmesi için artış oranının %10 veya üzerinde olması şarttır.

GVK'nın 86/1 (c) maddesi uyarınca tam mükellef gerçek kişilerin tevkif sureti ile vergilendirilmiş menkul sermaye iratları GVK'nın 103'üncü maddesinin ikinci gelir

dilimindeki tutarı aşıyor ise (bu tutar 2021 yılı için 53.000,-TL'dir.) beyan edilmesi gerekir.

29.2.2.1.2 Dar Mükellef Gerçek Kişiler

GVK'nın 86/2 maddesi çerçevesinde dar mükellefiyette vergiye tabi gelirin tamamı, Türkiye'de tevkif suretiyle vergilendirilmiş olan ücretler, serbest meslek kazançları, menkul ve gayrimenkul sermaye iratları değer kazanç ve iratlardan oluşuyorsa yıllık beyannameye tabi değildir. Dar mükellef gerçek kişilerin tevkif sureti ile vergilendirilmemiş gelirleri mevcut ise, GVK 101/2 maddesi uyarınca, bu kazançları mal ve hakları Türkiye'de elden çıkarıldığı yerin vergi dairesine münferit beyanname ile bildirmek zorundadırlar. Ancak Türkiye ile ilgili kişinin mukimi olduğu yabancı ülke arasında imzalanmış çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması hükümlerinin de dikkate alınması gerekmektedir.

29.2.2.2 Kurumlar

29.2.2.2.1 Kurumlar Vergi Mükelleflerinin Aktifine Kayıtlı Payların Elden Çıkarılmasından Sağlanan Kazançlar

Ticari faaliyete bağlı olarak işletme bünyesinde elde edilen alım satım kazançları ticari kazanç olarak beyan edilip vergilendirilecektir.

29.2.2.2.2 Tam Mükellef Kurumlar

Burada, söz konusu istisnanın amacı, kurumların bağlı değerlerinin ekonomik faaliyetlerde daha etkin bir şekilde kullanılmasına olanak sağlanması ve kurumların mali bünyelerinin güçlendirilmesidir. Bu bağlamda, aranan şartlar arsında bağlı değerlerin başka bir bağlı değere dönüşmüyör olması yer almaktadır.

Öte yandan, KVK'nın 5/1-e maddesi uyarınca kurumların aktiflerinde en az 2 (iki) tam yıl süreyle yer alan iştirak hisselerinin satışından doğan kazancın %75'lik kısmı kurumlar vergisinden istisna tutulmaktadır. Ancak bu istisnadan yararlanabilmek için satış kazancının satışın yapıldığı yılı izleyen 5. yılın sonuna kadar bilançonun pasifinde özel bir fon hesabında tutulması, satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi ve satışı yapan ve dolayısı ile istisnadan yararlanacak kurumun menkul kıymet ticareti ile uğraşmaması gerekmektedir.

İstisna edilen kazançtan beş yıl içinde sermayeye ilave dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen ya da dar mükellef kurumlarca ana merkeze aktarılan kısım için uygulanan istisna dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılır. Aynı süre içinde işletmenin tasfiyesi (KVK'ya göre yapılan devir ve bölünmeler hariç) halinde de bu hüküm uygulanır.

29.2.2.2.3 Dar Mükellef Kurumlar

Dar Mükellef kurum, Türkiye'de bir işyeri açmak suretiyle veya daimi temsilci vasıtasıyla devamlı menkul kıymet alım satım işi yapan kurum statüsünde ise alım satım kazançları ticari kazanç olarak vergiye tabi olacak vergileme Tam Mükellef kurumlarda olduğu şekilde gerçekleşecektir. Yukarıda belirtildiği üzere, devamlı olarak menkul kıymet ticareti ile uğraşanları %75'lik kurumlar vergisi istisnasından faydalanmaları mümkün değildir.

TEBA
YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ

Türkiye’de bir işyeri açmadan veya daimi temsilci vasıtasıyla menkul kıymetler alım satım kazancı elde eden Dar Mükellefler açısından da ilgili kazancın Türkiye’de vergilendirilmesi söz konusu olabilir. Dar mükellef kurumların vergilendirilmesi açısından Türkiye’nin imzalamış olduğu yürürlükte bulunan çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarının hükümleri önem arz etmektedir. Söz konusu anlaşma hükümleri Türk Vergi Kanunlarından önce uygulanacaktır.

