

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

1 Ocak- 31 Mart 2024

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	6-24

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Özet Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

VARLIKLAR	NOT	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31.03.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2023
Dönen Varlıklar		232.415.058	210.897.758
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	35.576.249	8.621.618
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	72.336.147	91.058.256
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	6.849.356	885.376
Stoklar	7	76.194.954	67.841.219
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		28.239.584	21.977.902
Diğer Dönen Varlıklar	10	13.218.768	20.513.387
Duran Varlıklar		195.901.945	198.584.654
Maddi Duran Varlıklar	8	179.287.492	180.829.227
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		19.748	89.178
Kullanım Hakkı Varlıkları		16.594.705	17.666.249
TOPLAM VARLIKLAR		428.317.003	409.482.412

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Özet Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

YÜKÜMLÜLÜKLER	NOT	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31.03.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler		228.298.428	200.167.803
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	88.557.933	91.479.762
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		2.085.050	2.875.319
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	12	845.965	362.072
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	27.600.534	26.322.578
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	12	75.762.369	48.977.650
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	2.470.882	4.527.141
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		7.430.507	6.575.214
Ertelenmiş Gelirler			
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	9	21.218.167	17.391.516
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		--	--
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		2.255.375	1.656.551
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	10	71.646	--
Uzun Vadeli Yükümlülükler		22.936.770	20.046.039
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	911.523	450.303
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		6.811.920	7.838.068
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		--	--
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		4.935.151	5.522.762
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	11	10.278.176	6.234.906
Özkaynaklar		177.081.805	189.268.570
Ödenmiş Sermaye	13	47.125.000	47.125.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	13	141.064.543	141.064.543
Paylara İlişkin Primler (Iskontolar)	13	36.932.550	36.932.550
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(3.489.797)	(3.767.995)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		4.111.507	4.111.507
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)		(36.197.035)	(66.467.705)
Dönem Net Karı/Zararı		(12.464.963)	30.270.670
TOPLAM ÖZSERMAYE VE YÜKÜMLÜLÜKLER		428.317.003	409.482.412

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

	NOT	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2023
Hasılat	14	56.337.428	95.973.419
Satışların Maliyeti (-)	14	(48.927.232)	(80.580.884)
Brüt Kar (Zarar)		7.410.196	15.392.535
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	15	(364.243)	(220.429)
Genel Yönetim Giderleri (-)	15	(6.706.360)	(9.140.370)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	14.340.442	7.040.907
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(14.036.439)	(4.310.751)
Esas Faaliyet Karı (Zararı)		643.596	8.761.892
Finansman Giderleri (-)	17	(13.038.799)	(5.889.087)
Net Parasal Kayıp /(Kazanç) Pozisyonları		4.697.042	2.303.266
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)		(7.698.161)	5.176.071
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(4.766.802)	(11.308.736)
- Dönem Vergi Gideri		--	(900.392)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	11	(4.766.802)	(10.408.344)
Dönem Karı (Zararı)		(12.464.963)	(6.132.665)
Pay Başına Kayıp	18	(0,26)	(0,14)
Dönem Karı (Zararı)		(12.464.963)	(6.132.665)
Dönem Kârı/Zararı Diğer Kapsamlı Gelirler			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası	19	278.198	--
Diğer Kapsamlı Gelir		278.198	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		(12.186.765)	(6.132.665)

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Özet Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Zararlar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Olumlu Farkları	Paylara İlişkin primler	Tan. Fay. Plan. Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Toplam Özkaynak
1.01.2023	23.562.500	126.183.248	104.722.520	399.552	4.345.965	(7.561.145)	(45.425.022)	206.227.618
Transferler	--	--	--	--	--	(45.425.022)	45.425.022	--
Sermaye arttırımı	23.562.500	21.110.628	(25.400.153)	--	--	(19.272.975)	--	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	(6.132.665)	(6.132.665)
31.03.2023	47.125.000	147.293.876	79.322.367	399.552	4.345.965	(72.259.142)	(6.132.665)	200.094.953
1.01.2024	47.125.000	141.064.543	36.932.550	(3.767.995)	4.111.507	(66.467.705)	30.270.670	189.268.570
Transferler	--	--	--	--	--	30.270.670	(30.270.670)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	278.198	--	--	(12.464.963)	(12.186.765)
31.03.2024	47.125.000	141.064.543	36.932.550	(3.489.797)	4.111.507	(36.197.035)	(12.464.963)	177.081.805

