

**BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

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

İÇİNDEKİLER

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

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Referansları	31.12.2022	31.12.2021
Dönen Varlıklar		10.300.857	7.616.179
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	984.020	60.084
Ticari Alacaklar		1.120.851	1.735.761
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7,23	609.691	495.279
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	511.160	1.240.482
Diğer Alacaklar		236.763	2.248.022
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8,23	223.763	2.074.569
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	13.000	173.453
Stoklar	9	6.454.023	2.695.286
Peşin Ödenmiş Giderler		554.675	492.257
- İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	10	554.675	492.257
Diğer Dönen Varlıklar	20	950.525	384.769
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar		--	--
Duran Varlıklar		57.954.786	32.285.857
Diğer Alacaklar	8	26.500	26.500
Maddi Duran Varlıklar	11	53.821.719	28.741.683
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		262.279	353.946
- Şerefiye		36.248	36.248
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	226.031	317.698
Peşin Ödenmiş Giderler	10	799.362	672.772
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	3.044.926	2.490.956
TOPLAM VARLIKLAR		68.255.643	39.902.036

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Referansları	31.12.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.146.558	6.382.261
Kısa Vadeli Borçlanmalar		--	--
- Banka Kredileri	6	--	--
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	--	--
Ticari Borçlar		4.188.045	3.264.507
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7,23	914.906	654.650
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	3.273.139	2.609.857
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	462.090	636.855
Diğer Borçlar		365.093	2.326.763
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8,23	172.748	294.735
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Borçlar	8	192.345	2.032.028
Ertelenmiş Gelirler	10	126.900	154.136
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	4.430	--
Kısa Vadeli Karşılıklar	14	--	--
Uzun Vadeli Yükümlülükler		27.833.247	17.042.459
Uzun Vadeli Borçlanmalar		--	--
- Banka Kredileri	6	--	--
Ticari Borçlar	7	--	--
Diğer Borçlar	8	16.636.129	11.642.394
Uzun Vadeli Karşılıklar		358.208	82.462
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	358.208	82.462
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	10.838.910	5.317.603
ÖZKAYNAKLAR		35.275.838	16.477.316
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		16.865.993	10.317.562
Ödenmiş Sermaye	15	13.377.187	13.377.187
Sermaye Düzeltme Farkları	15	235.912	235.912
Paylara İlişkin Primler	15	9.283.730	9.283.730
MDV Değerleme Artışları		19.738.534	11.062.465
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		--	--
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	14,15	(652.264)	(596.496)
- Diğer Kazançları / Kayıpları		15.188	33.495
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	73.451	73.451
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	15	(23.200.846)	(11.783.110)
Net Dönem Karı/Zararı	22	(2.004.899)	(11.369.072)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	15	18.409.845	6.159.754
TOPLAM KAYNAKLAR		68.255.643	39.902.036

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
	Dipnot	Cari Dönem	Önceki Dönem
	Referansları	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	16	4.838.158	4.551.688
Satışların Maliyeti	16	(3.883.909)	(3.752.424)
BRÜT KAR (ZARAR)		954.249	799.264
Pazarlama Giderleri	17	(86.220)	(18.396)
Genel Yönetim Giderleri	17	(3.164.884)	(1.045.172)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	2.679.511	6.063.143
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	18	(3.903.749)	(15.750.257)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(3.521.093)	(9.951.418)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		--	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		--	--
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		(3.521.093)	(9.951.418)
Finansman Gelirleri	19	854.109	--
Finansman Giderleri	19	(31.742)	(54.830)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(2.698.726)	(10.006.248)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		307.222	(896.066)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	21	(98.022)	--
- Ertelenmiş Vergi Gideri (Geliri)	21	405.244	(896.066)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(2.391.504)	(10.902.314)
DÖNEM KARI (ZARARI)		(2.391.504)	(10.902.314)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(386.605)	466.758
Ana Ortaklık Payları		(2.004.899)	(11.369.072)
Pay Başına Kazanç (Zarar)		-0,07	-0,42

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem</i>
Dipnot	01.01.-	01.01.-
No	31.12.2022	31.12.2021
DÖNEM KARI (ZARARI)	(2.391.504)	(10.902.314)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)		
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</i>		
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	23.434.360	--
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi	(5.389.903)	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(73.090)	(6.212)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	17.322	1.553
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)	17.988.689	(4.659)
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)	15.597.185	(10.906.973)
Toplam Kapsamlı Gelirlerin / (Giderlerin) Dağılımı		
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	9.030.959	466.758
Ana Ortaklık Payları	6.566.226	(11.373.731)

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Bağımsız Denetim'den Geçmemiş)
Kar veya Zararda Yeniden
Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer
Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Birikmiş Karlar
/Zararlar

	Dipnot Referansl arı	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Paylara İlişkin Primler (İskontoları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /Kayıpları	Diğer Kazanç ve Kayıplar	MDV Yeniden Değerleme Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar /Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
01 Ocak 2021 açılış bakiyeleri	15	12.165.862	235.912	441.055	(591.838)	884.686	3.066.449	73.451	(12.110.314)	327.204	4.492.467	1.020.679	5.513.146
Transferler		1.211.325	--	8.842.675	--	(851.191)	7.996.016	--	327.204	(327.204)	17.198.825	--	17.198.825
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	--	(4.658)	--	--	--	--	(11.369.072)	(11.373.730)	5.139.075	(6.234.655)
-Dönem Karı (Zararı)		--	--	--	--	--	--	--	--	(11.369.072)	(11.369.072)	--	(11.369.072)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	--	(4.658)	--	--	--	--	--	(4.658)	466.758	462.100
Diğer Değ. Nedeni İle Artış (Azalış)		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	4.672.317	4.672.317
31 Aralık 2021 bakiyeleri	15	13.377.187	235.912	9.283.730	(596.496)	33.495	11.062.465	73.451	(11.783.110)	(11.369.072)	10.317.562	6.159.754	16.477.316
01 Ocak 2022 açılış bakiyeleri	15	13.377.187	235.912	9.283.730	(596.496)	33.495	11.062.465	73.451	(11.783.110)	(11.369.072)	10.317.562	6.159.754	16.477.316
Transferler		--	--	--	--	(18.307)	8.676.069	--	(11.417.736)	11.369.072	8.609.098	--	8.609.098
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	--	(55.768)	--	--	--	--	(2.004.899)	(2.060.667)	12.250.091	10.189.424
-Dönem Karı (Zararı)		--	--	--	--	--	--	--	--	(2.004.899)	(2.004.899)	--	(2.004.899)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	--	(55.768)	--	--	--	--	--	(55.768)	9.030.959	8.975.191
Diğer Değ. Nedeni İle Artış (Azalış)		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	3.219.132	3.219.132
31 Aralık 2022 bakiyeleri	15	13.377.187	235.912	9.283.730	(652.264)	15.188	19.738.534	73.451	(23.200.846)	(2.004.899)	16.865.993	18.409.845	35.275.838

İlişikteki dipnotlar bu tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
Dipnot Ref.	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	21.598.231	6.691.668
Dönem Karı (Zararı)	(2.391.504)	(10.902.314)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	(2.391.504)	(10.902.314)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	17.068.763	8.182.366
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	2.766.460	(3.786.293)
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(17.685)	40.742
-Satış Amaçlı Duran Varlıklar Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	--	--
-Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	--	128.385
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	219.978	31.840
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	--	--
-Yeniden Yapılanma Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		
-Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(126.618)	(34.475)
-Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	--	--
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	393.073	636.050
Pazarlıklı Satın Alım Sonucu Oluşan Kazanç ile İlgili Düzeltmeler		
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	--	--
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	--	(1.928)
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	(226.504)	(240.274)
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmış Finansman Geliri	(47.377)	98.771
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	--	--
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		
-Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler	8.676.069	7.996.016
-Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	--	740.002
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	4.967.337	4.164.575
Nakit Girişi ve Çıkışı Gerekltirmeyen Diğer Düzeltmeler	464.030	(1.591.045)