29.2.2.3 Yabancı Fon Kazançlarının ve Bu Fonların Portföy Yöneticiliğini Yapan Şirketlerin Vergisel Durumu

1 Ocak 2006 tarihinden itibaren Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi fonlara benzer yabancı fonlar da sermaye şirketi sayılarak kurumlar vergisi mükellefi olacaklardır. KVK’ya 6322 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulu Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 35’inci maddesiyle, 15 Haziran 2012 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere, “Yabancı fon kazançlarının vergilendirilmesi” başlıklı 5/A maddesi eklenmiştir. Bu maddede yabancı fonlar ile bu fonların aracılık işlemlerini yürüten portföy yöneticiliği yetki belgesine sahip Tam Mükellef portföy yöneticisi şirketlerin vergisel durumları düzenlenmiştir.

VK’nın 2/1 maddesinde belirtilen yabancı fonların, portföy yöneticisi şirketler aracılığıyla organize bir borsada işlem görsün veya görmesin, (i) her türlü menkul kıymet ve sermaye piyasası aracı; (ii) vadeli işlem ve opsiyon sözleşmesi, (iii) varant; (iv) döviz; (v) emtiaya dayalı vadeli işlem ve opsiyon sözleşmesi; (vi) kredi ve benzeri finansal varlıklar; ve (vii) kıymetli maden borsalarında yapılan emtia işlemleri ile ilgili elde ettikleri kazançları için KVK’nın 5/A maddesinde sayılan şartların sağlanması durumunda; portföy yöneticisi şirketler, bu fonların daimi temsilcisi sayılmayacak ve bunların iş yerleri de bu fonların iş yeri veya iş merkezi olarak kabul edilmeyecektir.

Dolayısıyla, yabancı fonların bu kapsamda elde ettikleri kazançları için beyanname verilmeyecek ve diğer kazançlar nedeniyle beyanname verilmesi halinde de bu kazançlar beyannameye dahil edilmeyecektir.

Bu uygulamanın, yabancı fonların Türkiye kaynaklı gelirleri üzerinden yapılacak vergi kesintisine etkisi yoktur.

Türkiye’de bulunan, aktif büyüklüğünün %51’inden fazlası taşınmazlardan oluşan şirketlere ait paylar veya ortaklık payları veya bunlara ilişkin vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri, elde edilen kazançlar bu uygulama kapsamında değerlendirilmeyecektir.

29.3 Paylara İlişkin Kar Paylarının ve Kar Payı Avanslarının Vergilendirilmesi

GVK’nın 94/6-b maddesine 4842 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun’la yapılan değişiklikle, tevkifat karın dağıtılması aşamasına bırakılmıştır. Bu kapsamda GVK’nın 4842 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun’la değişik 94/6-b maddesi uyarınca, Tam Mükellef kurumlarca; (i) Tam Mükellef gerçek kişilere; (ii) gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti olmayanlara; (iii) gelir ve kurumlar vergisinden muaf olan; (iv) Dar Mükellef gerçek kişilere; (v) Dar Mükellef kurumlara (Türkiye’de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla kar payı elde edenler hariç); ve (vi) gelir ve kurumlar vergisinden muaf olan Dar Mükelleflere dağıtılan kar payları üzerinden 2009/14592 sayılı BKK uyarınca %15 oranında tevkifat yapılacaktır (girişim sermayesi yatırım fonları ve ortaklıkları için bu oran %0 oranında uygulanır). Tam Mükellef kurumlarca; (i) Tam Mükellefler kurumlara; ve (ii) işyeri ve daimi temsilci vasıtasıyla faaliyette bulunan Dar Mükellef kurumlara dağıtılan kar payları tevkifata tabi değildir.

29.3.1 Gerçek Kişiler

29.3.1.1. Tam Mükellef Gerçek Kişiler

GVK'ya 4842 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'la eklenen 22/2 maddesi uyarınca Tam Mükellef kurumlardan elde edilen, GVK'nın 75/2 maddesinin (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kar paylarının yarısı gelir vergisinden müstesnadır. Kurumlar kar payı dağıtırken, gelir vergisinden istisna edilen kısım olan yarısı (%50'si) dahil olmak üzere dağıtılan kar payının tamamı (%100'ü) üzerinden %15 oranında gelir vergisi tevkifatı yapmaktadırlar; Kar payının yıllık vergi beyannamesinden beyan edilmesi halinde söz konusu vergi tevkifatı yıllık vergi beyannamesinde hesaplanan gelir vergisi tutarından mahsup edilir. GVK'nın 86/1-c maddesi uyarınca, tam mükellef kurumlardan elde edilmiş, tevkif yoluyla vergilendirilmiş bulunan ve gayrisafi tutarları; 2021 yılı gelirleri için 53.000,-TL'yi aşan kar payları için beyanname verilmesi gerekecektir.

