

**BAYRAK EBT TABAN
SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA
EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR.....	6-38
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	- 6 -
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	- 7 -
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	- 19 -
4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	- 19 -
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	- 19 -
6. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	- 19 -
7. FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	- 19 -
8. TİCARİ ALACAKLAR ve TİCARİ BORÇLAR.....	- 20 -
9. DİĞER ALACAKLAR ve DİĞER BORÇLAR.....	- 21 -
10. STOKLAR	- 21 -
11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	- 22 -
12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	- 22 -
13. MADDİ DURAN VARLIKLAR	- 22 -
14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	- 23 -
15. KULLANIM HAKKI VARLIKLAR.....	- 23 -
16. KİRALAMA İŞLEMLERİ.....	- 23 -
17. KARŞILIKLAR / KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	- 24 -
18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR ve KARŞILIKLAR	- 25 -
19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	- 26 -
20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	- 26 -
21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-).....	- 28 -
22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA GİDERLERİ (-)	- 28 -
23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (-)	- 29 -
24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (-).....	- 29 -
25. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ (-)	- 29 -
26. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ.....	- 30 -
27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	- 30 -
28. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil)	- 32 -
29. PAY BAŞINA KAZANÇ	- 33 -
30. KUR DEĞİŞİMİN ETKİLERİ	- 34 -
31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	- 35 -
32. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	- 38 -
33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	- 38 -
34. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	- 38 -

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

VARLIKLAR	Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar		110.626.770	74.924.446
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	17.122.891	13.019.769
Finansal Yatırımlar	6	-	-
Ticari Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	41.118.586	17.227.419
Diğer Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	76.314	172.774
Stoklar	10	36.888.532	34.701.466
Peşin Ödenmiş Giderler			
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	5.858.850	3.477.673
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	28	-	-
Diğer Dönen Varlıklar			
İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	19	9.561.597	6.325.345
Duran Varlıklar		48.355.855	37.758.198
Finansal Yatırımlar	6	-	-
Ticari Alacaklar	8	-	-
Diğer Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	-	-
Maddi Duran Varlıklar	13	40.129.003	34.079.551
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	161.865	184.840
Kullanım Hakkı Varlıklar	15	6.309.303	2.474.737
Peşin Ödenmiş Giderler			
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	1.755.684	1.019.070
Diğer Duran Varlıklar			
İlişkili Taraflara İlişkin Diğer Duran Varlıklar	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara İlişkin Diğer Duran Varlıklar	19	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		158.982.625	112.682.644

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

KAYNAKLAR	Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		87.800.654	46.707.613
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	45.105.699	28.056.346
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	16	1.763.520	1.447.205
Ticari Borçlar			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	16.632.104	7.265.285
Diğer Borçlar			
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	27	7.328.271	3.587.220
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	1.831.213	930.172
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	1.895.459	824.496
Ertelenmiş Gelirler			
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	11	12.260.172	4.087.843
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	354.188	360.302
Kısa Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	18	630.028	130.996
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler			
İlişkili Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19	-	17.748
Uzun Vadeli Yükümlülükler		9.790.546	6.994.692
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	-	1.858.578
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	16	4.921.831	1.908.689
Ticari Borçlar		-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	-	-
Diğer Borçlar	9	-	-
Ertelenmiş Gelirler	11	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	18	2.004.267	1.175.207
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	17	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	2.864.448	2.052.218
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	19	-	-
ÖZKAYNAKLAR		61.391.425	58.980.339
Ödenmiş Sermaye	20	23.562.500	23.562.500
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	20	19.594.614	19.594.614
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	20	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	20	83.041	53.589
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	20	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	944.582	731.582
Geçmiş Yıllar Karı/Zararı (-)	20	14.781.311	10.279.627
Net Dönem Karı/Zararı (-)		2.425.377	4.758.427
TOPLAM KAYNAKLAR		158.982.625	112.682.644

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
KAR veya ZARAR KISMI	Not	01.01.-30.09.2022	01.01.-30.09.2021	01.07.-30.09.2022	01.07.-30.09.2021
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	21	101.370.918	49.842.891	35.430.442	15.259.195
Satışların Maliyeti (-)	21	(81.849.889)	(40.052.789)	(26.866.649)	(10.588.962)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		19.521.029	9.790.102	8.563.793	4.670.233
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(8.206.899)	(3.116.705)	(3.370.197)	(1.672.350)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	22	(277.046)	(290.471)	(87.201)	(67.001)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	22	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	6.092.073	3.706.213	962.059	362.274
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(7.101.700)	(3.959.849)	(1.665.791)	(679.939)
FAALİYET KARI / ZARARI (-)		10.027.457	6.129.290	4.402.663	2.613.217
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	-	597.258	-	263.348
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	24	-	(908)	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		10.027.457	6.725.640	4.402.663	2.876.565
Finansman Gelirleri	25	-	-	-	-
Finansman Giderleri (-)	25	(6.691.442)	(3.913.100)	(2.457.749)	(1.221.673)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		3.336.015	2.812.540	1.944.914	1.654.892
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)		(910.638)	(419.285)	(571.005)	129.121
Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	28	(843.819)	(310.304)	(354.188)	243.428
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	28	(66.819)	(108.981)	(216.817)	(114.307)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI		2.425.377	2.393.255	1.373.909	1.784.013
DURDURULAN FAALİYETLER					
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı (-)		-	-	-	-
DÖNEM KÂRI/ZARARI		2.425.377	2.393.255	1.373.909	1.784.013
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	29	0,10	0,10	0,06	0,18
DÖNEM KÂRI/ZARARI		2.425.377	2.393.255	1.373.909	1.784.013
DÖNEM KÂRI/ZARARI DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	26	38.249	8.621	(422.457)	(297.844)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) Vergi Etkisi	26	(8.797)	(1.983)	97.165	74.633
Kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		29.452	6.638	(325.292)	(223.211)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.454.829	2.399.893	1.048.617	1.560.802

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Not	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Sermaye Avansı	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar / Zararlar		Toplam
					Diğer Kazanç/ (Kayıplar)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları		Geçmiş Yıllar Karı/Zararı (-)	Net Dönem Karı/Zararı (-)	
31.12.2020 bakiyesi	20	23.562.500	19.594.614	-	-	65.480	-	442.144	6.145.743	4.188.162	53.998.643
Hatalara İlişkin Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	235.160	-	235.160
Düzeltmelerden Sonraki Tutar		23.562.500	19.594.614	-	-	65.480	-	442.144	6.380.903	4.188.162	54.233.803
Sermaye arttırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler		-	-	-	-	-	-	289.438	3.898.724	(4.188.162)	-
Toplam kapsamlı gelir /(gider)											-
Dönem karı/ (zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	2.393.255	2.393.255
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	-	6.638	-	-	-	-	6.638
30.09.2021 bakiyesi	20	23.562.500	19.594.614	-	-	72.118	-	731.582	10.279.627	2.393.255	56.633.696
31.12.2021 bakiyesi	20	23.562.500	19.594.614	-	-	53.589	-	731.582	10.279.627	4.758.427	58.980.339
Hatalara İlişkin Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	(43.743)	-	(43.743)
Düzeltmelerden Sonraki Tutar		23.562.500	19.594.614	-	-	53.589	-	731.582	10.235.884	4.758.427	58.936.596
Sermaye arttırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	4.758.427	(4.758.427)	-
Toplam kapsamlı gelir /(gider)											-
Dönem karı/ (zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	2.425.377	2.425.377
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	-	29.452	-	-	-	-	29.452
30.09.2022 bakiyesi	20	23.562.500	19.594.614	-	-	83.041	-	731.582	14.994.311	2.425.377	61.391.425

