

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

1 Ocak- 30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine
Ait Özet Finansal Tablolar

İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
Özet Finansal Durum Tablosu	1-2
Özet Kar veya Zarar Tablosu ve Diğer Kapsamlı Gelir	3
Özet Özkaynak Değişim Tablosu	4
Özet Nakit Akış Tablosu	5
Özet Finansal Tablolara Ait Notlar	6-21

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihleri İtibarıyla Özet Finansal Durum Tablosu

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

VARLIKLAR	NOT	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar		137.635.933	117.929.528
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	28.163.849	23.571.807
Ticari Alacaklar		36.454.224	35.460.934
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	36.454.224	35.460.934
Diğer Alacaklar		147.751	76.314
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	147.751	76.314
Stoklar	7	41.162.785	40.756.935
Peşin Ödenmiş Giderler		19.076.070	6.979.626
Diğer Dönen Varlıklar	10	12.631.254	11.083.912
Duran Varlıklar		66.770.930	46.942.771
Maddi Duran Varlıklar	8	56.563.484	39.324.121
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		119.189	154.604
Kullanım Hakları		9.837.812	5.886.146
Peşin Ödenmiş Giderler	9	250.445	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	12	-	1.577.900
TOPLAM VARLIKLAR		204.406.863	164.872.299

Takip eden notlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 Tarihleri İtibarıyla Özet Finansal Durum Tablosu

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

YÜKÜMLÜLÜKLER	NOT	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler		118.686.348	64.686.607
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	54.905.251	37.496.343
Kiralama İşlemlerimden Kaynaklanan Yükümlülükler		2.318.558	1.174.327
Ticari Borçlar		19.545.418	8.268.526
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	13	365.372	39.985
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	19.180.046	8.228.541
Diğer Borçlar		26.936.211	2.081.227
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	13	23.702.780	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	3.233.431	2.081.227
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		4.244.726	2.087.581
Ertelenmiş Gelirler	9	9.548.383	12.387.477
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		443.575	541.961
Kısa Vadeli Karşılıklar		744.226	636.291
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		744.226	636.291
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		-	12.874
Uzun Vadeli Yükümlülükler		12.465.885	31.706.963
Kiralama İşlemlerimden Kaynaklanan Yükümlülükler		7.488.090	5.875.130
Diğer Borçlar		-	21.155.998
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	13	-	21.155.998
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.530.967	1.660.157
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		2.530.967	1.660.157
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		2.446.828	3.015.678
Özkaynaklar	14	73.254.630	68.478.729
Ödenmiş Sermaye		47.125.000	23.562.500
Paylara İlişkin Primler		7.951.416	19.594.614
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(1.788.247)	183.151
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(1.788.247)	183.151
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.147.839	944.582
Geçmiş Yıllar Karları		12.071.323	14.781.311
Dönem Net Karı		6.747.299	9.412.571
TOPLAM ÖZSERMAYE VE YÜKÜMLÜLÜKLER		204.406.863	164.872.299

Takip eden notlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	NOT	<i>Bağımsız denetiminden geçmemiş</i>			
		1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Hasılat	15	175.246.788	101.370.918	83.518.846	35.430.442
Satışların Maliyeti (-)	15	(140.588.433)	(81.849.889)	(70.875.609)	(26.866.649)
Brüt Kar		34.658.355	19.521.029	12.643.237	8.563.793
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	16	(757.662)	(277.046)	(336.115)	(87.201)
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(17.788.120)	(8.206.899)	(6.589.092)	(3.370.197)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	7.314.162	6.092.073	1.411.505	962.059
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(6.017.182)	(7.101.700)	(2.855.928)	(1.665.791)
Esas Faaliyet Karı		17.409.553	10.027.457	4.273.607	4.402.663
Finansman Giderleri (-)	18	(8.125.299)	(6.691.442)	(1.392.763)	(2.457.749)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı		9.284.255	3.336.015	2.880.845	1.944.914
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		(2.536.956)	(910.638)	(1.268.688)	(571.005)
- Dönem Vergi Gideri	12	(1.035.056)	(843.819)	(443.576)	(354.188)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	12	(1.501.900)	(66.819)	(825.112)	(216.817)
Dönem Karı		6.747.299	2.425.377	1.612.157	1.373.909
Pay Başına Kazanç	19	0,18	0,10	0,03	0,06
Diğer kapsamlı gelir					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.971.398)	29.452	(732.158)	(325.292)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(2.464.248)	38.249	(915.198)	(422.457)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) Vergi Etkisi		492.850	(8.797)	183.040	97.165
Diğer Kapsamlı Gelir		(1.971.398)	29.452	(732.158)	(325.292)
Toplam Kapsamlı Gelir		4.775.901	2.454.829	879.999	1.048.617