İlişikteki dipnotlar bu tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BALATACILAR BALATACILIK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
Dipnot Ref	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	14.677.259	(2.719.948)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	--	--
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	--	--
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	(114.412)	(209.859)
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	776.699	(618.292)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	--	--
- <i>İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	1.850.806	(1.491.143)
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	160.453	1.819.584
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	(3.758.737)	7.429.370
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	(189.008)	(456.474)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	--	--
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	260.256	269.421
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	703.270	(824.486)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	(174.765)	(3.618)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	--	--
- <i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	(121.987)	4.323
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	3.154.052	(641.922)
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	4.940.101	4.133.188
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	--	--
- <i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)</i>	(565.756)	1.524
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	21.598.231	6.691.668
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(27.754.829)	(16.176.279)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	294.000	5.769.140
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	--	443.785
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(28.021.829)	(21.855.305)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alışlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(27.000)	(533.899)
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	--	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	7.080.534	9.542.041
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	--	--
- <i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	--	--
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	--	--
- <i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	--	(592.493)
Ödenen Faiz	--	--
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	7.080.534	10.134.534
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)	923.936	57.430
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)	923.936	57.430
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	60.084	2.654
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	984.020	60.084

İlişikteki dipnotlar bu tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Grubun üretim tesisleri Manisa İli Turgutlu Organize Sanayi Bölgesi , Selvitepe OSB Mahallesi, 1071 Cadde, No: 12 / 12 A Turgutlu – Manisa'dadır. Grup faaliyetlerini Manisa İli Turgutlu Organize Sanayi Bölgesi'nde yerleşik fabrikasında sürdürmektedir. Şirket 513-K-4209 no ile İzmir Ticaret Odası'na kayıtlıdır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 13.377.187,30 TL olan şirket sermayesinin % 83,55 (31.12.2021: % 82,38)'sı halka açıktır.

Şirket pay senetleri 13.08.2012 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de (BİST) işlem görmektedir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin % 83,55'e (31 Aralık 2021: % 82,38) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir.

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar;

Şirketin İsmi

Berka Balata Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Faaliyet Alanı

Balata ve Aksamı İmalatı ve Ticareti

Şirket, kuruluş tarihinde, Berka Balata Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Bağlı Ortaklık") sermayesini temsil eden hisse senetlerinin % 78'ini iktisap etmiş olup 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Bağlı Ortaklık sermayesindeki payı % 51,85'dir. Bu paylar nedeniyle ana ortaklığın söz konusu bağlı ortaklığın genel kurullarında sahip olduğu oy hakkı % 51,85'dir.

Şirket'in faaliyet konusu her türlü balata ve aksamının imal, ithal ve ihracatı ile her türlü ticaretini yapmak, her türlü balata imalatı, montajı ve ticaretinde kullanılan her türlü kimyevi madde, makine, alet, edevat ve yedek parçaların imalatı, ticaret, ithalat ve ihracatını yapmak, kara, deniz, hava nakil vasıtaları ve iş makinelerinin yedek parçalarının ve madeni yağlarının ticareti, ithalatı ve ihracatını yapmaktır. Bağlı Ortaklığın merkez adresi - Akdeniz Mahallesi, Akdeniz Caddesi, Akdeniz İş Hanı No:5 – Alsancak / İzmir ve üretim adresi Selvitepe OSB Mahallesi, 1071 Cadde, No: 12 / 12 A Turgutlu – Manisa'da faaliyet göstermektedir.

31.12.2022 tarihi itibarıyla ana ortaklık nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklık ve ana ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir: (31.12.2021: %50,64)

<u>Bağlı Ortaklık Şirketin Ünvanı</u>	<u>Sermayesi</u>	<u>İştirak Tutarı (TL)</u>	<u>Etkin Hisse Oranı (%)</u>
Berka Balata Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	17.000.000	8.814.648	51,85

Ortaklık Yapısı:

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi Şirket'in itibariye sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022		31.12.2021	
	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
Mehmet Ömer Akad	--	--	6,37%	851.687
Anadolu Girişimleri Finansal Danışmanlık A.Ş.	--	--	6,19%	827.687
Diğer	100%	13.377.187	87,44%	11.697.813
Ödenmiş Sermaye	100%	13.377.187	100%	13.377.187

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Yönetim Kurulu:

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in yönetim kurulu aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır:

Adı-Soyadı	Unvanı	Atanma tarihi
Ali Çakıroğlu	Yönetim Kurulu Başkanı	29.09.2022
Mustafa Yaman	Yönetim Kurulu Başkan Yard.	29.09.2022
Serdar Ceylan	Yönetim Kurulu Üyesi	29.09.2022
Aydın Öztunalı	Yönetim Kurulu Üyesi	29.09.2022
Ramazan Keskin	Yönetim Kurulu Üyesi	29.09.2022

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönem içinde grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 23 kişidir. (31.12.2021: 18 kişi).

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Finansal Tabloların Sunuma İlişkin Temel Esaslar

1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait ilişikteki konsolide finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS"); Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Konsolide Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket ve Türkiye'de faaliyette bulunan bağlı ortaklıkları, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar grubundan arazi, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar gerçeğe uygun değerleri ile taşınan canlı varlıklar ile yine gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen, finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiş, Grup'un fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") olarak ölçülmüş ve sunulmuştur.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

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

Netleştirme / Mahsup

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

İşletmenin Sürekliliği

Grup, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

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

Grup'un; 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 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 Mart 2020 yılında üretim faaliyetlerine başlamıştır.

Grup'un vadesi geçmiş, ertelenmiş ve yapılandırılan Vergi ve SGK prim borçları 31 Aralık 2022 itibarıyla 2.759.450. –TL tutarında bulunmaktadır (Not:8).

Grubun 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla personele olan ücret borcunun 80.014.-TL kısmı 31 Aralık 2022 öncesine ait olup; ekonomi çevrelerinde yaşanan sıkıntılar nedeniyle ödenememiştir. Ayrıca 2018 yılında alınan iyileştirici önlemler çerçevesinde işine son verilen personele ödenecek kıdem tazminatına istinaden verilen borç senetlerinden 18.378.-TL'lik kısmı rapor tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ve ödenememiştir.(Not.7-14)

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.

TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, hazırlamıştır. Konsolide Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Konsolidasyon Esasları

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

Konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu düzenleme esasları

Tam Konsolidasyon Yöntemi

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

- Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikaları Ana Ortaklık Şirket'in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket'inin konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın sermayesinde sahip olduğu payların enflasyona göre düzeltilmiş elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın Ana Ortaklık Şirket'in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiş bilançosunun sermayesinde temsil ettiği değerden mahsup edilmiş ve geçmiş yıllarda oluşan fark "Geçmiş Yıllar Kar ya da Zararı"nda cari dönemde oluşan fark ise "faaliyetlerle ilgili diğer gelirler ve karlar veya faaliyetlerle ilgili diğer giderler ve zararlar " hesap kalemlerinde gösterilmiştir.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki özsermayeleri dışındaki bilanço kalemleri toplanmış ve yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide bilançoda "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesabında gösterilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların gelir tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanmış ve birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarla karşılıklı mahsup edilmiştir. Hesap dönemi içinde elde edilen bağlı ortaklıklar için gelir tablosu kalemlerinin toplanmasında bağlı ortaklığın elde edildiği tarihten sonra gerçekleşenler dikkate alınmıştır.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kâr veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesabında gösterilmiştir.