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Özet Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2023
	NOT		
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		36.913.748	(12.369.715)
Dönem Net Karı/(Zararı)		(12.464.963)	5.176.071
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		31.828.718	(1.262.085)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	8	8.053.506	5.653.225
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		--	(363.172)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(513.694)	1.389.527
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	5	3.936.505	1.959.956
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Geliri	5	(11.023.859)	(2.596.815)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11	4.766.802	11.308.736
Parasal Kayıp Kazanç İle İlgili Düzeltmeler		26.609.458	(18.613.542)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		17.686.792	(15.534.491)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5	17.824.763	364.072
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeleri	6	(6.079.892)	(5.508.978)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	7	(8.353.735)	(24.096.516)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(6.261.682)	5.573.670
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5	(5.668.169)	(3.571.873)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(5.524)	3.711.236
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	17.723.696	7.220.553
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	9	3.826.651	(3.128.976)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		4.680.684	3.902.321
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		37.050.547	(11.620.505)
Ödenen Vergiler		--	(623.602)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklardan Yapılan Ödemeler		(136.799)	(125.608)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(5.372.579)	(2.764.086)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Nakit Çıkışları	8	(5.372.579)	(2.764.086)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(3.457.809)	8.772.377
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri/(Çıkışları) Net	5	(2.460.609)	8.772.377
Kira Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(997.200)	--
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		28.083.360	(6.361.424)
Nakit ve nakit benzerlerindeki enflasyon etkisi		8.621.618	44.690.827
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	(1.128.729)	(3.838.335)
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	35.576.249	34.491.068

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

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 özelliğindedir. 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.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 180 kişidir (31 Aralık 2023: 240 kişi).

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Sermaye Yapısı	%	31.03.2024	%	31.12.2023
Bilal Naz	41,34	19.483.684	31,06	14.638.618
Bn Yatırım Holding Anonim Şirketi	9,05	4.266.470	9,05	4.266.470
Halka açık kısım	49,61	23.374.846	59,89	28.219.912
Sermaye		47.125.000		47.125.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları		141.064.543		141.064.543

Şirket'in ödenmiş sermayesi 31 Mart 2024 itibarıyla 47.125.000 TL'dir. Sermayenin her biri 1 TL değerinde 47.125.000 adet paya ayrılmıştır. (31.12.2023: Her biri 1 TL kıymetinde 23.562.500 adet.)

Şirket'in paylarının %77,29'u Borsa İstanbul A.Ş.'ye (BİST) kotedir.

Özet Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak- 31 Mart 2024 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 11 Haziran 2024 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup Tebliğ'in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygulamaktadır.

Finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberinde belirlenmiş olan formatlar ile KGGK tarafından yayımlanan TFRS Taksonomi'sine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket yasal defterlerini 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na (TTK), vergi mevzuatına ve T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutmaktadır. Bununla birlikte TFRS uyarınca doğru sunum yapılması amacıyla Türk parasının satın alma gücündeki değişimlerle ilgili olanlar dahil olmak üzere TMS/TFRS muhasebe politikaları çerçevesinde düzenlenmiştir.

Şirket, 31 Mart 2024 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 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Türkiye Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama"ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") 23 Kasım 2023 tarihinde Türkiye'de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklamada bulunmuş olup söz konusu duyuruya göre, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

TMS 29, hiper enflasyonist ekonomilerin para birimi ile hazırlanan mali tabloların bilanço tarihindeki ölçüm biriminden gösterilmesini ve genel fiyat endeksinin kullanılarak daha önceki dönemlere ait bakiyelerin de aynı birimden gösterilmesini öngörmektedir. TMS 29'un uygulanmasını gerektiren durumlardan biri, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının, yaklaşık %100 veya üzerinde olmasıdır.