Takip eden notlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özkaynak Değişim Tablosu

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

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Birikmiş Zararlar	Toplam Özkaynak
	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Tanımlanmış Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	
1 Ocak 2022	23.562.500	19.594.614	53.589	731.582	10.235.884	4.758.427	58.936.596
Transferler	-	-	-		4.758.427	(4.758.427)	-
Dönem karı	-	-	-	-	-	2.425.377	2.425.377
Diğer kapsamlı gelir	-	-	29.452	-	-	-	29.452
30 Eylül 2022	23.562.500	19.594.614	83.041	731.582	14.994.311	2.425.377	61.391.425
1 Ocak 2023	23.562.500	19.594.614	183.151	944.582	14.781.311	9.412.571	68.478.729
Transferler	-	-	-	203.257	9.209.314	(9.412.571)	-
Sermaye Artırımı	23.562.500	(11.643.198)	-	-	(11.919.302)	-	-
Dönem karı	-	-	-	-	-	6.747.299	6.747.299
Diğer kapsamlı gelir	-	-	(1.971.398)	-	-	-	(1.971.398)
30 Eylül 2023	47.125.000	7.951.416	(1.788.247)	1.147.839	12.071.323	6.747.299	73.254.630

Takip eden notlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Nakit Akış Tablosu

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

	NOT	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem Net Karı		6.747.299	2.425.377
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	8	6.171.394	3.394.684
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(308.871)	2.053.358
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(308.871)	2.053.358
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		978.745	1.366.341
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		978.745	1.366.341
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		2.796.471	1.147.937
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri		4.371.337	1.770.739
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Geliri		(1.574.866)	(622.802)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12	2.536.956	910.638
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		-	(548.852)
İşletme Sermayesindeki Değişikliklerden Önceki Faaliyet Karı		18.921.993	10.749.483
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(2.841.588)	(25.321.723)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeleri		(71.437)	96.460
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		(405.850)	(2.187.066)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(12.346.889)	-
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		12.540.376	7.596.080
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		3.753.003	4.642.092
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		2.157.145	1.070.963
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(2.839.094)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(6.029.497)	2.537.152
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklardan Yapılan Ödemeler		(2.301.782)	-
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	12	(1.133.442)	(849.933)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		9.402.939	(1.666.492)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Nakit Çıkışları	8	(22.219.805)	(9.421.161)
Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akış		(22.219.805)	(9.421.161)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri/(Çıkışları) Net		17.408.908	15.190.775
Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akış		17.408.908	15.190.775
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		4.592.042	4.103.122
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	23.571.807	13.019.769
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	28.163.849	17.122.891

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

NOT 1- ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket”), 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’ne ait bilgiler aşağıdaki gibidir:

Merkez Adresi: Adnan Kahveci Mahallesi Çalışlar Caddesi, Bina No:24, Daire No: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 tabanı sektöründeki bazı taban çeşitleri hakkında genel bilgiler aşağıdaki gibidir:

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 yapıları sayesinde, bu enerji kapsülleri atılan her adımda daha fazla enerji depolamakta ve her adımda geri vermektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 172 kişidir (31 Aralık 2022: 240 kişi).

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Sermaye Yapısı	%	30 Eylül 2023	%	31 Aralık 2022
Bilal Naz	22,71	10.700.180	22,71	5.350.090
Halka açık kısım	77,29	36.424.820	77,29	18.212.410
Ödenmiş Sermaye		47.125.000		23.562.500

Şirket'in sermayesi 30 Eylül 2023 itibarıyla 47.125.000 TL'dir. Sermayenin her biri 1 TL değerinde 47.125.000 adet paya ayrılmıştır. (31 Aralık.2022: Her biri 1 TL kıymetinde 23.562.500 adet.) Şirket'in paylarının %77,29'u Borsa İstanbul A.Ş.'ye (BİST) kotedir.