2.b. TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, hazırlamıştır. Konsolide Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Grubun 31 Aralık 2022 tarihli düzenlenmiş finansal tabloları, 10.04.2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.c. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Mali tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

Grup, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 31 Aralık 2022 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.e. Önemli Muhasebe Değerlendirme Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların TMS'ye uygun hazırlanması, yönetimin, muhasebe politikalarının uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Tahminler ve tahminlerin temelini

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellemenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

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

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

2.f. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

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

Ayrıca, Grup TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar standartındaki değişiklikleri 2022 yılında ve karşılaştırmalı dönemler için uygulamıştır. TFRS 9 aşağıdakiler için yeni koşullar getirmiştir:

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

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

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

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

i) Finansal varlıkların ve Finansal Yükümlülüklerin Sınıflandırması ve Ölçümü

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

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

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

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

İtfa Edilmiş Maliyeti Üzerinden Ölçülen Varlıklar

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

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

GUD Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılarak Ölçülen Varlıklar

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

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

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

GUD Farkı Kar veya Zarara Yansıtılarak Ölçülen Varlıklar

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

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

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

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

1 Ocak 2022 tarihinde TFRS 9'un uygulanmasının finansal varlıkların defter değerlerine etkisi, aşağıda daha detaylı olarak açıklandığı gibi sadece yeni değer düşüklüğü hükümlerinden kaynaklanmaktadır. Aşağıdaki tablo ve ilişikteki notlar, TMS 39 kapsamındaki orijinal ölçüm kategorilerini ve Grubun 1 Ocak 2022'deki finansal varlıklarının her bir sınıfı için TFRS 9'göre yapılan yeni ölçüm kategorilerini açıklamaktadır.

Finansal Varlıklar	TMS 39'a göre orijinal sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma	TMS 39'a göre orijinal defter değeri	TFRS 9'a göre yeni defter değeri
Nakit ve Nakit Benzerleri	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet	984.020	984.020
Ticari ve Diğer Alacaklar	Kredi ve alacaklar	İtfa Edilmiş Maliyet	1.384.114	1.384.114
Toplam Finansal Varlıklar			2.368.134	2.368.134

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Finansal Yükümlülükler	TMS 39'a göre orijinal sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma	TMS 39'a göre orijinal defter değeri	TFRS 9'a göre yeni defter değeri
Krediler	Kredi ve alacaklar	İtfa Edilmiş Maliyet	--	--
Ticari ve Diğer Borçlar	Kredi ve alacaklar	İtfa Edilmiş Maliyet	18.516.089	18.516.089
Toplam Finansal Varlıklar			18.516.089	18.516.089

ii. Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

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

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

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

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

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

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

BKZ'ların Ölçümü

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

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

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

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

Değer Düşüklüğünün Sunumu

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

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

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

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

Yeni değer düşüklüğü modelinin etkisi

TFRS 9 değer düşüklüğü modeli kapsamındaki varlıklar için değer düşüklüğü zararlarının genel olarak artması ve daha değişken hale gelmesi beklenmektedir. TFRS 9'a geçişin, geçmiş yıl karları/zararları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

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

2.g. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

a. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. İlgili değişikliğin Grup’a etkisi yoktur.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

– **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

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

– **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

b. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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

2.i. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.i.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

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

2.i.2. Finansal Araçlar

(i) Finansal varlıklar

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

İtfa Edilmiş Maliyet Bedelinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

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

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

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Üzerinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

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

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

(ii) Finansal yükümlülükler

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

(iii) Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

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

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

Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Araçlar:

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

Nakit Akıma Yönelik Riskten Korunma:

Nakit akıma yönelik riskten korunma olarak belirlenen türev işlemlerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin etkin kısmı özkaynaklarda riskten korunma fonu içerisinde muhasebeleştirilir. Etkin olmayan kısım ile ilgili gelir ve

giderler derhal finansal gelir/ gider olarak sınıflandırılıp kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Riskten korunma fonu içerisinde biriken tutarlar riskten korunan kaleminin gelir tablosunu etkilediği dönemlerde (örneğin riskten korunan tahmini nakit akımlarının gerçekleşmesi) gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Nakit akış riskinden korunma muhasebesine, riskten korunma aracının sona ermesi, gerçekleşmesi, satılması veya etkinlik testinin etkin olmaması dolayısıyla devam edilmediği takdirde, özkaynak altında muhasebeleştirilen tutarlar riskten korunma konusu kaleme ilişkin nakit akışları gerçekleştikçe kar/zarar hesaplarına transfer edilmektedir.

Buna istinaden Şirket'in yapmış olduğu bazı türev sözleşmeleri TMS 39'da yer alan risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşıdığından riskten korunma amaçlı türev araçlar olarak değerlendirilmiş ve muhasebeleştirilmiştir. Grubun bilanço tarihi itibarıyla satılmaya hazır finansal varlıkları yoktur. Finansal yatırımları bulunmamaktadır.

2.i.3. Kiralama işlemleri

Kiracı olarak

Finansal kiralama

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

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

Operasyonel kiralama

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

2.i.4. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

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

2.i.5. Ticari Alacaklar

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

Ticari alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde gösterilir.

Verilen depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer alacaklarda gösterilir.

Ticari alacakların varsa vade farkları, faiz vb. tutarlar hasılat karşılığı değil faiz geliri, kur farkları vb. Karşılığı finansal tablolara alınmakla birlikte, bu tutarlar da ticari alacaklarda gösterilir ve ilgili açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz gelirleri, kur farkları vb. Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler içinde gösterilir.

Ticari alacakların paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür alacakların dönen varlıklarda sınıflandırılması esastır. Grubun bilanço tarihi itibarıyla ticari alacağı açıklamalarına Not 7'de yer verilmiştir.

- İlişkili Taraflar

Grubun ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki finansal tablolarda Şirket'in hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır. Grubun bilanço tarihi itibarıyla ilişkili taraflarına ilişkin açıklamalarına Not 23'de yer verilmiştir.

2.i.6. Diğer Alacaklar

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

2.i.7. Stoklar

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

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

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

2.i.8. Canlı Varlıklar

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

2.i.9. Peşin Ödenmiş Giderler

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

2.i.10. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

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

2.i.11. Diğer Dönen/Duran Varlıklar

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

2.i.12. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı çerçevesinde, defter değeri sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtasıyla geri kazanılacak olması nedeniyle satış amaçlı olarak sınıflandırılmış duran varlıklar ile elden çıkarılacak gruplara ilişkin tüm varlıklar bu kalemde gösterilir. Ayrıca, TFRS 5 uyarınca ortaklara dağıtım amacıyla sınıflandırılmış duran varlıklar ile elden çıkarılacak gruplara ilişkin tüm varlıklar da, bunların ortaklara dağıtım yönünde taahhütte bulunduğu andan itibaren bu kalemde gösterilir. Bu durumda kalem ismi, bu varlıkları ifade edecek şekilde isimlendirebilir.