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Not	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.-30.09.2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.-30.09.2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Dönem Karı / (Zararı)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		2.425.377	2.393.255
<u>Dönem NetKarı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</u>			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	13-14	3.394.684	2.729.851
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	2.053.358	1.156.694
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	1.366.341	410.995
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Erteleilmiş Finansman Gideri	8	1.770.739	1.433.568
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	8	(622.802)	(586.696)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	-	-
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(505.109)	98.796
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	28	910.638	419.285
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(43.743)	235.160
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		10.749.483	8.290.908
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8-27	(25.321.723)	(2.594.118)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9-27	96.460	(81.326)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	(2.187.066)	(5.177.399)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8-27	7.596.080	(2.458.933)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9-27	4.642.092	2.047.163
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/azalış	18	1.070.963	113.792
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(5.617.429)	2.013.025
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		8.154.581	(351.768)
Finansal yatırımdaki değişimler		-	3.160.655
İşletme faaliyeti ile ilgili olarak oluşan nakit (+)		(816.559)	4.961.999
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	18	-	(28.898)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	28	(849.933)	(501.457)
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit		(1.666.492)	4.431.644
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	13	-	90.666
Maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	14	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
Maddi duran varlık alımında kaynaklanan nakit çıkışları	13	(9.421.161)	(7.550.318)
Maddi olmayan duran varlık alımında kaynaklanan nakit çıkışları	14	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışından kaynaklanan nakit girişleri	12	-	-
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan) / elde edilen nakit		(9.421.161)	(7.459.652)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Borçlanmalarla ilgili artış / (azalış)	7	15.190.775	4.004.321
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit		15.190.775	4.004.321
Nakit Ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış	5	4.103.122	976.313
Dönem Başındaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu	5	13.019.769	7.644.267
Dönem Sonundaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu		17.122.891	8.620.580

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi "Şirket" veya "Bayrak EBT", Bayrak Plastik Sanayi Ticaret Limited Şirketi olarak 09.12.1993 tarihinde İstanbul Ticaret Odasına tescil edilmiştir. İlk faaliyet alanı plastik eşya üretimi olan şirket, 1997 yılında ayakkabı tabanı üretimine başlamıştır.

Şirket, 17.01.2020 tarihli genel kurul kararı ile ticaret unvanını "Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret A.Ş." olarak değiştirmiş olup, söz konusu unvan değişikliği 29.01.2020 tarih ve 10004 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Merkez Adresi : Adnan Kahveci Mah. Çalışlar Cad. Sit. Apt. No:24/1 Beylikdüzü/İstanbul
Ticaret Sicil Numarası : 307502-0
Vergi Dairesi : Büyükçekmece V.D.
Vergi Numarası : 1550996915
Telefon – Faks : 0212 886 46 70
Mersis Numarası : 0155099691500001
Web Adresi : <http://www.bayrakebt.com.tr>
Elektronik Posta : info@bayrakebt.com

Şirket'in faaliyeti, her nevi plastik hammaddeden her türlü ayakkabı ve taban imalatı ve ticaretidir.

Şirket' in faaliyet gösterdiği ayakkabı taban sektöründeki bazı taban çeşitleri hakkında genel bilgi;

Faylon (EVA) Taban; Ayakkabıcılıkta EVA diye bilinen bu hammaddenin tam adı Etilen Vinil Asetat'tır. Bu malzemenin iç yapısı gözenekli süngerimsi bir özelliktedir. En üstün özelliği düşük yoğunluğu olan bu malzeme esnek bir yapıya sahiptir. Yapı itibarıyla üzerinde bakteri üretmemektedir. Isı ve soğuk geçirmeme özelliğine sahiptir. Doğaya saygılı bir malzeme olup, geri dönüşümlüdür.

Termo (Termoplastik) Taban; Fiziksel özellikleri işlenmiş kauçukla benzerlik gösteren bu malzeme, işlenmesi zor ve de fiyatları yüksek olan kauçuk tabanlara alternatif oluşturmaktadır. Ayakkabıcılıkta 'termo taban' diye adlandırılan bu tabanlar; yüksek aşınma dayanımı, yüksek kayma direnci, kolay şekillendirilebilme ve geri dönüşüm imkânı gibi özelliklere sahiptir.

E-TPU Taban; E-TPU Taban teknolojisinin temelinde, yastıklama malzemesi yer almaktadır. Katı granül malzeme (TPU) şişirilerek ayakkabının ayırt edici orta tabanını oluşturan binlerce küçük enerji kapsülüne dönüştürülmektedir. Bu sayede elde edilen hücre yapısı sayesinde, bu enerji kapsülleri atılan her adımda daha fazla enerji depolamakta ve her adımda geri vermektedir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 240 kişidir (31 Aralık 2021: 223 kişi).

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Sermaye Yapısı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %
Turgut BAYRAK	9.254.410	39,28%	11.604.400	49,25%
İlker ARABACI	395.600	1,68%	395.600	1,68%
Halka açık kısım	13.912.490	59,05%	11.562.500	49,07%
Ödenmiş Sermaye	23.562.500	100,00%	23.562.500	100,00%

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinden 23.562.500 adet paya ayrılmıştır (31 Aralık 2021: her biri 1 TL kıymetinden 23.562.500 adet). Şirket'in paylarının % 59,05'i Borsa İstanbul A.Ş.'de (BİST) kotedir.

2022 yılı Ekim ayı içerisinde Şirket'in hakim ortaklarından Turgut BAYRAK paylarının tamamını devir etmiştir. Turgut BAYRAK Yönetim Kurulu Başkanlığından istifa etmiş yerine ilk genel kurulda onaylanmak üzere Bilal NAZ görevlendirilmiştir. 26 Ekim 2022 tarihli ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

Sermaye Yapısı	Pay Tutarı	Pay Oranı %
Bilal NAZ	5.350.090	22,71%
Diğer	4.299.910	18,25%
Halka açık kısım	13.912.500	59,05%
Ödenmiş Sermaye	23.562.500	100,00%

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

Şirket, yasal defterlerini ve yasal finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Şirket, muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatına uygun olarak tutmaktadır. İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 2014 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/IFRS") uygularlar.

Finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve Türk Lirası cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların TMS/IFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir.

Ara dönem özet 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, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

Şirket'in faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası "TL" cinsinden ifade edilmiştir.

Enflasyon Muhasebesi Uygulamasına Son Verilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK mevzuatına uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, kgk tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı (TMS 29) uygulanmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Netleştirme / Mahsup

Finansal tablolardaki varlık ve yükümlülükler TMS/IFRS kapsamında izin verilen ve zorunlu haller dışında birbirinden mahsup edilmemiştir. Gelir ve gider kalemleri de ancak TMS/IFRS kapsamında öngörülmesi halinde birbirinden mahsup edilmiş, aksi halde mahsup edilmemiştir.