Özet Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak- 30 Eylül 2023 hesap dönemine ait özet finansal tablolar, 27 Ekim 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Şirket'in özet finansal tabloları, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir. Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS taksonomisi" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 30 Eylül 2023 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 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Özet finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS 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 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara Ait Notlar

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

gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

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

İşletmenin Sürekliliği

Şirket ara dönem özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in özet 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.

Şirket sunulan dönemlere ilişkin finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

2.2. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara Ait Notlar

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

NOT 3- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in nakit ve nakit benzerleri detayı aşağıdaki gibidir.

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	519	5
Banka- vadesiz mevduatlar	2.275.745	1.538.417
Vadesi 3 aydan kısa olan çekler	25.887.585	22.033.385
	28.163.849	23.571.807

NOT 4- FİNANSAL BORÇLANMALAR

Şirket'in finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	46.220.159	31.159.482
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	-	386.141
Finansal kiralama borçları	8.685.092	5.950.720
	54.905.251	37.496.343

Şirket'in uzun vadeli borçlanmaları bulunmamaktadır. (31.12.2022: Bulunmamaktadır.)

Banka Kredi Vade Yapısı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1- 3 ay içerisinde ödenecek	29.554.261	21.988.871
3- 12 ay içerisinde ödenecek	16.665.898	9.556.752
	46.220.159	31.545.623

Şirket'in finansal yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	9.229.522	6.422.478
Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(544.430)	(471.758)
	8.685.092	5.950.720

Finansal Kiralamaların Vade Yapısı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1- 3 ay içerisinde ödenecek	3.624.917	1.605.620
3- 12 ay içerisinde ödenecek	5.604.605	4.816.857
Toplam anapara + faiz	9.229.522	6.422.478
Gelecek dönemlere ait faiz gideri (-)	(544.430)	(471.758)
Finansal kiralama borçları anapara toplamı	8.685.092	5.950.720

Şirket'in uzun vadeli finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31.12.2022: Bulunmamaktadır.)

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara Ait Notlar

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

NOT 5- TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in ticari alacakları aşağıda belirtilmiştir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	17.287.456	10.261.432
Alınan vadeli senetler	23.895.798	27.670.206
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(4.371.337)	(2.214.168)
Şüpheli ticari alacaklar	1.360.604	1.669.475
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.617.140)	(1.926.011)
	36.454.224	35.460.934

Şirket'in uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır. (31.12.2022: Bulunmamaktadır.)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	9.762.200	3.944.417
İlişkili taraflara ticari borçlar, <i>Dip not 13</i>	373.513	39.985
Verilen vadeli senetler	10.984.571	4.595.506
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(1.574.866)	(311.382)
	19.545.418	8.268.526

Şirket'in uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır. (31.12.2022: Bulunmamaktadır.)

NOT 6- DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in kısa vadeli diğer alacaklarına ait detaylar aşağıda belirtilmiştir.

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vergi dairesinden alacaklar	61.191	76.314
Verilen depozito ve teminatlar	86.560	-
	147.751	76.314

Şirket'in uzun vadeli diğer alacakları bulunmamaktadır. (31.12.2022: Bulunmamaktadır.)

Şirket'in kısa vadeli diğer borçlarına ait detaylar aşağıda belirtilmiştir.

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ortaklara Borçlar, <i>Dip not 13</i>	23.155.780	-
Ödenecek vergi ve fonlar	478.725	347.822
Kredi kartı borçları	33.884	87.904
Diğer borçlar	1.711.578	1.645.501
Vadesi geçmiş, ertelenmiş veya tak. vergi ve diğ. yüküm.	1.556.244	-
	26.936.211	2.081.227

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara Ait Notlar

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

NOT 7- STOKLAR

Şirket'in stoklarına ait detaylar aşağıda belirtilmiştir.

Stoklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde malzeme	19.316.356	19.484.144
- Termo (termoplastik) hammadde stokları	-	2.503.677
- Faylon (EVA) hammadde stokları	19.316.356	16.980.467
Taban yarı mamulleri	14.025.592	14.951.619
Mamuller	5.239.476	6.321.172
Diğer Stoklar	2.581.358	-
	41.162.785	40.756.935

NOT 8- MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in maddi duran varlıklarına ait detaylar aşağıda belirtilmiştir.

Maddi Duran Varlıklar	31.12.2021 Bakiye	Giriş	Çıkış	31.12.2022 Bakiye	Giriş	Çıkış	31.09.2023 Bakiye
Makine teçhizatlar	41.778.923	11.340.684	(1.790.131)	51.329.476	21.984.255	-	73.313.731
Taşıtlar	685.119	26.441	(411.924)	299.636	-	-	299.635
Demirbaşlar	623.086	19.036	-	642.122	10.500	-	652.623
Özel maliyetler	1.702.912	18.000	-	1.720.912	225.050	-	1.945.962
Toplam	44.790.040	11.404.161	(2.202.055)	53.992.146	22.219.805	-	76.211.951
Birikmiş Amortismanlar (-)							
Makine teçhizatlar	(9.388.418)	(4.029.693)	268.520	(13.149.591)	(4.665.124)	-	(17.814.716)
Taşıtlar	(446.766)	(103.630)	306.565	(243.831)	(20.324)	-	(264.155)
Demirbaşlar	(379.551)	(77.477)	-	(457.028)	(53.323)	-	(510.351)
Özel maliyetler	(495.754)	(321.821)	-	(817.575)	(241.671)	-	(1.059.246)
Toplam	(10.710.489)	(4.532.621)	575.085	(14.668.025)	(4.040.890)	-	(18.708.915)
Maddi duran varlıklar, net	34.079.551			39.324.121			56.563.484

NOT 9- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in kısa vadeli peşin ödenmiş giderlere ait detaylar aşağıda belirtilmiştir.

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	18.956.886	6.490.111
Gelecek aylara ait giderler	119.184	489.515
	19.076.070	6.979.626

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Şirket'in kısa vadeli ertelenmiş gelirlerine ait detaylar aşağıda belirtilmiştir.

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	9.548.383	12.168.846
Yapılacak ihracatlar	-	218.631
	9.548.383	12.387.477

NOT 10- DİĞER VARLIKLAR

Şirket'in diğer dönen varlıklarına ait detaylar aşağıdaki gibidir.

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	12.333.655	10.801.773
Personel avansları	10.340	-
Diğer	287.259	282.139
	12.631.254	11.083.912

NOT 11 – KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu TL cinsinden aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	USD	EUR	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	39.234.391
-Teminat Mektubu	-	-	807.223
-Teminat Çeki	-	-	38.427.168
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-
	-	-	39.897.689

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara Ait Notlar

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

31 Aralık.2022	USD	EUR	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	38.011.913
-Teminat Mektubu	-	-	742.224
-Teminat Çeki	-	-	37.269.689
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-
	-	-	38.011.913

NOT 12- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %25’dir (31 Aralık 2022: %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Kurumlar vergisi gideri	(1.035.056)	(843.819)
Ertelenmiş vergi geliri/gideri	(1.501.900)	(66.819)
	(2.536.956)	(910.638)

Ertelenen Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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.

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Ertelenen Vergi		
Ertelenen Vergi	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenen Vergi Varlıkları		
Ticari alacak düzeltmeleri	1.354.084	928.976
Kullanım hakları varlıkları	604.227	-
Kredi düzeltmesi	19.936	15.810
İzin karşılığı	171.172	146.347
Çalışanlara Sağlanan Faydalar kapsamında düzeltmeler	102.669	381.836
Diğer Düzeltmeler	54.338	104.931
Toplam	2.306.426	1.577.900
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri		
Ticari borç düzeltmeleri	(362.219)	(71.620)
Maddi duran varlık düzeltmeleri	(2.488.727)	(2.751.388)
Maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	(1.290.914)	(192.670)
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	(611.394)	-
Toplam	(4.753.254)	(3.015.678)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	(2.446.828)	(1.437.778)

NOT 13- İLİŞKİLİ TARAFLAR

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 edilmiştir.