2.i.13. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

2.i.14. Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar bu kalemde değil, "Peşin Ödenmiş Giderler" kalemi altında gösterilir. Grubun mali tablo dönemi itibarıyla maddi duran varlık açıklamalarına Not 11'te yer verilmiştir.

2.i.15. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Parasal olmayan, fiziksel niteliği bulunmayan, tanımlanabilir duran varlıklar bu kalemde gösterilir. Bu varlıklardan şerefiye, tek olarak tanımlanamayan ve ayrı olarak kaydedilemeyen, bir işletme birleşmesinde edinilmiş diğer varlıklardan ortaya çıkan gelecekteki ekonomik faydaları simgeleyen varlık olup örnek formata uygun olarak Finansal Durum Tablosunda ayrıca gösterilir.

Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar, haklar, geliştirme giderleri, yazılım programları, -petrol, doğal gaz gibi- yenilenemeyen kaynaklara ilişkin haklar ve rezervler, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar, diğer maddi olmayan varlıklar şeklinde sınıflandırılabilir. Grubun maddi olmayan varlıkları elde etme maliyetleri üzerinden kayda alınmıştır. Amortisman, varlığın faydalı ömürleri baz alınarak ayrılmaktadır.

	<u>Faydalı Ömür</u>	<u>Amortisman Oranı %</u>
Bilgisayar Yazılımları	3 yıl	33,33

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

2.i.16. Ertelenmiş Vergi Varlığı

Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, gelecek dönemlere devreden kullanılmamış mali zararlar ve gelecek dönemlere devreden kullanılmamış vergi avantajları nedeniyle gelir üzerinden alınan vergilere ilişkin gelecek dönemlerde geri kazanılacak olan tutarları ifade eder. Vergi mevzuatı açısından indirim imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak ertelenmiş vergi varlığı kalemi kullanılmaz. Grubun mali tablo dönemi itibariyle ertelenmiş vergi varlığı açıklamalarına Not 21’de yer verilmiştir.

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

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

TMS 1’in 69-76 ncı paragrafları çerçevesinde, aşağıdaki özelliklerden herhangi birini taşıyan yükümlülükler, kısa vadeli olarak sınıflandırılır:

- (a) Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;
- (b) Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;
- (c) Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonra on iki ay içinde ödenecek olması veya
- (d) İşletmenin yükümlülüğün ödenmesini, raporlama döneminin (bilanço tarihinin) sonundan itibaren en az on iki ay süreyle erteleyebilmesine yönelik koşulsuz bir hakkının bulunmaması. Yükümlülüğün, karşı tarafın seçimine bağlı olarak özkaynağa dayalı finansal araç ihraç edilmesi suretiyle ödenmesine yönelik hükümler, sınıflandırılmasını etkilemez.

Grup, diğer bütün yükümlülüklerini uzun vadeli olarak sınıflandırır.

2.i.18. Borçlanmalar

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, iskonto edilmiş değer ile ilk kayda alınan değer arasındaki farkın önemli olması durumunda, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince

finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna kaydedilir. Grubun mali tablo dönemi itibariyle borçlanmalar açıklamalarına Not 6'da yer verilmiştir.

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

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

2.i.20. Diğer Finansal Yükümlülükler

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

2.i.21. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

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

2.i.22. Ticari Borçlar

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

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

2.i.23. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

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

2.i.24. Diğer Borçlar

Ticari borçlar dışında kalan ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanmayan borçlardır. Tedarikçi veya müşteri sıfatı taşımayan ilişkili taraflara borçlar, alınan depozito ve teminatlar, kamu idarelerinden borçlar, diğer çeşitli

borçlar örnek olarak gösterilebilir. İlişkili taraflardan finansman sağlama amacıyla finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde değil vadelerine göre kısa veya uzun vadeli borçlanmalar altında gösterilir. Tutarların önemli olması durumunda, bunlar için ayrı kalemler açılır. Grubun mali tablo dönemi itibariyle diğer borçlar açıklamalarına Not 8’de yer verilmiştir.

2.i.25. Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.i.26. Ertelenmiş Gelirler

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

2.i.27. Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi gideri

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Şirket’in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibariyle yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş Vergi

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

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

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Şirket’in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından

toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönemin cari ve ertelenmiş vergisi

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

Vergi Varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme

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

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

Karşılıklar

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

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

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

UMS 19 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında finansal tablolarda gösterilmesi gereken borç tahakkuklarına (veya karşılıklara) bu kalemde yer verilir. Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“UMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. Hesaplama reel iskonto oranı ile gelecekte ödenecek kıdem tazminatının bilanço tarihi itibarıyla bugünkü değerleri bulunmaktadır.

TMS 19’a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19’un önceki versiyonunda izin verilen ‘koridor yöntemi’ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır.

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

Emeklilik planları

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

2.i.29. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar

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

2.i.30. Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

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

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

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

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

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

2.i.33. Özkaynaklar

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

2.i.34. Enflasyon Düzeltmesi Olumlu Farkları

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolar, en son 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla TMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) enflasyon muhasebesine tabi tutulmuştur. Dolayısıyla, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli bilançoda yer alan özkaynaklar içindeki enflasyon düzeltme farkları kalemi yasal yedeklere ilişkin olup, 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan enflasyon düzeltmelerini yansıtmaktadır.

2.i.35. Geri Alınmış Paylar (-)

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

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

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

2.i.37. Paylara İlişkin Primler/İskontolar

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

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

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

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

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

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

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

2.i.41. Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

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

2.i.42. Nakit Akım Tablosu

Grup net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir. Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Grubun esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grubun yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Grubun finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.i.43. Esas Faaliyetler

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

Hasılat

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

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

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

- özleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü veya diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Şirket, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Şirket, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığında hak kazanacağı bedeli tahsil edecek olması muhtemeldir. Şirket bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeme kabiliyetini ve niyetini dikkate alır.

Şirket'in tahsiline hak kazanacağı bedel, müşterisine bir fiyat avantajı teklif etmesi nedeniyle, sözleşmede belirtilen fiyattan düşük olabilir.

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

Malların satışı:

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

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

Hizmet satışları:

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

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

Temettü ve faiz geliri:

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

Satışların Maliyeti

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

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

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

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

Esas faaliyetlerden kaynaklanmakla birlikte, esas faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerin haricinde, hasılat tanımını karşılamayan kazançlar, satışların maliyetine girmeyen kayıplar, yatırım ve finansman faaliyeti kapsamına girmedikleri için esas faaliyet kapsamında değerlendirilen faaliyetlere ilişkin gelir ve giderlerdir. (Not:18)

2.i.46. Yatırım Faaliyetleri

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

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

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

2.i.47. Finansal Gelirler/Finansal Giderler

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

Kredili mevduat hesabı ile kısa ve uzun vadeli borçlanmalara uygulanan faizler, yabancı para ile borçlanmalarda, faiz maliyetlerine yönelik düzeltme olarak dikkate alındıkları ölçüde olmak üzere, kur farkları finansal giderlerde gösterilmektedir. (Not:19)

2.i.48. Durdurulan Faaliyetler

Cari dönemde durdurulan faaliyet kapsamında sınıflandırılacak bir işlem bulunmamaktadır.