TFRS/TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 2014 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/IFRS") uygularlar.

Yeni ve Revize Edilmiş Standartları ve Yorumlar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/IFRS ve TMS/IFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 16 "Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları" kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

- **TFRS 3 “İşletme birleşmeleri”nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 “Maddi duran varlıklar” da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- **TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” da yapılan değişiklikler’bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.**

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

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.

Söz konusu değişikliklerin, Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Şirket’in finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını etkileyecek nitelikte muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır. Uygulanan muhasebe politikalarında yakın gelecekte bir değişiklik öngörülmemektedir.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir.

Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

TMS/TFRS kapsamında muhasebe politikaları; finansal tabloların hazırlanmasında ve sunulmasında işletmeler tarafından kullanılan belirli ilkeler, esaslar, gelenekler, kurallar ve uygulamalardır.

Hasılatın kaydedilmesi

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolara kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolara kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

Şirket, başka bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanmasına müdahil olduğunda, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmetleri bizzat sağlamaya (asil) veya diğer tarafça sağlanan bu mal veya hizmetlere aracılık etmeye (vekil) yönelik bir edim yükümlülüğü olduğunu belirler. Şirket, belirlenmiş mal veya hizmetleri, o mal veya hizmetleri müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa asildir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmetler karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı finansal tablolara kaydeder. Şirket, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetlerin başka bir tarafça temin edilmesine aracılık etmekse ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı finansal tablolara yansıtmaz.

Şirket, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır. Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi sebebiyle taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi olmayacağı için düzeltme yapmamaktadır.

Şirket'in müşterileri ile yapılan sözleşmelerinden doğan kontrat varlıkları ve söz konusu kontratlara ilişkin aktifleştirilecek kontrat maliyetleri bulunmamaktadır.

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, “İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Şirket’in “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar” ve “vadesine kadar elde tutulacak yatırımları” bulunmamaktadır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Şirket tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Şirket’in aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülememiştir için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Gelir tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir.

Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, gelir tablosuna sınıflandırılır.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarına ilişkin temettüleri Şirket’in temettü alma hakkının olduğu durumlarda gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Şirket’in satılmaya hazır finansal varlık yatırımı bulunmamaktadır.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal borçlar

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan finansal borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, takip eden tarihlerde, etkin faiz oranı ile hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile finansal tablolarda takip edilirler. Alınan finansal borç tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosunda finansal borç süresince tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Şirket'in bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa finansal borçlar, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Bütün finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani Şirket'in varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte kayıtlara yansıtılır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimi içerisinde finansal varlığın teslimini gerektiren alım satımlardır.

Bir finansal varlık (ya da finansal varlığın veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir kısmı);

- varlıktan nakit akımı elde etme hakkına ilişkin sürenin bitmiş olması durumunda;
- Şirket'in varlıktan nakit akımı elde etme hakkı olmakla birlikte, üçüncü kişilere direkt devretme zorunluluğu olan bir anlaşma kapsamında çok fazla zaman geçirmeden tamamını ödeme yükümlülüğü olması durumunda;
- Şirket'in finansal varlıktan nakit akımlarını elde etme hakkını devretmesi ve (a) varlık ile ilgili tüm risk veya ödüllerin devredilmiş veya (b) tüm hak ya da ödüllerin transfer edilmemiş olmasına rağmen, varlık üzerindeki tüm kontrolleri transfer etmiş olması durumunda kayıtlardan çıkarılır.

Şirket'in varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm risk ya da menfaatlerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda, varlık, Şirket'in varlık ile devam eden ilişkisine bağlı olarak finansal tablolarda taşınır.

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır.

Stoklar

İşin normal akışı içinde satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilmekte olan ya da üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir. Verilen sipariş avansları ilgili stok muhasebeleştirilinceye kadar diğer dönen varlıklar olarak sınıflandırılır.

Stoklar, maliyeti ve net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stoklar finansal tablolarda, kullanımları veya satış sonucu elde edilmesi beklenen tutardan daha yüksek bir bedelle izlenemez.

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullandığı değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklar"a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

Şirket'in cari dönemde yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

Maddi Duran Varlıklar

Şirket'in, mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak üzere, başkalarına kiraya verilmek (gayrimenkuller dışındaki duran varlıklar için) veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki kalemleri maliyet modeli çerçevesinde, maliyet değerleriyle ifade edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi harcamalar, oluştukları dönemde gider olarak gelir tablosunda raporlanmaktadır. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Özel maliyetler, kiralanan gayrimenkul için yapılan harcamaları kapsamaktadır ve faydalı ömrün kira sözleşmesinin süresinden uzun olduğu hallerde kira süresi boyunca, kısa olduğu durumlarda faydalı ömürleri üzerinden amortismanla tabi tutulur.

Amortisman, maddi duran varlıkların kullanıma hazır olduğu tarihten itibaren ayrılır. İlgili varlıkların atıl durumda bulundukları dönemde de amortisman ayrılmaya devam edilir.

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır ve gerektiğinde düzeltme işlemi yapılmaktadır.

Maliyet Yöntemi

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanla tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanla tabi tutulur. 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.

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Maddi Duran Varlık	Faydalı Ömür 30 Eylül 2022	Faydalı Ömür 31 Aralık 2021
Makine ve teçhizatlar	5-10 yıl	5-10 yıl
Taşıtlar	3-15 yıl	3-15 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl	3-15 yıl
Özel maliyetler	3-15 yıl	3-15 yıl

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Araştırma giderleri ve geliştirme maliyetleri.

Yeni teknolojik bilgi veya bulgu elde etmek amacıyla yapılan planlı faaliyetler araştırma olarak tanımlanmakta ve bu safhada katlanılan araştırma giderleri gerçekleştirildiğinde gider kaydedilmektedir.

Araştırma bulgularının veya diğer bilgilerin, yeni veya önemli derecede geliştirilmiş ürünler, süreçler, sistemler veya hizmetler üretmek için hazırlanmış bir plana uygulanması geliştirme olarak tanımlanmakta ve aşağıdaki koşulların tamamının varlığı halinde geliştirmeden kaynaklanan maddi olmayan varlıklar olarak finansal tablolara alınmaktadır:

Geliştirme faaliyetleri (ya da şirket içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınırlar:

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- Maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- Maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması, varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- Maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması ve
- Varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar kayda alınamadıklarında, geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Borçlanma Maliyetleri ve Alınan Krediler

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Finansal tablolar için dönem sonları itibarıyla aşağıdaki kurlar dikkate alınmıştır.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
USD (Amerikan Doları)	18,5187	13,3290
Euro (Avro)	18,1395	15,0867

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Pay Başına Kazanç- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç/zarar miktarı, dönem kar/zararının; sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/zarar miktarı ise, sürdürülen faaliyetlerden dönem kar/zararının Şirket hisselerinin dönem içindeki zaman ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, ortaklarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz pay” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz pay” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, söz konusu pay senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Pay başına kazancın hesaplanmasında, düzeltme yapılmasını gerekli kılacak imtiyazlı pay veya seyreltme etkisi olan potansiyel pay bulunmamaktadır.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, bilanço tarihi ile finansal tabloların yayınlanması için onaylandığı tarih arasında, Şirket lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Düzeltme yapılıp yapılmamasına göre, iki tür durum tanımlanmaktadır:

- bilanço sonrası düzeltme gerektiren olaylar; bilanço tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıtları gösteren koşulların bulunduğu durumlar,
- ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren gelişmeler (bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar)

Şirket’in ilişkideki finansal tablolarında, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olaylar kayda alınır ve bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar dipnotlarda gösterilir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların Şirketten çıkmalarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenli bir biçimde tahmin ediliyor olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılmaktadır. Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Şirket yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahminine göre hesaplanmakta ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilmektedir.