Şirket'in ilişkili taraflara ait borç ve alacak detayı aşağıdaki gibidir (31.12.2022: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2023	Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
Naz Agro Gıda Sanayi Ticaret A.Ş.	373.513	-	-	-
Bilal Naz	-	23.155.780	-	-
Turgut Bayrak	-	547.000	-	-
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(8.141)	-	-	-
	365.372	23.702.780	-	-

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara Ait Notlar

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

31 Aralık 2022	Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
Naz Agro Gıda Sanayi Ticaret A.Ş.	39.985	-	-	-
	39.985	-	-	-

Şirket'in ilişkili taraflara ait alacak bakiyesi bulunmamaktadır (31.12.2022: Bulunmamaktadır).

Şirket'in ilişkili taraf işlemleri detayı aşağıdaki gibidir.

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak.-30 Eylül 2023			
	Alışlar	Diğer Alışlar	Satışlar	Genel Yönetim Giderleri
Naz Agro Gıda Sanayi Ticaret A.Ş.	-	51.733	-	1.974.792
	-	51.733	-	1.974.792

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak- 31 Aralık 2022			
	Alışlar	Diğer Alışlar	Satışlar	Genel Yönetim Giderleri
Naz Agro Gıda Sanayi Ticaret A.Ş.	-	-	-	39.589
	-	-	-	39.589

Şirket'in kilit yönetici personele sağlanan faydaları aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Üst Yönetime sağlanan fayda ve menfaatler	3.323.907	1.638.589
	3.323.907	1.638.589

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara Ait Notlar

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

NOT 14 – ÖZKAYNAKLAR

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi 47.125.000 Türk lirasıdır. Bu sermayenin her biri 1 Türk Lirası itibarıyla 47.125.000 adet paydan oluşmaktadır (31.12.2022: her biri 1 TL kıymetinde 23.562.500 adet). Şirket paylarının %77,29'u Borsa İstanbul A.Ş.'ye (BİST) kotedir.

Şirket'in yasal kayıtlarına göre sermaye dağılımı aşağıda yer almaktadır.

Sermaye Yapısı	%	30 Eylül 2023	%	31 Aralık 2022
Bilal Naz	22,71	10.700.180	22,71	5.350.090
Halka açık kısım	77,29	36.424.820	77,29	18.212.410
Sermaye		47.125.000		23.562.500

Şirket, 6 Mart 2023 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile sermaye artırımını yapmıştır. Sermaye, bu değişiklik ile 23.562.500 Türk lirasından 47.125.000 Türk lirasına artırılmıştır. Artırılan tutarın 11.643.198 TL'si hisse senetleri ihraç primlerinden, 11.919.302 TL'si geçmiş yıl karlarından karşılanmıştır. Bu değişiklik 28 Mart 2023 tarihli ve 10799 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

Hisse Senedi İhraç Primleri	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hisse senedi ihraç primleri	7.951.416	19.594.614
	7.951.416	19.594.614

Şirket, SPK'da kayıtlı olan şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup, 1 TL nominal değere sahip kayıtlı hisselerini temsil eden kayıtlı sermayesi için bir tavan belirlemiştir. Şirket'in kayıtlı sermayesi ile çıkarılmış sermayesi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kayıtlı sermaye tavanı	250.000.000	250.000.000
Onaylanmış ve ödenmiş sermaye	47.125.000	23.562.500

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara Ait Notlar

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

NOT 15- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in hasılat ve maliyetlerinin yıllara göre detayı aşağıdaki gibidir.