2.i.49. Hisse Başına Kazanç

Kapsamlı gelir tablosunda sunulan hisse başına kazanç/(kayıp), net karın/(zararın), dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır. Cari dönem içinde bedelsiz hisse yolu ile sermaye artışı bulunmamaktadır.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2.i.50. Kur Değişiminin Etkileri

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

2.i.51. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır. Bilanço tarihinden sonraki olaylara Not 26'te yer verilmiştir.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31.12.2022	31.12.2021
Kasa	18	388
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	65.641	59.696
- Vadeli mevduat	918.361	--
Toplam	984.020	60.084
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki faiz reeskontu	--	--
Toplam	984.020	60.084

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2021: Bulunmamaktadır)

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2021: Bulunmamaktadır)

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

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

	31.12.2022	31.12.2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	590.401	1.067.260
Alınan çekler ve senetler	--	299.840
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	609.691	495.279
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	4.481.854	3.500.515
	5.681.946	5.362.894
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(79.241)	(126.618)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(4.481.854)	(3.500.515)
Toplam	1.120.851	1.735.761

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

	31.12.2022	31.12.2021
Dönem başı bakiye	3.500.515	1.783.704
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	--	1.716.811
Kur Farkı	--	--
İptal edilen karşılıklar	981.339	
Toplam	4.481.854	3.500.515

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 4.481.854 TL (2021: 3.500.515 TL) tutarındaki kısmı şüpheli alacaktır.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

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

	31.12.2022	31.12.2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	2.980.903	2.407.342
İlişkili Taraflara Borçlar	914.906	654.650
Diğer Ticari Borçlar	138.116	189.883
Çek ve Senetler	247.378	145.878
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(93.258)	(133.246)
Toplam	4.188.045	3.264.507

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır. (31.12.2021: Bulunmamaktadır)

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

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

	31.12.2022	31.12.2021
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar	223.763	2.074.569
Personelden Alacaklar	--	--
Diğer alacaklar	13.000	173.453
Verilen teminatlar	--	--
Şüpheli diğer alacaklar	52.474	52.474
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(52.474)	(52.474)
Toplam	236.763	2.248.022

Grubun şüpheli diğer alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Dönem başı bakiye	52.474	52.474
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	--	--
Kur Farkı	--	--
İptal edilen karşılıklar	--	--
Toplam	52.474	52.474

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

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

	31.12.2022	31.12.2021
Verilen teminatlar	26.500	26.500
Toplam	26.500	26.500

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

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

	31.12.2022	31.12.2021
Vadesi geçmiş,ertelenmiş veya taksit.vergi ve fonlar	86.272	1.966.309
Ödenecek vergi ve fonlar	51.237	64.871
Diğer çeşitli borçlar	54.836	848
İlişkili taraflara borçlar	172.748	294.735
Toplam	365.093	2.326.763

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

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

	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili taraflara borçlar	13.962.951	8.780.136
Vadesi geçmiş,ertelenmiş veya taksit.vergi ve fonlar	2.673.178	2.862.258
Toplam	16.636.129	11.642.394

9. STOKLAR

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
İlk madde ve malzemeler	1.739.261	1.626.046
Yarı mamuller	806.816	248.416
Mamuller	34.090	820.776
Ticari mallar	3.527.247	48
Diğer stoklar	7.846.280	7.499.671
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(7.499.671)	(7.499.671)
Toplam	6.454.023	2.695.286

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Dönem Başı	7.499.671	1.430.556
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	--	6.069.115
Dönem İçinde İptal Edilen	--	--
Dönem sonu bakiyesi	7.499.671	7.499.671

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

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

	31.12.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek aylara ait giderler	--	36.970
Verilen sipariş avansları	554.675	455.287
Toplam	554.675	492.257

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

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

	31.12.2022	31.12.2021
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek yıllara ait giderler	--	--
Verilen avanslar	799.362	672.772
Toplam	799.362	672.772

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

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

	31.12.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Peşin Ertelenmiş Gelirler		
Alınan avanslar	126.900	154.136
Alınan diğer avanslar	--	--
Toplam	126.900	154.136

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Net Defter Değeri	31.12.2022	31.12.2021
Arsa ve Araziler	221.940	221.940
Yeraltı-Yerüstü Düzenleri	3.097.847	3.166.570
Binalar	38.769.510	12.901.490
Tesis Makine Cihazlar	8.119.779	10.882.326
Taşıtlar	278.255	290.000
Mobilya ve Demirbaşlar	156.444	171.466
Yapılmakta Olan Yatırımlar	3.177.944	1.107.891
Toplam	53.821.719	28.741.683

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Cari Dönem	01.01.2022	İlaveler	Çıkışlar	Yeniden Değer Artışı/Transfer	31.12.2022
Maliyet					
Arazi ve arsalar	221.940	--	--	30.848.060	31.070.000
Yerüstü düzenleri	3.171.856	--	--	(1.663.133)	1.508.723
Binalar	12.904.172	--	--	(5.303.955)	7.600.217
Makine ve teçhizat	17.288.095	16.010	(294.000)	--	17.010.105
Taşıt araçları	346.346	--	--	--	346.346
Döşeme ve demirbaşlar	606.359	35.212	--	--	641.571
Yapılmakta Olan Yatırımlar	1.107.891	2.070.053	--	2.014.296	5.192.240
	35.646.659	2.121.275	(294.000)	25.895.268	63.369.202
Birikmiş amortisman					
Yerüstü düzenleri	5.286	63.437	--	--	68.723
Binalar	2.682	32.534	--	--	35.216
Makine ve teçhizat	6.405.769	2.778.558	(294.001)	--	8.890.326
Taşıt araçları	56.346	11.745	--	--	68.091
Döşeme ve demirbaşlar	434.893	50.234	--	--	485.127
Yapılmakta Olan Yatırımlar	--	--	--	--	--
	6.904.976	2.936.508	-294.001	--	9.547.483
Net kayıtlı değer	28.741.683				53.821.719

Cari Dönem	01.01.2021	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2021
Maliyet				
Arazi ve arsalar	--	221.940	--	221.940
Yerüstü düzenleri	--	3.171.856	--	3.171.856
Binalar	--	12.904.172	--	12.904.172
Makine ve teçhizat	14.096.105	5.246.862	(2.054.872)	17.288.095
Taşıt araçları	227.641	208.955	(90.250)	346.346
Döşeme ve demirbaşlar	1.046.030	101.520	(541.191)	606.359
Yapılmakta Olan Yatırımlar	4.190.718	--	(3.082.827)	1.107.891
	19.560.494	21.855.305	(5.769.140)	35.646.659
Birikmiş amortisman				
Yerüstü düzenleri	--	5.286	--	5.286
Binalar	--	2.682	--	2.682
Makine ve teçhizat	9.626.246	229.975	(3.450.452)	6.405.769
Taşıt araçları	89.726	11.745	(45.125)	56.346
Döşeme ve demirbaşlar	933.002	40.276	(538.385)	434.893
Yapılmakta Olan Yatırımlar	--	--	--	--
	10.648.974	289.964	(4.033.962)	6.904.976
Net kayıtlı değer	8.911.520			28.741.683

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Binalar ve arsa için SPK Lisanslı (Sermaye Piyasası Kurumu 21.09.2007 tarih ve 34/982 sayılı toplantısında gayrimenkul değerleme şirketi olarak listeye almıştır.) Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. firmasına değerleme yaptırılmış Binalar ve arsa değeri 45.000.000,00.- TL 19.01.2023 tarih 2022 SPM-BALAT 213 nolu değerleme raporu ile tespit edilmiştir. Grup yönetimi 31 Aralık 2022 itibarıyla bu değerler üzerinden konsolide finansal tablolarda göstermiştir.