Koşullu Yükümlülükler

Bu gruba giren yükümlülükler, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan yükümlülükler koşullu yükümlülükler olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir. Çünkü yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimali bulunmamakta veya yükümlülük tutarı yeterince güvenilir olarak ölçülememektedir. Şirket ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmaları ihtimali çok uzak olmadıkça, koşullu yükümlülüklerini finansal tablo dipnotlarında göstermektedir.

Koşullu Varlıklar

Şirket’te geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilmektedir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girişi kesin değil ise koşullu varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanması beklediği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır.

İlişkili Taraflar

Şirket’in 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.

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- i) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - Şirket'i kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da
 - Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- ii) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- iii) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- iv) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- v) Tarafın, (i) ya da (iv) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- vi) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (iv) ya da (v) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
- vii) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal 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. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş 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 ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her 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 getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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.

Dönem 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.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca bu tür ödemeler tanımlanmış fayda planları olarak nitelendirilmektedir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

Nakit Akımının Raporlanması

Şirket 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, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Şirket'in 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.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Finansal tabloların TMS / TFRS'lere uygun olarak hazırlanması, yönetiminin, politikalarının uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

Tahmin ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerdeki güncellemeler, güncellemenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Not 8 – Ticari alacaklar-Ticari borçlar
Not 13– Maddi Duran Varlıklar
Not 14– Maddi Olmayan Duran Varlıklar
Not 15– Kullanım Hakkı Varlıklar
Not 17– Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler
Not 18 – Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar ve karşılıklar
Not 28 – Gelir Vergileri

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	2.749	539
Bankalar		
-Vadesiz mevduat	4.360.779	2.274.122
-Vadeli mevduat	-	-
Vadesi 3 aydan kısa olan çekler	12.759.363	10.745.108
Diğer	-	-
Toplam	17.122.891	13.019.769

Şirket'in vadeli mevduatlarının vadesi 30-35 gün aralığındadır.

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Banka kredileri	35.535.589	18.887.964
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	835.642	1.269.719
Finansal kiralama borçları	8.705.692	7.864.403
Diğer finansal yükümlülükler	28.776	34.260
Toplam	45.105.699	28.056.346

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Banka kredileri	-	1.139.153
Finansal kiralama borçları	-	719.425
Toplam	-	1.858.578

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Finansal borçların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
0-3 ay içerisinde ödenecekler	17.852.655	6.177.634
3-12 ay içerisinde ödenecekler	18.547.352	14.014.309
1-5 yıl içerisinde ödenecekler	-	1.139.153
5 yıldan uzun	-	-
Toplam	36.400.007	21.331.096

Finansal kiralama borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
0-3 ay	2.281.233	3.606.867
3-12 ay	6.843.698	5.125.788
1 – 5 yıl arası	-	750.368
5 yıldan fazla	-	-
Toplam anapara + faiz	9.124.930	9.483.023
Gelecek dönemlere ait faiz gideri (-)	(419.238)	(899.195)
Finansal kiralama borçları anapara toplamı	8.705.692	8.583.828

Şirket cari dönem finansal kiralama yöntemi ile 8.828.598 TL tutarında makine ve kalıp yatırımı gerçekleştirmiştir.

8. TİCARİ ALACAKLAR ve TİCARİ BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	19.401.593	6.319.105
Alacak senetleri	24.526.931	12.258.095
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(2.324.898)	(1.191.803)
Şüpheli ticari alacaklar	1.671.975	938.881
Ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.157.015)	(1.096.859)
Toplam	41.118.586	17.227.419

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı karşılık	1.096.859	1.108.065
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	1.060.156	332.794
Kayıtlardan çıkarılan değersiz alacaklar (*)	-	-
Eksi, dönem içinde iptal edilen alacaklar (**)	-	(344.000)
Dönem sonu karşılık	2.157.015	1.096.859

(*) Değersiz alacaklar tahsil kabiliyetini yitirmiş ve tahsil imkanı kalmamış alacakların yasal kayıtlardan çıkarılmasından oluşmaktadır.

(**) Dönem içinde iptal edilen alacaklar, önceki dönemlerde vadesi geçmiş çek ve senetler ile vadesi geçmiş alacaklara karşılık ayrılması sonucunda, karşılık ayrılan alacakların cari dönemde tahsil edilmesi ile iptal edilen karşılıklardır.

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

8. TİCARİ ALACAKLAR ve TİCARİ BORÇLAR (devamı)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	10.778.703	6.155.192
Borç senetleri	6.545.506	1.312.001
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(692.105)	(201.908)
Toplam	16.632.104	7.265.285

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

9. DİĞER ALACAKLAR ve DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vergi dairesinden alacaklar	76.314	172.774
Verilen depozito ve teminatlar	-	-
Toplam	76.314	172.774

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	-	-
Toplam	-	-

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	252.926	496.262
Kredi kartı borçları	28.776	34.260
Diğer	1.549.511	399.650
Toplam	1.831.213	930.172

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

10. STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde malzemeler		
Termo (termoplastik) taban stokları	3.285.629	3.399.755
Faylon (EVA) taban stokları	15.092.350	14.004.255
Taban yarı mamulleri	12.966.134	11.731.896
Mamuller	5.544.419	5.565.560
Ticari mallar	-	-
Toplam	36.888.532	34.701.466

Stoklar üzerinde 1.100.000 TL'lik (31 Aralık 2021: 1.100.000 TL) sigorta teminatı bulunmaktadır.

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	5.719.947	3.216.597
Gelecek aylara ait giderler	131.903	261.076
Verilen maaş avansları	7.000	-
Toplam	5.858.850	3.477.673

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait giderler	-	-
Toplam	-	-

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	12.260.172	3.759.995
Yapılacak ihracatlar	-	327.848
Diğer	-	-
Toplam	12.260.172	4.087.843

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31.12.2020			31.12.2021			30.09.2022
Maddi Duran Varlıklar	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye
Makine teçhizatlar	31.672.276	10.197.168	(90.521)	41.778.923	9.401.625	-	51.180.548
Taşıtlar	843.986	11.133	(170.000)	685.119	-	-	685.119
Demirbaşlar	577.453	45.633	-	623.086	8.536	-	631.622
Özel maliyetler	1.392.960	309.952	-	1.702.912	11.000	-	1.713.912
Toplam	34.486.675	10.563.886	(260.521)	44.790.040	9.421.161	-	54.211.201
Birikmiş Amortismanlar (-)							
Makine teçhizatlar	(6.250.997)	(3.227.944)	90.523	(9.388.418)	(2.988.206)	-	(12.376.624)
Taşıtlar	(391.138)	(134.961)	79.333	(446.766)	(82.546)	-	(529.312)
Demirbaşlar	(298.547)	(81.004)	-	(379.551)	(59.678)	-	(439.229)
Özel maliyetler	(206.086)	(289.668)	-	(495.754)	(241.279)	-	(737.033)
Toplam	(7.146.768)	(3.733.577)	169.856	(10.710.489)	(3.371.709)	-	(14.082.198)
Maddi duran varlıklar, net	27.339.907			34.079.551			40.129.003

Toplam varlıklar üzerinde 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 8.580.000 TL (31 Aralık 2021: 8.580.000 TL) sigorta teminatı bulunmaktadır.