Hasılat	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Yurtiçi satışlar	134.534.357	48.157.591	100.731.576	36.378.503
Yurtdışı satışlar	38.951.080	35.166.737	487.117	213.906
Diğer satışlar	3.542.516	1.237.791	3.239.375	484.214
Satıştan iadeler ve indirimler (-)	(1.781.165)	(1.043.273)	(3.087.150)	(1.646.181)
Net Satış	175.246.788	83.518.846	101.370.918	35.430.442
Satışların Maliyeti (-)	(140.588.433)	(70.875.609)	(81.849.889)	(26.866.649)
Brüt Satış Karı	34.658.355	12.643.237	19.521.029	8.563.793

Ürün grupları bazında satışların detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Faylon (Eva) Taban Satış Geliri	169.730.973	81.434.609	99.513.069	35.430.442
Hammadde satışı	5.515.815	2.084.237	1.857.849	-
	175.246.788	83.518.846	101.370.918	35.430.442

NOT 16- FAALİYET GİDERLERİ

Şirket'in faaliyet giderlerinin yıllara göre detayı aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Genel yönetim giderleri (-)	(17.788.120)	(6.589.092)	(8.206.899)	(3.370.197)
Pazarlama giderleri (-)	(757.662)	(336.115)	(277.046)	(87.201)
	(18.545.782)	(6.925.207)	(8.483.945)	(3.457.398)

NOT 17- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Şirket'in dönem sonları itibariyle diğer faaliyetlerden gelir ve giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Ertelenmiş finansman giderleri	3.789.034	1.492.291	1.883.907	69.303
Kur farkı geliri	933.529	198.755	2.080.589	557.866
SGK teşvik geliri	1.407.911	462.598	730.126	-
Konusu kalmayan karşılıklar	691.055	(847.956)	2.500	-
Diğer	492.633	105.817	1.394.951	334.890
	7.314.162	1.411.505	6.092.073	962.059

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara Ait Notlar

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Ertelenmiş finansman gelirleri	(4.682.719)	(2.500.108)	(2.587.561)	(734.175)
Kur farkı gideri	(745.560)	(442.742)	(2.526.806)	(554.159)
Ticari alacak karşılık gideri	-	512.447	(1.062.656)	32.311
Diğer	(588.903)	(425.525)	(924.677)	(409.768)
	(6.017.182)	(2.855.928)	(7.101.700)	(1.665.791)

NOT 18- FİNANSMAN GİDERLERİ

Şirket'in finansman giderlerinin yıllara göre detayı aşağıdaki gibidir.

Finansman Giderleri (-)	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Faiz giderleri	(6.366.872)	(1.801.335)	(5.385.504)	(2.257.365)
Diğer finansman giderleri	(1.758.427)	408.572	(1.305.938)	(200.384)
	(8.125.299)	(1.392.763)	(6.691.442)	(2.457.749)

NOT 19- PAY BAŞINA KAZANÇ

Şirket'in pay başına kazançlarının yıllara göre detayı aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dönem Net Karı	6.747.299	2.425.377
Çıkarılmış Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	36.953.211	23.562.500
Pay Başına Kazanç	0,18	0,10

NOT 20- KUR DEĞİŞİMİNİN 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:

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara Ait Notlar

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

	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	11.692.288	159.874	251.993	268.152	14.341	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	341.595	1.996	9.885	14.575	779	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	4.660.551	249.250	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	12.033.883	161.869	261.877	4.943.278	264.370	-
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)	12.033.883	161.869	261.877	4.943.278	264.370	-
10. Ticari Borçlar	(5.622)	(205)	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(5.622)	(205)	-	-	-	-
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)	(5.622)	(205)	-	-	-	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden 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)	12.028.261	161.664	1.992	4.943.278	264.370	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	12.028.261	161.664	1.992	282.727	15.120	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
25. İhracat (*)	37.230.390	302.012	1.003.178	487.117	31.833	-
26. İthalat (*)	945.517	35.250	-	4.972.841	326.796	-

(*) İthalat ve İhracat bakiyeleri (TL karşılıkları) işlem tarihi kurları üzerinden çevrilmiştir.

Finansal tablolar için dönem sonları itibarıyla aşağıdaki kurlar dikkate alınmıştır.

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
USD	27,3767	27,4260	18,6983	18,7320
EURO	29,0305	29,0828	19,9343	19,9708

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara Ait Notlar

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

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 akurlarında beklenen olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

30 Eylül 2023	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	442.583	(442.583)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	442.583	(442.583)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	760.243	(760.243)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	760.243	(760.243)
TOPLAM (3+6)	1.202.826	(1.202.826)

31 Aralık 2022	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	28.273	(28.273)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	28.273	(28.273)
TOPLAM	28.273	(28.273)

NOT 21- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.