Açıklama	Sabit Kıymet	Net Değeri	Ekpertiz Değeri	Değerleme Farkı	Ertelenen Vergi
Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş.	Berka Binalar ve Arsa	19.104.732	45.000.000	25.895.268	5.955.912
Net Defter Değeri		19.104.732	45.000.000	25.895.268	5.955.912

Makine ve Techizat, taşıtlar ve binalar için SPK Lisanslı (Sermaye Piyasası Kurumu 21.09.2007 tarih ve 34/982 sayılı toplantısında gayrimenkul değerleme şirketi olarak listeye almıştır.) Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. firmasına değerleme yaptırılmış Tesis makine cihaz ile taşıtların değeri 11.172.326,59.- TL 04.03.2022 tarih 2022 SPM-BALAT 010 nolu değerleme raporu ile tespit edilmiştir. Ayrıca binaların değeri 16.290.000.-TL 02.03.2022 tarih ve 2022 SPM-BALAT 011 nolu değerleme raporu ile tespit edilmiştir. Grup yönetimi 31 Aralık 2021 itibarıyla bu değerler üzerinden konsolide finansal tablolarda göstermiştir.

Açıklama	Sabit Kıymet	Net Değeri	Ekpertiz Değeri	Değerleme Farkı	Ertelenen Vergi
Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş.	Balatacılar Tesis Makinalar	1.066.566	8.914.524	7.847.958	1.961.990
Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş.	Balatacılar Taşıtlar	81.045	290.000	208.955	52.239
Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş.	Berka Tesis Makinalar	182.477	1.967.802	1.785.325	446.331
Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş.	Berka Binalar	4.995.073	16.290.000	11.294.927	2.823.732
Net Defter Değeri		6.325.161	27.462.326	21.137.165	5.284.291

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Net Defter Değeri	31.12.2022	31.12.2021
Bilgisayar Yazılımları	40.531	32.001
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	185.500	285.697
Toplam	226.031	317.698

Cari Dönem	01.01.2022	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2022
Maliyet				
Bilgisayar Yazılımları	133.938	27.000	--	160.938
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	302.750	--	--	302.750
	436.688	27.000	--	463.688
Birikmiş amortisman				
Bilgisayar Yazılımları	101.937	18.470	--	120.407
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	17.053	100.197	--	117.250
	118.990	118.667	--	237.657
Net kayıtlı değeri	317.698			226.031

	01.01.2021	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2021
Maliyet				
Bilgisayar Yazılımları	109.007	32.915	(7.984)	133.938
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	241.942	500.984	(440.176)	302.750
	350.949	533.899	(448.160)	436.688
Birikmiş amortisman				
Bilgisayar Yazılımları	109.007	914	(7.984)	101.937
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	52.278	8.350	(43.575)	17.053
	161.285	9.264	(51.559)	118.990
Net kayıtlı değeri	189.664			317.698

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Karşılıklar

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

Bulunmamaktadır (31.12.2021: Bulunmamaktadır)

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları

Bulunmamaktadır (31.12.2021: Bulunmamaktadır)

b) Koşullu Varlıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2021: Bulunmamaktadır)

c) Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler:

1) Alınan TRİ'ler

Cinsi	Kimden Alındığı	31.12.2022	31.12.2021
Kefalet	Berka Balata San. ve Tic. A.Ş.	2.000.000	2.000.000
Kefalet	Adil Semercioğlu	2.000.000	2.000.000
Kefalet	Ali Çakıroğlu	2.000.000	2.000.000
		6.000.000	6.000.000

2) Verilen TRİ'ler

		TL Karşılıkları	
		31.12.2022	31.12.2021
1. Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		1.500.000	1.500.000
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		--	--
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		--	--
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		--	--
a) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		--	--
b) 2.ve 3.maddeler kapsamına girmeye diğer şirket lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		--	--
c) 3.madde kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		--	--

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Cinsi	Kime Verildiği	31.12. 2022	31.12. 2021
Kefalet	Bankalara	1.500.000	1.500.000
Toplam		1.500.000	1.500.000

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2021: Bulunmamaktadır)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

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

	31.12.2022	31.12.2021
Kıdem tazminatı karşılığı	358.208	82.462
	358.208	82.462

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

	31.12.2022	31.12.2021
Personele borçlar	391.004	602.171
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	71.086	34.684
Toplam	462.090	636.855

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

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

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

	31.12.2022	31.12.2021
Enflasyon Oranı	%10,13	%17,50
Faiz Oranı	%10,70	%21,74
Yıllık iskonto oranı	%0,52	%3,61

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Grubun kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 TL (1 Temmuz 2021: 8.284,51 TL) üzerinden hesaplanmaktadır. Toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	31.12.2022	31.12.2021
Dönem başı	82.462	39.832
Ödemeler	--	--
Faiz maliyeti	2.976	1.117
Cari hizmet maliyeti	199.680	35.301
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	73.090	6.212
Dönem sonu itibarıyla karşılık	358.208	82.462

31 Aralık 2022 itibarıyla 73.090 TL (2021: 6.212 TL) tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye:

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022		31.12.2021	
	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
Mehmet Ömer Akad	--	--	6,37%	851.687
Anadolu Girişimleri Finansal Danışmanlık A.Ş.	--	--	6,19%	827.687
Diğer	100%	13.377.187	87,45%	11.697.813
Ödenmiş Sermaye	100%	13.377.187	100%	13.377.187
Enflasyon düzeltme farkları		235.912		235.912

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

Şirket'in ödenmiş sermayesi, 13.377.187 TL'dir. (31.12.2021: 13.377.187 TL) Bu sermaye, her biri 0,5 Krş nominal değerli 26.754.374 adet hisseden oluşmaktadır.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

b) Paylara İlişkin Primler /İskontolar

	31.12.2022	31.12.2021
Paylara ilişkin primler / (iskontolar)	9.283.730	9.283.730
	9.283.730	9.283.730

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

	31.12.2022	31.12.2021
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(652.264)	(596.496)
	(652.264)	(596.496)

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31.12.2022	31.12.2021
Yasal yedekler	53.128	53.128
Statü yedekleri	20.323	20.323
	73.451	73.451

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

f) Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)

	31.12.2022	31.12.2021
Olağanüstü yedekler	74.390	74.390
Geçmiş yıllar kar / (zararları)	(23.275.236)	(11.857.500)
	(23.200.846)	(11.783.110)

Kar Dağıtımı

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

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

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

g) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	31.12.2022	31.12.2021
1 Ocak bakiyesi	6.159.754	1.020.679
İlaveler	12.636.696	4.672.317
Ana ortaklık dışı kar /zarar payı	(386.605)	466.758
	18.409.845	6.159.754

16. HASILAT

SATIŞ GELİRLERİ

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Yurtiçi satışlar	5.013.410	4.395.551
Yurtdışı satışlar	--	--
Diğer gelirler	83.502	237.125
Brüt satışlar	5.096.912	4.632.676
Satış İskontoları(-)	(234.526)	(55.123)
Diğer İndirimler(-)	(24.228)	(25.865)
Net satışlar	4.838.158	4.551.688

Satışların Maliyeti (-)

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Satılan mamul maliyeti	(2.278.474)	(3.725.457)
Satılan ticari mal maliyeti	(1.605.232)	(22.463)
Diğer satışların maliyeti	(203)	(4.504)
Satışların maliyeti toplamı	(3.883.909)	(3.752.424)
Brüt Kar	954.249	799.264