Maddi duran varlıkların net defter değeri tablosu aşağıdaki gibidir:

	Net Defter Değeri	
Maddi Duran Varlıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Makine teçhizatlar	38.803.924	32.390.505
Taşıtlar	155.807	238.353
Demirbaşlar	192.393	243.535
Özel maliyetler	976.879	1.207.158
Toplam	40.129.003	34.079.551

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olm.Duran Varlıklar	31.12.2020			31.12.2021			30.09.2022
	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye
Haklar	308.068	-	-	308.068	-	-	308.068
Haklar itfa payı	(88.968)	(34.260)	-	(123.228)	(22.975)	-	(146.203)
Maddi Olm. Duran Varlıklar, Net	219.100			184.840			161.865

Maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri tablosu aşağıdaki gibidir:

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Net Defter Değeri	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Haklar	161.865	184.840
Toplam	161.865	184.840

15. KULLANIM HAKKI VARLIKLAR

	31.12.2020			31.12.2021			30.09.2022
	Bakiye	İlaveler	Çıkışlar	Bakiye	İlaveler	Çıkışlar	Bakiye
Bina	4.558.743	-	-	4.558.743	4.205.702	-	8.764.445
Binalar amortismanı	(1.913.597)	(170.409)	-	(2.084.006)	(371.136)	-	(2.455.142)
Net defter değeri	1.001.515	1.001.515		2.474.737	1.001.515		6.309.303

Kiralama sözleşmeleri:

Şirket'in faaliyet kiralamasına konu olan 1 adet kira sözleşmesi bulunmaktadır. Söz konusu kira sözleşmeleri ile ilgili detay aşağıdaki gibidir; Sözleşmeler her yıl yenilenmekle birlikte yaklaşık 5 yıl kirada kalınacağı planlanmaktadır.

Kiralanın Yer	Sözleşme Başlangıç Tarihi	Sözleşme Bitiş Tarihi	Aylık Kira Tutarı	Yıllık Kira Tutarı
Bina-İş Yeri Kirası	15.12.2021	14.12.2022	180.000	2.160.000

Kira sözleşmesi bir yıl olup, tarafların 3 ay önceden bildirimi haricinde kiralama süresi kendiliğinden bir yıl daha devam eder. Kira artışları % 10'dan az olmamak üzere TEFE ve ÜFE ortalamasıdır. Tüm faaliyet kiralamaları Şirket'in yenileme hakkını kullanması durumunda piyasa şartlarına göre koşulların yeniden gözden geçirilmesine ilişkin bir ibare taşır. Şirket'in kiralama dönemi sonunda kiraladığı varlığı satın alma hakkı yoktur.

16. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.763.520	1.447.205
Toplam	1.763.520	1.447.205

Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kiralama işlemlerinden borçlar	4.921.831	1.908.689
Toplam	4.921.831	1.908.689

Kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
0-3 ay içerisinde ödenecekler	440.880	361.801
3-12 ay içerisinde ödenecekler	1.322.640	1.085.404
1-5 yıl içerisinde ödenecekler	4.921.831	1.908.689
5 yıldan uzun	-	-
Toplam	6.685.351	3.355.894

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

16. KİRALAMA İŞLEMLERİ (devamı)

Kiracı durumunda şirket

Kiralama sözleşmeleri:

Şirket'in faaliyet kiralamasına konu olan 1 adet kira sözleşmesi bulunmaktadır. Söz konusu kira sözleşmeleri ile ilgili detay aşağıdaki gibidir; Sözleşmeler her yıl yenilenmekle birlikte yaklaşık 5 yıl kirada kalınacağı planlanmaktadır.

Kiralanın Yer	Sözleşme Başlangıç Tarihi	Sözleşme Bitiş Tarihi	Aylık Kira Tutarı	Yıllık Kira Tutarı
Bina-İş Yeri Kirası	15.12.2021	14.12.2022	180.000	2.160.000

Kira sözleşmesi bir yıl olup, tarafların 3 ay önceden bildirimi haricinde kiralama süresi kendiliğinden bir yıl daha devam eder. Kira artışları % 10'dan az olmamak üzere TEFE ve ÜFE ortalamasıdır. Tüm faaliyet kiralamaları Şirket'in yenileme hakkını kullanması durumunda piyasa şartlarına göre koşulların yeniden gözden geçirilmesine ilişkin bir ibare taşır. Şirket'in kiralama dönemi sonunda kiraladığı varlığı satın alma hakkı yoktur.

Kiralayan durumunda şirket

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

17. KARŞILIKLAR / KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Karşılıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Rapor tarihi itibarıyla Şirket ile ilgili dava ve icralara ait özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Adet	Tutar
Lehe devam eden davalar		
Firmalara açılmış ceza davalarıdır	-	-
Hukuk davaları	4	-
Lehe devam eden icra takipleri	17	647.104
Aleyhe devam eden davalar	2	-
Aleyhe devam eden icra takipleri	-	-

Şirket yönetimi, icra takipleri ile ilgili finansal tablolarında karşılık ayırmış olup, diğer davaların tutarlarını kesin olarak tahmin edemediğinden ve kaybetme olasılığının kuvvetle muhtemel olmamasından dolayı bunlarla ilgili finansal tablolarında herhangi bir karşılık ayırmamıştır.

Koşullu Varlık ve Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Şarta Bağlı Yükümlülükler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Teminattaki çekler		
Kuvettürk	13.354.056	11.238.685
Türkiye finans	7.588.963	6.681.963
Ziraat katılım	3.338.034	1.757.074
Vakıf katılım	9.307.127	-
Verilen teminatlar	23.275.000	21.515.000
Toplam	56.863.180	41.192.722

Şirket lehine Şirket ortağının 2.540.000 TL tutarında gayrimenkul ipoteği mevcuttur.

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

17. KARŞILIKLAR / KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

Şirket tarafından verilen TRİ'lerin verildikleri yerler itibariyle dağılımı aşağıda yer almaktadır.

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin-İpotekler)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	56.863.180	41.192.722
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	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	56.863.180	41.192.722

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR ve KARŞILIKLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	1.348.295	500.290
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	547.164	324.206
Toplam	1.895.459	824.496

Çalışanlara Sağlanan Faydalara Kısa Vadeli İlişkin Karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İzin karşılığı	630.028	130.996
Toplam	630.028	130.996

Çalışanlara Sağlanan Faydalara Uzun Vadeli İlişkin Karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	2.004.267	1.175.207
Toplam	2.004.267	1.175.207

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket 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:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yıllık iskonto oranı (%)	% 3,41	% 3,41

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR ve KARŞILIKLAR (devamı)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	1.175.206	686.051
Hizmet maliyeti	770.301	437.396
Faiz maliyeti	97.008	64.803
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	(38.249)	15.855
Ödenen tazminatlar	-	(28.898)
Kapanış bakiyesi	2.004.267	1.175.207

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 30 Eylül 2022 tarihinde geçerli olan 15.371,40 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL).