Türkiye'de Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi ("TÜFE") baz alındığında söz konusu kümülatif oran 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %309 olmuştur (31 Aralık 2023: %268).

Fiyat endekslerinde yukarıda belirtilen düzeyde artış olmamakla beraber, halkın tasarruflarını ağırlıklı olarak yabancı para cinsinden tutması, mal ve hizmet fiyatlarının yabancı para birimi üzerinden belirlenmesi, faiz oranlarının, ücret ve fiyatların genel fiyat endekslerine bağlanması, kısa vadeli işlemler de dahil satın alma gücündeki kayıpları karşılamak için fiyatların vade farkı konularak belirlenmesi gibi yüksek enflasyon emarelerinin mevcut bulunması halinde de TMS 29'un uygulanması gerekmektedir.

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ekte sunulan finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Dönem	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
31 Mart 2024	2.139,47	1
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15064
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495
31 Aralık 2022	1.128,45	1,89594

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili tüketici fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da yine aynı şekilde endekslenmiştir.

Önceki raporlama dönemlerine ait mali tablolar paranın en son bilanço tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak düzeltilmiştir. Cari dönem düzeltme katsayısı önceki dönem finansal tablolarına uygulanmıştır. Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.

Parasal olmayan aktif ve pasifler satın alma veya ilk kayda alınma tarihinden bilanço tarihine kadar olan süre içerisinde genel fiyat endeksinde meydana gelen değişikliklerin alım maliyetlerine ve birikmiş amortisman tutarlarına yansıtılması suretiyle yeniden ifade edilmiştir. Böylece maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, kullanım hakkı varlıkları ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzeri şekilde yeniden düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki tüketici fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.

Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışında kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp; parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

Nakit akış tablosunda sunulan tüm kalemler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilerek enflasyona göre düzeltilmiştir. Enflasyonun işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları üzerindeki etkisi ilgili kaleme atfedilmiş ve nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç veya kayıp ayrı olarak sunulmuştur.

Kullanılan Para Birimi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân 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. Cari dönemde Şirket, önceki dönem finansal tablolarında herhangi bir sınıflama yapmamıştır.

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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.

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.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren üç aylık ara döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

Özet finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen standartlarda yapılan değişiklikler:

Bulunmamaktadır.

a) 1 Ocak 2024 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

- TMS 1'e İlişkin Değişiklikler- Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler
- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri
- TMS 7 ve TFRS 7'ye İlişkin Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
- TMS 12 Gelir Vergileri'ne İlişkin Değişiklikler – Uluslararası Vergi Reformu-İkinci Sütun Modeli Kuralları

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

b) 31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

- TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği
- TSRS 1 Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler
- TSRS 2 İklimle ilgili açıklamalar

2.5 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 3- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in nakit ve nakit benzerleri detayı aşağıdaki gibidir.

Nakit ve Nakit Benzerleri	31.03.2024	31.12.2023
Kasa	489	533
Banka- vadesiz mevduatlar	6.426.010	5.365.924
Vadesi 3 aydan kısa olan çekler	29.149.750	3.255.161
	35.576.249	8.621.618

NOT 4- FİNANSAL BORÇLANMALAR

Şirket'in finansal borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Borçlanmalar	31.03.2024	31.12.2023
Banka kredileri	74.373.011	77.426.860
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	14.028.657	14.052.902
Kredi kartı borçları	156.265	--
	88.557.933	91.479.762

Uzun Vadeli Borçlanmalar	31.03.2024	31.12.2023
Banka kredileri	911.523	450.303
	89.469.456	91.930.065