17. FAALİYET GİDERLERİ(-)

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Araştırma ve geliştirme giderleri	--	--
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	86.220	18.396
Genel yönetim giderleri	3.164.884	1.045.172
	--	--
Faaliyet giderleri toplamı	3.251.104	1.063.568

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ(-)

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

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Personel giderleri	--	--
Nakliye ve kargo giderleri	--	--
Kira giderleri	--	--
Diğer giderler	86.220	18.396
Taşıt giderleri	--	--
Temsil ağırlama ve seyahat giderleri	--	--
Kırtasiye giderleri	--	--
Haberleşme giderleri	--	--
Bakım ve onarım giderleri	--	--
Toplam	86.220	18.396

GENEL YÖNETİM GİDERLERİ(-)

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	1.078.291	236.318
Şüpheli alacak karşılık giderleri	--	--
Amortisman giderleri	323.414	--
Diğer giderler	1.019.094	655.383
Danışmanlık giderleri	621.974	108.601
Haberleşme giderleri	1.847	2.715
Taşıt giderleri	57.125	37.264
Dava, noter giderleri	5.144	1.534
Temsil ağırlama ve seyahat giderleri	--	--
Kıdem ve izin tazminatı karşılık giderleri	57.995	3.357
Bakım ve onarım giderleri	--	--
Vergi resim ve harçlar	--	--
Aidat giderleri	--	--
Kira giderleri	--	--
Sigorta giderleri	--	--
	3.164.884	1.045.172

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (-)

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

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

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Konusu kalmayan karşılıklar	1.099.295	2.502.118
Kur farkı gelirleri	990.988	1.953.939
Reeskont faiz geliri	219.876	167.721
SGK teşvik prim gelirleri	--	--
Sabit kıymet satış karları	--	--
Hurda satış gelirleri	--	--
Diğer gelirler ve karlar	261.403	210.175
Diğer olağanüstü gelirler ve karlar	107.949	1.229.190
	2.679.511	6.063.143

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

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

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Kur farkı giderleri	528.644	740.002
Reeskont faiz giderleri	212.487	233.646
Karşılık giderleri	1.394.253	2.425.297
Diğer	1.768.365	12.351.312
Toplam	3.903.749	15.750.257

19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ(-)

Finansman Gelirleri

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Finansman gelirleri		
Kur Farkı Gelirleri	854.109	--
Vade Farkı Gelirleri	--	--
Toplam	854.109	--

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Finansman Giderleri (-)

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Finansal giderleri		
Faiz giderleri	28.766	53.713
Vade farkı giderleri	--	--
Kur farkı giderleri	--	--
Diğer finansman giderleri	2.976	1.117
Toplam	31.742	54.830

20. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	950.525	384.769
Peşin ödenen vergiler	--	--
Toplam	950.525	384.769

21. GELİR VERGİLERİ

Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2022 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı %23'dür. (2021: %25). "5 Aralık 2017 tarihinde yayımlanan 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ("7061 Sayılı Kanun'u") ile kurumlar vergisi oranı, 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22, 2021 yılı için %25 olarak belirlenmiştir."

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %23'dür. (2021: %25). "7061 Sayılı Kanun ile ilgili oran, 14 Mayıs 2018 tarihinden itibaren, 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22 olarak belirlenmiştir."

Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı %15 olarak uygulanmaktadır.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	98.022	--
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(93.592)	--
İadesi talep edilebilecek vergi	--	--
Ödenecek kurumlar vergisi	4.430	--

Ertelenmiş vergiler

Grup, vergiye esas yasal konsolide finansal tabloları ile TMS/IFRS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas konsolide finansal tablolar ile TMS/IFRS'ye göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında, varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2021: %25). Grup'un ertelenmiş vergi varlık/yükümlülükleri hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022		31.12.2021	
	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Sabit Kıymet Değerleme Farkları	5.809.906	1.336.278	3.048.732	762.182
Stok Değer Düşüklüğü	--	--	--	--
Kredi Faiz Tahakkukları	--	--	--	--
Kur Farkı Gideri	2.116	487	8.393	2.098
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	4.534.328	1.042.894	3.552.989	888.247
İzin Karşılığı	--	--	--	--
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	79.241	18.225	126.618	31.655
Gider Tahakkuk ve Karşılıkları	1.752.998	403.190	1.522.574	380.644
Giderleştirilen Personel Alacakları	580.496	133.514	1.027.008	256.752
Kıdem tazminatı karşılığı	336.872	77.481	61.126	15.282
Karşılık Giderleri	142.854	32.856	616.388	154.097
Ertelenmiş Finansman Giderleri	(93.258)	(21.448)	(133.246)	(33.311)
Reeskont Gelirleri	--	--	--	--
MDV değer artış	(47.032.433)	(10.817.460)	(21.137.165)	(5.284.291)
Diğer Düzeltmeler	--	--	(1.812)	--
Ertelenen vergi varlıkları	13.238.811	3.044.926	9.963.828	2.490.956
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(47.125.691)	(10.838.910)	(21.272.223)	(5.317.603)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	(33.886.880)	(7.793.984)	(11.308.395)	(2.826.647)

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

22. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Hisse Başına Kazanç	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Ana Ortaklığa Ait Net Kar/(Zarar)	(2.004.899)	(11.369.072)
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	26.754.374	26.754.374
Tam TL cinsinden yüz hisse başına kar/(zarar)	-0,07	-0,42

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	31.12.2022								
	Alacaklar				Borçlar				
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli		
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Alınan Avanslar	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler									
Ortaklara Borçlar									
ALİ ÇAKIROĞLU	-	70655	-	-	-	-	-	-	320.582
DURBEY AKDOĞAN	-	-	-	-	-	9.457	-	-	35.138
MEHMET ÖMER AKAD	-	-	-	-	-	-	-	-	3.516.205
NAZMİ KALYONCU	-	-	-	-	-	-	-	-	1.273
HALİM GÖKDEMİR	-	-	-	-	-	201	-	-	30.001
LEVENT ODABAŞOĞLU	-	-	-	-	-	-	-	-	409.113
ALİ PENAH BOZYİĞİT	-	-	-	-	573.038	-	-	-	3.528.804
ADİL SEMERCİOĞLU	-	70.655	-	-	-	121.271	-	-	44.692
ZEKİ AKDEMİR	-	-	-	-	-	2.126	-	-	10.276
GÜNAY EROĞLU	-	11798	-	-	-	-	-	-	-
MİTHAT YURT	-	-	-	-	-	-	-	-	19.000
PARETO TEKNOLOJİ YATIRIMLARI A.Ş	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000.000
ANADOLU GİRİŞİMLERİ FİN DANIŞMANLIK	-	-	-	-	-	-	-	-	4.817.500
YUSUF ALTUN	-	-	-	-	-	30.550	-	-	11.293
HAKKI AKDOĞAN	-	-	-	-	-	8.162	-	-	58.921
İlişkili Şirketler									
BEŞ YILDIZ AS. ANKARA ŞB.	242.017	-	-	-	-	-	-	-	-
ÖZTEPE CNT.BLT.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ	1.824	-	-	-	-	-	-	-	-
UZMAN BALATA-MUSTAFA YAMAN	2.392	70.655	-	-	-	632	-	-	8.703
FAZ METAL - CEMHAN ÇAKIROĞLU	-	-	-	-	135.121	-	-	-	-
ÖZTEPE CON-BAL.MAD.YAĞ-BEHİYE AKDOĞAN	45.727	-	-	-	-	-	-	-	-
ALTUN KARDESLER	25.803	-	-	-	-	-	-	-	-
OTOM.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	291.928	-	-	-	206.747	-	-	-	151.450
BEŞYILDIZ OTO YAN SAN. MALZ. PAZ.	-	-	-	-	-	349	-	-	-
DİĞER	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	609.691	223.763	-	-	914.906	172.748	-	-	13.962.951