19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	9.279.458	6.043.206
Diğer	282.139	282.139
Toplam	9.561.597	6.325.345

Diğer Duran Varlıkları

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer	-	17.748
Toplam	-	17.748

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Sermaye Yapısı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %
Turgut BAYRAK	9.254.410	39,28%	11.604.400	49,25%
İlker ARABACI	395.600	1,68%	395.600	1,68%
Halka açık kısım	13.912.490	59,05%	11.562.500	49,07%
Ödenmiş Sermaye	23.562.500	100,00%	23.562.500	100,00%

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinden 23.562.500 adet paya ayrılmıştır (31 Aralık 2021: her biri 1 TL kıymetinden 23.562.500 adet).

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Hisse senedi ihraç primleri	19.594.614	19.594.614
Toplam	19.594.614	19.594.614

Şirket'in daha önce borsada işlem görmek üzere pay ihraç etmesi neticesinde, ihraç edilen paylar nominal değer in üzerindeki bir fiyattan satılarak ihraç primi fazlası ortaya çıkmış olup, söz konusu ihraçla ilgili giderler paylara ilişkin primlerle netleştirilerek özkaynaklar altında finansal tablolara yansıtılmıştır.

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Aktüeryal (kazanç) / kayıp fonu	83.041	53.589
Toplam	83.041	53.589

Aktüeryal kazanç/(kayıp) hareket tablosu

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	53.589	65.480
Cari dönemde hesaplanan	29.452	(11.891)
Kapanış bakiyesi	83.041	53.589

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	944.582	731.582
Toplam	944.582	731.582

Yasal yedekler hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	731.582	442.144
Cari dönemde ayrılan yasal yedekler	213.000	289.438
Yasal yedekler	944.582	731.582

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin % 20'sine ulaşınca kadar yasal dönem karının % 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin % 5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının % 10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçeler, toplam sermayenin % 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar, ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

Geçmiş Yıl Karı / Zararları (-)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	10.279.627	6.145.743
Önceki dönem karı / (zararı)	4.758.427	4.188.162
Sermaye artışı	-	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(213.000)	(289.438)
Diğer düzeltmeler	(43.743)	235.160
Geçmiş Yıl Karı / Zararları (-)	14.781.311	10.279.627

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar geçmiş yıl karları / (zararları) içerisinde gösterilir. Özleri itibariyle birikmiş kar niteliğinde olan dolayısıyla kısıtlanmamış olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemdedir.

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Kar Dağıtım

Türk Ticaret Kanunu'na 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 belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

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

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

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 belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

Satış Gelirleri, Net	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Yurtiçi satış gelirleri	100.731.576	49.534.204	36.378.503	15.120.089
Yurtdışı satış gelirleri	487.117	-	213.906	-
Diğer satış gelirleri	3.239.375	806.173	484.214	400.762
Toplam Gelirler	104.458.068	50.340.377	37.076.623	15.520.851
Satıştan iade ve indirimleri (-)	(3.087.150)	(497.486)	(1.646.181)	(261.656)
Satış gelirleri, net	101.370.918	49.842.891	35.430.442	15.259.195
Satışların Maliyeti (-)	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Satılan mamul maliyeti	81.849.889	40.052.789	26.866.649	10.588.962
Satılan ticari malın maliyeti	-	-	-	-
Satışların Maliyeti	81.849.889	40.052.789	26.866.649	10.588.962
Brüt Satış Karı / Zararı (-)	19.521.029	9.790.102	8.563.793	4.670.233

Ürün grupları bazında satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Faylon (EVA) taban satışı	99.513.069	49.032.899	35.430.442	14.451.362
Termo (termoplastik) taban satışı	-	-	-	-
Hammadde satışı	1.857.849	3.818	0	1.659
Kimyasal ve diğer satışlar	-	806.174	-	806.174
Toplam	101.370.918	49.842.891	35.430.442	15.259.195

22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA GİDERLERİ (-)

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Genel Yönetim Giderleri (-)	8.206.899	3.116.705	3.370.197	1.672.350
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	277.046	290.471	87.201	67.001
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	-
Toplam	8.483.945	3.407.176	3.457.398	1.739.351

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (-)**Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Kur farkı geliri	2.080.589	914.839	557.866	142.602
Ertelenmiş finansman giderleri	692.105	73.590	69.303	11.588
Ertelenmiş finansman gider iptali	1.191.802	972.025	-	-
SGK teşvik geliri	730.126	364.983	-	-
Ticari alacak karşılık iptali	2.500	-	-	-
Diğer	1.394.951	1.380.776	334.890	208.084
Toplam	6.092.073	3.706.213	962.059	362.274

Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Kur farkı giderleri	2.587.561	923.495	734.175	301.025
Ertelenmiş finansman gelirleri	2.324.898	1.339.570	554.159	45.650
Ertelenmiş finansman gelir iptali gideri	201.908	122.362	-	-
Ticari alacak karşılık gideri	1.062.656	498.786	(32.311)	(111.927)
Diğer	924.677	1.075.636	409.768	445.191
Toplam	7.101.700	3.959.849	1.665.791	679.939

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (-)**Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Sukuk gelirleri	-	219.230	-	35.491
Faiz gelirleri	-	176.904	-	26.733
Sabit kıymet satış karı	-	201.124	-	201.124
Toplam	-	597.258	-	263.348

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Sukuk giderleri	-	908	-	-
Toplam	-	908	-	-

25. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ (-)**Finansman Gelirleri**

Bulunmamaktadır (01.01.-30.09.2021: Bulunmamaktadır).

Finansman Giderleri (-)

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Katılım bankası finansman giderleri	5.385.504	1.632.463	2.257.365	157.133
Diğer (kiralama faiz gideri ve komisyon giderleri)	1.305.938	2.280.637	200.384	1.064.540
Toplam	6.691.442	3.913.100	2.457.749	1.221.673

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

26. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Kar zararda Sınıflandırılmayacak Kapsamlı Gelir Unsurları

Bu kalemdede, diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak aşağıdakiler gibi diğer kapsamlı gelir unsurları izlenir:

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	38.249	8.621	(422.457)	(297.844)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları Vergi Etkisi	(8.797)	(1.983)	97.165	74.633
Toplam	29.452	6.638	(325.292)	(223.211)

Kar zararda Sınıflandırılacak Kapsamlı Gelir Unsurları

Bulunmamaktadır (01.01.-30.09.2021: Bulunmamaktadır).

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler, Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler ve iştirakler ilişkili taraflar olarak kabul edilmişlerdir.

İlişkili Taraflar: ilişkili taraflar aşağıdaki kişi ve kurumlardan oluşmaktadır.

- Turgut BAYRAK, Şirket ortağı olup, Şirket ile borç alma ve borç verme işlemi gerçekleşmektedir. Şirket'in ortaktan alacağı olması durumunda faiz hesaplaması yapılmaktadır.
- İlker ARABACI, Şirket ortağı olup, Şirket ile borç alma ve borç verme işlemi gerçekleşmektedir. Şirket'in ortaktan alacağı olması durumunda faiz hesaplaması yapılmaktadır.