Banka Kredi Vade Yapısı	31.03.2024	31.12.2023
1- 3 ay içerisinde ödenecek	43.857.415	35.544.811
3- 12 ay içerisinde ödenecek	30.515.596	41.882.049
1 yıldan uzun	911.523	450.303
	75.284.534	77.877.163

Finansal Kiralamaların Vade Yapısı	31.03.2024	31.12.2023
1- 3 ay içerisinde ödenecek	4.276.542	3.625.801
3- 12 ay içerisinde ödenecek	9.752.115	10.427.101
	14.028.657	14.052.902

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 5- TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in ticari alacakları aşağıda belirtilmiştir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.03.2024	31.12.2023
Ticari alacaklar	33.888.376	22.062.997
Alınan çek ve senetler	49.471.630	78.854.249
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(11.023.859)	(9.858.990)
Şüpheli ticari alacaklar	1.168.604	1.344.643
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(1.168.604)	(1.344.643)
	72.336.147	91.058.256

Şirket'in uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır. (31.12.2023: Bulunmamaktadır.)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.03.2024	31.12.2023
Ticari borçlar	5.844.010	7.575.039
Borç senetleri	26.538.994	22.375.693
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(3.936.505)	(3.266.082)
	28.446.499	26.684.650

Şirket'in uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır. (31.12.2023: Bulunmamaktadır.)

NOT 6- DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2024	31.12.2023
Vergi dairesinden alacaklar	6.755.796	764.295
Verilen depozito ve teminatlar	93.560	107.390
Diğer alacaklar	--	13.691
	6.849.356	885.376

Şirket'in uzun vadeli diğer alacakları bulunmamaktadır. (31.12.2023: Bulunmamaktadır.)

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 6- DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.03.2024	31.12.2023
Ortaklara borçlar (Not :12)	73.175.037	46.132.943
İlişkili taraflara borçlar (Not: 12)	2.587.332	2.844.707
Ödenecek vergi ve fonlar	1.028.171	1.085.500
Vadesi geçmiş vergi yapılandırma borçları	546.703	1.226.226
Diğer borçlar	896.008	2.215.415
	78.233.251	53.504.791

NOT 7- STOKLAR

Şirket'in stoklarına ait detaylar aşağıda belirtilmiştir.

Stoklar	31.03.2024	31.12.2023
İlk madde malzeme	23.908.031	28.019.377
Yarı mamüller	35.393.067	28.760.424
Ticari mallar	16.893.856	11.061.418
	76.194.954	67.841.219

NOT 8- MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in maddi duran varlıklarına ait detaylar aşağıda belirtilmiştir

Cari Dönem	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2024
Maliyet				
Makine, tesis ve cihazlar	280.449.900	5.372.579	--	285.822.479
Taşıtlar	1.871.435	--	--	1.871.435
Döşeme ve demirbaşlar	4.136.622	--	--	4.136.622
Özel maliyetler	8.524.095	--	--	8.524.095
	294.982.052	5.372.579	--	300.354.631
Birikmiş amortisman				
Makine, tesis ve cihazlar	(103.334.249)	(6.432.159)	--	(109.766.408)
Taşıtlar	(1.795.849)	(13.954)	--	(1.809.803)
Döşeme ve demirbaşlar	(3.529.602)	(92.641)	--	(3.622.243)
Özel maliyetler	(5.493.125)	(375.560)	--	(5.868.685)
	(114.152.825)	(6.914.314)	--	(121.067.139)
Net kayıtlı değer	180.829.227			179.287.492

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 8- MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Şirket'in maddi duran varlıklarına ait detaylar aşağıda belirtilmiştir