Beyan edilen tutar üzerinden hesaplanan gelir vergisinden, kurum bünyesinde karın dağıtımı aşamasında yapılan %15 oranındaki vergi kesintisinin tamamı (istisnaya tabi olan kısım dahil) mahsup edilecek olup, mahsup sonrası kalan tutar genel hükümler çerçevesinde red ve iade edilecektir.

Ayrıca, karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmaz. Kar payı avansları da kar payları ile aynı kapsamda vergilendirilmektedir.

29.3.1.2 Dar Mükellef Gerçek Kişiler

GVK'nun 94/6-b-ii maddesi uyarınca, tam mükellef kurumlarca dar mükellef gerçek kişilere dağıtılan kar payları üzerinden Bakanlar Kurulunca belirlenen oranlarda (bugün için bu oran %15'tir) tevkifat yapılacaktır. Türkiye'nin taraf olduğu bazı çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarında daha düşük tevkifat oranları belirlenebilmektedir. Ancak çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları hükümlerinden yararlanılabilmesi için ilgili ülkenin yetkili makamları tarafından düzenlenerek imzalanmış mukimlik belgesinin aslının ve noter veya ilgili ülkedeki Türk konsolosluklarınca tasdikli Türkçe tercümesinin ilgili vergi dairesine, banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla veya doğrudan ibraz edilmesi gerekmektedir. Bir takvim yılına ilişkin mukimlik belgesi, sadece o yıl için izleyen yılın dördüncü ayına kadar geçerli olup dar mükellef gerçek kişiler tarafından her yıl yenilenmesi gerekmektedir.

Dar mükellef gerçek kişiler açısından kar paylarının tevkifat suretiyle vergilendirmesi nihai vergileme olup, dar mükelleflerce bu gelirler için gelir vergisi beyannamesi verilmesine gerek bulunmamaktadır.

Diğer taraftan GVK'nın 101. maddesinin 5 no'lu fıkrası gereğince dar mükellef gerçek kişilerin vergisi tevkif suretiyle alınmamış menkul sermaye iratlarını, Türkiye'de elde edildiği yerin vergi dairesine münferit beyanname ile beyan etmeleri gerekmektedir.

29.3.2 Kurumlar

29.3.2.1 Tam Mükellef Kurumlar

Ticari faaliyete bağlı olarak ticari işletme bünyesinde elde edilmesi halinde tevkifat yapılmayacak söz konusu gelirler ticari kazanç olarak beyan edilecektir. KVK'nın 6. maddesi kapsamındaki "safî kurum kazancı", GVK'nın ticari kazancı düzenleyen

YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ
TERA

hükümlerine göre belirlenecektir. Kurumlar vergisi, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden %20 oranında uygulanır. Ancak, %20 kurumlar vergisi oranı, 7061 sayılı Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile 2018, 2019 ve 2020 yıllarına ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %22'ye çıkarılmıştır.

Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere ve sermayesinin en az %20'sini temsil eden payları halka arz edilen kurumların kurum kazançlarına uygulanacak kurumlar vergisi oranı, payları ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemi boyunca (normal oran olan %20 üzerinden) iki (2) puan indirimli olarak uygulanacaktır.

Ancak, KVK'nın 5/a-1 maddesi uyarınca, Tam Mükellef başka bir kuruma iştirak nedeniyle elde edilen kar payları, tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kar payları, kurumlar vergisinden müstesnadır. Diğer fon ve yatırım ortaklıklarının katılma payları ve hisse senetlerinden elde edilen kar payları bu istisnadan yararlanamaz.

29.3.2.2 Dar Mükellef Kurumlar

KVK'nın 30/3 maddesi uyarınca, tam mükellef kurumlarca dar mükellef kurumlara dağıtılan kar payları üzerinden Bakanlar Kurulunca belirlenen oranlarda (bugün için bu oran %15'tir) tevkifat yapılacaktır. Türkiye'nin taraf olduğu bazı çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarında daha düşük tevkifat oranları belirlenebilmektedir. Ancak, çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları hükümlerinden yararlanılabilmesi için ilgili ülkenin yetkili makamları tarafından düzenlenerek imzalanmış mukimlik belgesinin aslının ve noter veya ilgili ülkedeki Türk konsolosluklarınca tasdikli Türkçe tercümesinin ilgili vergi dairesine, banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla veya doğrudan ibraz edilmesi gerekmektedir. Bir takvim yılına ilişkin mukimlik belgesi, sadece o yıl için izleyen yılın dördüncü ayına kadar geçerli olup, dar mükellef kurumlar tarafından ise üç yılda bir yenilenmesi gerekmektedir.

Dar mükellef kurumların, Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığı olmaksızın elde ettikleri kar payları için tevkifat suretiyle vergilendirme nihai vergileme olup, dar mükelleflerin bu gelirler için Türkiye'de beyanname vermelerine gerek bulunmamaktadır.