Ticari olmayan alacak ve borçlar parasal işlemlerden kaynaklanmaktadır.

a. İlişkili Taraflardan Alacaklar:

Alacaklar	30 Eylül 2022			
	<u>Kısa Vadeli Alacaklar</u>		<u>Uzun Vadeli Alacaklar</u>	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Ortaklar				
Turgut BAYRAK	-	-	-	-
İlker ARABACI	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-

Alacaklar	31 Aralık 2021			
	<u>Kısa Vadeli Alacaklar</u>		<u>Uzun Vadeli Alacaklar</u>	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Ortaklar				
Turgut BAYRAK	-	-	-	-
İlker ARABACI	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**b. İlişkili Taraflara Borçlar:**

Borçlar	30 Eylül 2022			
	Kısa Vadeli Borçlar		Uzun Vadeli Borçlar	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Ortaklar				
Turgut BAYRAK	-	7.328.271	-	-
İlker ARABACI	-	-	-	-
Toplam	-	7.328.271	-	-

Borçlar	31 Aralık 2021			
	Kısa Vadeli Borçlar		Uzun Vadeli Borçlar	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Ortaklar				
Turgut BAYRAK	-	3.587.220	-	-
İlker ARABACI	-	-	-	-
Toplam	-	3.587.220	-	-

c. İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemlerin Detayı Aşağıdaki Gibidir:

	Satışlar				Alımlar			
	01.01.-30.09.2022				01.01.-30.09.2022			
	Mal-Hizmet	Kira	Faiz-Kur farkı	Diğer	Mal-Hizmet	Kira	Faiz-Kur farkı	Diğer
İlişkili kuruluşlar								
Ortaklar								
Turgut BAYRAK	-	-	-	-	-	-	-	-
İlker ARABACI	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-	-	-	-	-

	Satışlar				Alımlar			
	01.01.-30.09.2021				01.01.-30.09.2021			
	Mal-Hizmet	Kira	Faiz-Kur farkı	Diğer	Mal-Hizmet	Kira	Faiz-Kur farkı	Diğer
İlişkili kuruluşlar								
Ortaklar								
Turgut BAYRAK	-	-	-	-	-	-	-	-
İlker ARABACI	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-	-	-	-	-

d. Kilit Yönetici Personele Sağlanan Faydalar

	01.01.-30.09.2022	01.01.-30.09.2021
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	1.638.589	323.422
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	-	-
Toplam	1.638.589	323.422

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

28. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil)

Kurumlar Vergisi Karşılığı

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	843.819	1.225.667
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar (-)	(489.631)	(865.365)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	354.188	360.302

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla % 23’tür. (31 Aralık 2021: % 25,00). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri yada daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %23 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17’inci gününe kadar beyan edip 17’inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. 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 bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Gelir tablosundaki vergi karşılığı:	01.01.-30.09.2022	01.01.-30.09.2021
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(843.819)	(310.304)
Ertelenmiş vergi karşılığı	(66.819)	(108.981)
Toplam	(910.638)	(419.285)

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

28.GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil) (devamı)

Ertelenmiş Varlık Ve Yükümlülükler

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS) göre yeniden düzenlenmesi sonucunda oluşan değerler ile yasal kayıtlar arasındaki geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplanmaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %23'tür (31 Aralık 2021: %25,00).

Ertelenen Vergi Varlıkları	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş finansman gideri	2.324.898	1.191.803	534.728	297.950
Ticari alacak karşılık gideri	2.053.358	990.702	472.272	247.676
Verilen avans karşılık gideri	382.184	319.939	87.902	79.985
Ticari borç kur farkı düzeltmesi	-	142.523	-	35.631
Kredi düzeltmesi	18.434	37.638	4.240	9.410
Aktifleştirilen finansman maliyeti iptali	74.037	74.037	17.029	17.029
Maddi olmayan duran varlıklar itfa düzeltmesi	146.202	123.227	33.626	28.342
İzin karşılığı	630.028	130.996	144.906	32.749
Kıdem tazminatı karşılığı	2.004.267	1.175.207	460.981	270.298
Toplam	7.633.408	4.186.072	1.755.684	1.019.070
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri				
Ertelenmiş finansman geliri	(692.105)	(201.908)	(159.185)	(50.478)
Maddi duran varlıklar amortisman düzeltmesi	(11.762.011)	(8.703.217)	(2.705.263)	(2.001.740)
Toplam	(12.454.116)	(8.905.125)	(2.864.448)	(2.052.218)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	(4.820.708)	(4.719.053)	(1.108.764)	(1.033.148)

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda ki gibidir:

	01.01.-30.09.2022	01.01.-30.09.2021
Dönem başı ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(1.033.148)	(516.042)
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	(66.819)	(525.802)
Diğer kapsamlı gelire ait ertelenmiş vergi etkisi	(8.797)	8.696
Cari dönem ertelenen vergi varlığı/yükümlülüğü	(1.108.764)	(1.033.148)

29. PAY BAŞINA KAZANÇ

Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp):	01.01.-30.09.2022	01.01.-30.09.2021
Sürdürülen faaliyetlerden ana ortaklığa düşen net dönem karı/(zararı)	2.425.377	2.393.255
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	23.562.500	23.562.500
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp)	0,10	0,10

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı ağırlıklı pay senedi adedi	23.562.500	23.562.500
Dönem içinde çıkarılan pay adedi	-	-
Dönem sonu ağırlıklı pay adedi	23.562.500	23.562.500

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

30. KUR DEĞİŞİMİN ETKİLERİ

Yabancı Para Riski-Kur Riski

Şirket, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL'ye çevrilmesinden veya yabancı para birimi bazındaki parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kambiyo karları veya kambiyo zararları ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Makul değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar makul değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevrilmektedir. Şirket'in önemli derecede kullandığı yabancı para Amerikan Doları ve Avro'dur. Şirket'in USD ve Avro cinsinden yabancı para tablosu aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	TL Karşılığı	USD	AVRO	TL Karşılığı	USD	AVRO
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	3.245.572	243.497	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.311.693	70.831	-	13.061.647	979.942	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	3.989.697	215.442	-	3.175.047	238.206	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	5.301.390	286.272	-	19.482.266	1.461.645	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	5.301.390	286.272	-	19.482.266	1.461.645	-
10. Ticari Borçlar	5.362.048	289.548	-	4.348.301	326.229	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	5.362.048	289.548	-	4.348.301	326.229	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	5.362.048	289.548	-	4.348.301	326.229	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(60.658)	(3.276)	-	15.133.965	1.135.416	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(4.050.355)	(218.717)	-	11.958.918	897.210	-
22. Döviz Hedgi İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	273.211	31.833	-	-	-	-
26. İthalat	4.320.374	291.796	-	8.280.282	392.168	533.000

Finansal tablolar için dönem sonları itibarıyla aşağıdaki kurlar dikkate alınmıştır.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
USD (Amerikan Doları)	18,5187	13,3290
Euro (Avro)	18,1395	15,0867

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

30. KUR DEĞİŞİMİN ETKİLERİ (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurundaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, döviz kurlarında beklenen olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonunda ki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Kar/Zarar		Kar/Zarar	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın % 10 değer kaybetmesi	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın % 10 değer kaybetmesi
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)	(405.036)	405.036	1.195.892	(1.195.892)
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- USD Net Etki (1+2)	(405.036)	405.036	1.195.892	(1.195.892)
4- AVRO net varlık/(yükümlülüğü)	-	-	-	-
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- AVRO Net Etki (4+5)	-	-	-	-
7- Diğer yabancı para net varlık/(yükümlülüğü)	-	-	-	-
8- Diğer yabancı para riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	(405.036)	405.036	1.195.892	(1.195.892)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket, finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri faiz oranı riski, likidite riski ve kredi riskidir.

Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, bir önceki dönemde olduğu gibi, sermaye yeterliliğini borç/özsermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özsermaye ye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen kredileri, ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam Borçlar	97.591.200	53.702.305
Eksi:Nakit ve nakit benzerleri	(17.122.891)	(13.019.769)
Net Borç	80.468.309	40.682.536
Toplam Özkaynak	61.391.425	58.980.339
Toplam Sermaye (Net Borç+Özkaynaklar)	141.859.734	99.662.875
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,57	0,69

Likidite oranlarından cari oran dönemler itibarıyla aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönen varlıklar	110.626.770	74.924.446
Kısa vadeli borçlar	87.800.654	46.707.613
Net işletme sermayesi fazlalığı / (açığı)	22.826.116	28.216.833
Cari Oran	1,26	1,60

Faiz Vergi Amortisman Öncesi Kar (FAVÖK);

	01.01.-30.09.2022	01.01.-30.09.2021
Net dönem karı / (zararı)	2.425.377	2.393.255
Amortisman giderleri	3.394.684	(622.802)
Finansman giderleri	6.691.442	3.913.100
Vergi gideri (geliri), net (ertelenen vergi dahil)	910.638	419.285
FAVÖK	13.422.141	6.102.838
FAVÖK marjı	13,24%	12,24%

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Risk Faktörleri

Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket, müşterilerinden doğabilecek bu riski için belirlenen kredi sürelerini sınırlayarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Şirket'in türev finansal araçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2021, Bulunmamaktadır). 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski aşağıdaki gibidir.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

30 Eylül 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	-	41.118.586	-	76.314	4.360.779	12.762.112
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	41.118.586	-	76.314	4.360.779	12.762.112
B. Koşulların yeniden görülmüş 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	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	(2.157.015)	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	2.157.015	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	-	17.227.419	-	172.774	2.274.122	10.745.647
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	17.227.419	-	172.774	2.274.122	10.745.647
B. Koşulların 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	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	(1.096.859)	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	1.096.859	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Likidite riski

Likidite riski, bir işletmenin borçlarından kaynaklanan yükümlülükleri, nakit veya başka bir finansal araç vermek suretiyle yerine getirmekte zorlanması riskidir. Şirket yönetimi önceki dönemde olduğu gibi, varlıklarını özkaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Şirket likidite yönetimini beklenen vadelere göre değil, sözleşme uyarınca belirlenen vadelere uygun olarak gerçekleştirmektedir. Şirketin türev finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

30 Eylül 2022	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	0-3 ay arası	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun	Dipnot
Sözleşme uyarınca vadeler							
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	46.428.651	49.155.937	20.539.888	28.616.050	-	-	
Banka kredileri	36.400.007	36.400.007	17.852.655	18.547.352	-	-	7
Finansal kiralama borçları	8.705.692	9.124.930	2.281.233	6.843.698	✓	✓	7
Ticari borçlar	1.322.952	3.631.000	406.000	3.225.000	✓	-	8
Beklenen Vadeler							
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	24.468.636	22.852.693	22.852.693	-	-	-	
Banka Kredileri	-	-	-	-	-	-	7
Ticari Borçlar	✓ 15.309.152	13.693.209	13.693.209	-	-	-	8
Diğer borçlar	9.159.484	✓ 9.159.484	9.159.484	✓	-	-	9
Beklenen (veya Sözleşme Uyarınca) Vadeler							
Türev Nakit Girişleri	-	-	-	-	-	-	
Türev Nakit Çıkışları	-	-	-	-	-	-	

31 Aralık 2021	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	0-3 ay arası	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun	Dipnot
Sözleşme uyarınca vadeler							
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	31.110.881	32.126.119	9.915.500	20.321.097	1.889.522	-	
Banka kredileri	21.331.096	21.331.096	6.177.634	14.014.309	1.139.153	-	7
Finansal kiralama borçları	8.583.828	9.483.023	3.606.866	5.125.788	750.369	✓	7
Ticari borçlar	1.195.957	1.312.000	131.000	1.181.000	-	-	8
Beklenen Vadeler							
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	10.586.720	10.672.585	10.672.585	-	-	-	
Banka Kredileri	-	-	-	-	-	-	7
Ticari Borçlar	✓ 6.069.328	6.155.193	6.155.193	-	-	-	8
Diğer borçlar	4.517.392	4.517.392	4.517.392	-	-	-	9
Beklenen (veya Sözleşme Uyarınca) Vadeler							
Türev Nakit Girişleri	-	-	-	-	-	-	
Türev Nakit Çıkışları	-	-	-	-	-	-	

Piyasa Riski

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir.

Faiz oranı riski

Faiz riski, faiz oranlarındaki değişimlerin finansal tabloları etkileme olasılığından kaynaklanmaktadır. Şirket, belirli bir dönemde vadesi dolacak varlık ve yükümlülüklerin zamanlama farklılıklarından dolayı faiz riskine maruzdur. Hali hazırda Şirket genelinde tanımlanmış bir risk yönetimi modeli ve aktif uygulaması bulunmamaktadır. Tanımlanmış bir risk yönetimi modeli bulunmamakla beraber Şirket yönetimi aldığı kararlar ve uygulamaları ile riski yönetmektedir.

Şirket'in faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Sabit faizli finansal araçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Finansal Borçlar	45.105.699	29.914.924
Nakit ve Nakit Benzerleri	-	-

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

Şirket, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

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 endirek olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.

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

Finansal varlıklar	30 Eylül 2022	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Finansal yatırımlar	-	-	-	-
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	-	-
Finansal yükümlülükler	45.105.699	-	45.105.699	-

Finansal varlıklar	31 Aralık 2021	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Finansal yatırımlar	-	-	-	-
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	-	-
Finansal yükümlülükler	29.914.924	-	29.914.924	-

Şirket'in finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki uygulaması bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

2022 yılı Ekim ayı içerisinde Şirket'in hakim ortaklarından Turgut BAYRAK paylarının tamamını devir etmiştir. Turgut BAYRAK Yönetim Kurulu Başkanlığından istifa etmiş yerine ilk genel kurulda onaylanmak üzere Bilal NAZ görevlendirilmiştir. 26 Ekim 2022 tarihli ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

Sermaye Yapısı	Pay Tutarı	Pay Oranı %
Bilal NAZ	5.350.090	22,71%
Diğer	4.299.910	18,25%
Halka açık kısım	13.912.500	59,05%
Ödenmiş Sermaye	23.562.500	100,00%

34. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).