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

	31.12.2021								
	Alacaklar				Borçlar				
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli		
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Alınan Avanslar	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler									
Ortaklara Borçlar									
ALİ ÇAKIROĞLU	-	-	-	-	-	-	-	-	1.219.465
DURBEY AKDOĞAN	-	-	-	-	-	9.457	-	-	94.688
MEHMET ÖMER AKAD	-	-	-	-	-	-	-	-	3.390.056
EYÜP OSMAN AKAD	-	-	-	-	-	-	-	-	517.692
HALİM GÖKDEMİR	-	-	-	-	-	-	-	-	30.000
LEVENT ODABAŞOĞLU	-	-	-	-	-	-	-	-	409.113
ALİ PENAH BOZYİĞİT	-	1.933.833	-	-	213.181	120.438	-	-	1.332.826
ADİL SEMERCİOĞLU	-	70.655	-	-	-	121.271	-	-	128.517
ZEKİ AKDEMİR	-	-	-	-	-	2126	-	-	82.376
İLHAMİ KASAP	-	-	-	-	-	-	-	-	15.000
MİTHAT YURT	-	-	-	-	-	-	-	-	19.000
METİN NAL	-	-	-	-	-	-	-	-	24.000
HALİM GÖKDEMİR	-	-	-	-	-	201	-	-	40.461
YUSUF ALTUN	-	-	-	-	-	12.889	-	-	775.202
HAKKI AKDOĞAN	-	-	-	-	-	13.162	-	-	89.721
İlişkili Şirketler									
BEŞ YILDIZ AS. ANKARA ŞB.	255.886	-	-	-	416.002	-	-	-	520.000
ÖZTEPE ÇON-BAL.MAD.YAĞ.OTO YED.PARC-BEHİYE AKDOĞAN	48.227	-	-	-	-	-	-	-	-
UZMAN BALATA-MUSTAFA YAMAN	165.362	70.081	-	-	-	-	-	-	400
FAZ METAL - CEMHAN ÇAKIROĞLU	-	-	-	-	25.467	-	-	-	-
DİĞER	25.804	-	-	-	-	15.191	-	-	91.619
Toplam	495.279	2.074.569	-	-	654.650	294.735	-	-	8.780.136

01.01.2022 – 31.12.2022 hesap dönemi itibariyle, üst düzey yöneticilere ödenen ücret 223.364.-TL dir.

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle kredi riski, likidite riski ve kur riskine maruz kalmaktadır. Grubun risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

a.1) Kredi Riski Yönetimi

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

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

31.12.2022	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzeri		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki Mevduat	Repo ve Fonlar	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	609.691	511.160	223.763	13.000	984.020	-	-
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	609.691	511.160	223.763	13.000	984.020	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.481.854	-	52.474	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(4.481.854)	-	(52.474)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-	-
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

31.12.2021	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzeri		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki Mevduat	Repo ve Fonlar	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	495.279	1.240.482	2.074.569	173.453	60.084	-	-
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	495.279	1.240.482	2.074.569	173.453	60.084	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	3.500.515	-	52.474	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	(3.500.515)	-	(52.474)	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-	-
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

a.2) Likidite Riski

Likidite riski, bir işletmenin borçlarından kaynaklanan yükümlülükleri, nakit veya başka bir finansal araç vermek suretiyle yerine getirmekte zorlanması riskidir. Şirket'in önceki dönemde olduğu gibi, faaliyeti gereği varlıklarının bir kısmını nakit ve benzeri kalemler oluşturmaktadır. Şirket yönetimi, varlıklarını özkaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Şirket likidite yönetimini beklenen vadelere göre değil, sözleşme uyarınca belirlenen vadelere uygun olarak gerçekleştirmektedir.

31.Ara.22						
		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yılda uzun (IV)
DeFTER DeĞERİ						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari Borçlar	4.188.045	4.188.045	4.188.045	-	-	-
Diğer Borçlar	14.328.044	14.328.044	14.328.044	-	-	-
	18.516.089	18.516.089	18.516.089	-	-	-

31.Ara.21						
		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yılda uzun (IV)
DeFTER DeĞERİ						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari Borçlar	3.264.507	3.264.507	3.264.507	-	-	-
Diğer Borçlar	11.106.899	11.106.899	11.106.899	-	-	-
	14.371.406	14.371.406	14.371.406	-	-	-

a.3) Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülükler sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizli dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizli dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar / zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Kur riski	31.12.2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
Ticari alacaklar	2.349.590	125.746	--	--
Sipariş avansları	1.298.102	--	65.000	--
Diğer varlıklar	--	--	--	--
Dönen varlıklar	3.647.692	125.746	65.000	--
Toplam Varlıklar	3.647.692	125.746	65.000	--
Banka kredileri	--	--	--	--
Ticari borçlar	1.791.134	70.935	23.319	--
Alınan sipariş avansları	--	--	--	--
Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.791.134	70.935	23.319	--
Toplam Yükümlülükler	1.791.134	70.935	23.319	--
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	1.856.559	54.811	41.681	--
Parasal Kalemler				
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	555.137	54.811	41.681	--

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TIC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Kur riski	31.12.2021			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
Ticari alacaklar	1.676.069	125.746	--	--
Sipariş avansları	980.636	--	65.000	--
Diğer varlıklar	--	--	--	--
Dönen varlıklar	2.656.705	125.746	65.000	--
Toplam Varlıklar	2.656.705	125.746	65.000	--
Banka kredileri	--	--	--	--
Ticari borçlar	1.299.636	70.935	23.319	--
Alınan sipariş avansları	--	--	--	--
Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.299.636	70.935	23.319	--
Toplam Yükümlülükler	1.299.636	70.935	23.319	--
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	1.357.069	54.811	41.681	--
Parasal Kalemler				
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	376.433	54.811	41.681	--

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

Duyarlılık Analizi	31.12.2022			
	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	102.416	(102.416)	102.416	(102.416)
ABD Doları net etki	102.416	(102.416)	102.416	(102.416)
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
Avro net varlığı	83.091	(83.091)	83.091	(83.091)
Avro net etki	83.091	(83.091)	83.091	(83.091)
Toplam	185.507	(185.507)	185.507	(185.507)

BALATACILAR BALATACILIK SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Duyarlılık Analizi	31.12.2021			
	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde			
ABD Doları net varlığı	73.058	(73.058)	73.058	(73.058)
ABD Doları net etki	73.058	(73.058)	73.058	(73.058)
	Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde			
Avro net varlığı	62.883	(62.883)	62.883	(62.883)
Avro net etki	62.883	(62.883)	62.883	(62.883)
Toplam	135.941	(135.941)	135.941	(135.941)

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

	Gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen finansal varlıklar	Kredi ve alacaklar (Nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen değer	Defter değeri
31 Aralık 2022					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	-	984.020	-	-	984.020
Ticari alacaklar	-	1.120.851	-	-	1.120.851
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	-	-	-	4.188.045	4.188.045
31 Aralık 2021					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	-	60.084	-	-	60.084
Ticari alacaklar	-	1.735.761	-	-	1.735.761
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	-	-	-	3.264.507	3.264.507

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.

- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilir.

26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.