30. İHRAÇÇI VEYA HALKA ARZ EDEN TARAFINDAN VERİLEN İZİN HAKKINDA BİLGİ

30.1. İhraççı veya halka arz eden tarafından izahnamenin kullanılmasına ilişkin verilen izin ve izin verilen herhangi bir yetkili kuruluşun payların sonradan tekrar satışına dair kullandığı izahnamenin içeriğinden de ilgili kişilerin sorumlu olmayı kabul ettiklerine dair beyanları:

Yoktur.

30.2. İzahnamenin kullanımına izin verilen süre hakkında bilgi:

Yoktur.

30.3. Payların yetkili kuruluşlarca sonradan tekrar satışa sunulabileceği dönem hakkında bilgi:

Yoktur.

**TERA**
YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ

30.4. Payların yetkili kuruluşlarca sonradan tekrar satışa sunulması kapsamında izahnamenin kullanılabileceği ülkeler hakkında bilgi:

Yoktur.

30.5. İzahname kullanım izninin verilmesinin şartı olan diğer açık ve objektif koşullar hakkında bilgi:

Yoktur.

30.6. Yetkili kuruluşlarca payların sonradan tekrar satışının gerçekleştirilmesi durumunda, satışın koşullarına ilişkin bilgilerin yetkili kuruluş tarafından satış esnasında yatırımcılara sunulacağına dair koyu harflerle yazılmış uyarı notu:

Yoktur.

30A İZAHNAME KULLANIM İZNİNİN BELİRLENEN BİR VEYA DAHA FAZLA YETKİLİ KURULUŞA VERİLMESİ DURUMUNDA VERİLECEK İLAVE BİLGİLER

30A.1 İzahname kullanım izni verilen yetkili kuruluşların listesi ve kimlik bilgileri (ticaret unvanları ve adresleri):

Yoktur.

30A.2 İzahname, arz programı izahnamesi veya arz programı sirküleri onay tarihi itibarıyla yetkili kuruluşlara dair belli olmayan yeni bilgilerin kamuya nasıl duyurulacağı ve ilgili bilgiye nereden ulaşılabilceği hakkında açıklama:

Yoktur.

30B İZAHNAME KULLANIM İZNİNİN TÜM YETKİLİ KURULUŞA VERİLMESİ DURUMUNDA VERİLECEK İLAVE BİLGİLER

İzahnameyi kullanacak her bir yetkili kuruluşun kendi internet sitelerinde izahnameyi verilen izin ve koşullar dahilinde kullandıklarına dair beyanlarına yer vermeleri gerektiğine dair koyu harflerle yazılmış uyarı:

Yoktur.

31. İNCELEMeye AÇIK BELGELER

Aşağıdaki belgeler Konak Mahallesi, Cumhuriyet Bulvarı, Gümrük İş Merkezi, No: 38, Daire: 708 Konak / İZMİR adresindeki ihraççının merkezi ve başvuru yerleri ile ihraççının internet sitesi www.balatacilar.com ile Kamuyu Aydınlatma Platformunda (KAP) tasarruf sahiplerinin incelemesine açık tutulmaktadır:

1) İzahnamede yer alan bilgilerin dayanağını oluşturan her türlü rapor ya da belge ile değerlendirme ve görüşler (değerleme, uzman, faaliyet ve bağımsız denetim raporları ile yetkili kuruluşlarca hazırlanan raporlar, esas sözleşme, vb.)

2) İhraççının izahnamede yer alması gereken finansal tabloları

TERA
YATIRIM MENKUL DEĞERLER
A.Ş.
ULANONİM ŞİRKETİ

BALATACILAR
BALATACILAR ANONİM VE TİC. A.Ş.
Konak Mah. Cumhuriyet Bulv. Etiler İş Merkezi
No: 38 D:708 Konak/İZMİR
Tel: 0232 446 46 49-Fax: 0232 446 46 50
Kemeraltı V.D. 135 002 6894

32. EKLER

EK1 - Esas sözleşme

EK 2 - İç Yönerge

EK 3 – 31.12.2018, 31.12.2019 ve 31.12.2020 Bağımsız Denetim Raporları

EK 4 – Bağımsız denetçinin sorumluluk beyanı

EK 5 - Fon Kullanım Raporu

EK 6 - Gayrimenkul Değerleme Raporu

TERA
YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ

BALATACILAR
BALATACILAR MENKUL DEĞERLER VE TİC. A.Ş.
Koruk Mah. Cukurluydu Bulv. Gümrük İş Merkezi
No: 38 D:708 Kat:1/İZMİR
Tel: 0232 446 46 49-Fax: 0232 446 46 50
Kemeraltı V.D. 135 002 6894