Geçmiş Dönem	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Maliyet				
Makine, tesis ve cihazlar	232.834.843	47.615.057	--	280.449.900
Taşıtlar	1.871.435	--	--	1.871.435
Döşeme ve demirbaşlar	4.136.622	--	--	4.136.622
Özel maliyetler	8.175.592	348.503	--	8.524.095
	247.018.492	47.963.560	--	294.982.052
Birikmiş amortisman				
Makine, tesis ve cihazlar	(80.994.615)	(22.339.634)	--	(103.334.249)
Taşıtlar	(1.657.192)	(138.657)	--	(1.795.849)
Döşeme ve demirbaşlar	(3.163.459)	(366.143)	--	(3.529.602)
Özel maliyetler	(4.011.296)	(1.481.829)	--	(5.493.125)
	(89.826.562)	(24.326.263)	--	(114.152.825)
Net kayıtlı değer	157.191.930			180.829.227

NOT 9- ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.03.2024	31.12.2023
Alınan sipariş avansları	21.218.167	17.391.516
	21.218.167	17.391.516

NOT 10- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in diğer dönen varlıklarına ait detaylar aşağıdaki gibidir.

Diğer Dönen Varlıklar	31.03.2024	31.12.2023
KDV Alacakları	13.218.768	16.710.791
Diğer	--	3.802.596
	13.218.768	20.513.387

Şirket'in diğer duran varlıkları bulunmamaktadır. (31.12.2023: Bulunmamaktadır.)

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 10- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Şirket'in diğer kısa vadeli yükümlülüklerine ait detaylar aşağıdaki gibidir.

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.03.2024	31.12.2023
Diğer	71.646	--
	71.646	--

NOT 11- GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI YÜKÜMLÜLÜĞÜ DAHİL)

Kurumlar Vergisi Karşılığı	31.03.2024	31.12.2023
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	--	(900.392)
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar (-)	--	--
	--	(900.392)

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla %25'dir (31 Aralık 2023: %25). 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	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Kurumlar vergisi gideri	--	(900.392)
Ertelenmiş vergi geliri/gideri	(4.766.802)	(10.408.344)
	(4.766.802)	(11.308.736)

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 11- GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI YÜKÜMLÜLÜĞÜ DAHİL)**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.

Ertelenen Vergi	Ertelenenmiş Vergi Varlık/(Yükümlülükleri)	
	31.03.2024	31.12.2023
Ertelenen Vergi Varlıkları		
Ticari alacaklar ve karşılık giderleri düzeltmeleri	2.739.650	2.550.063
Finansal borçlar düzeltmeleri	288.927	(1.178.687)
İzin karşılığı düzeltmeleri	563.844	381.007
Kıdem tazminatı karşılığı düzeltmeleri	1.233.788	290.967
Ticari borçlar düzeltmeleri	(984.126)	(751.200)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar düzeltmesi	(13.148.456)	(7.443.712)
Stokların düzeltme etkisi	(971.803)	(83.344)
Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	(10.278.176)	(6.234.906)

Şirket'in ertelenmiş vergi yükümlülüğüne ilişkin mutabakat tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.-31.03.2024
Dönem Başı Vergi Varlığı (Yükümlülüğü)	
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(6.234.906)
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen	(92.732)
Kar Zarar Tablosunda Muhasebeleştirilen	(4.766.802)
Parasal Kayıp Kazanç Etkisi	816.264
Dönem Sonu Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	(10.278.176)

NOT 12- 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.

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 12- İLİŞKİLİ TARAFLAR (Devamı)

Şirket'in ilişkili taraflara ait borç ve alacak detayı aşağıdaki gibidir.

31.03.2024	Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
Naz Agro Gıda Sanayi Ticaret A.Ş.	845.965	--	--	--
Bilal Naz	--	73.175.037	--	--
Turgut Bayrak	--	2.587.332	--	--
	845.965	75.762.369	--	--

31.12.2023	Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
Naz Agro Gıda Sanayi Ticaret A.Ş.	362.072	--	--	--
Bilal Naz	--	46.132.943	--	--
Turgut Bayrak	--	2.844.707	--	--
	362.072	48.977.650	--	--

Şirket'in ilişkili taraflara ait alacak bakiyesi bulunmamaktadır. (31.12.2023: Bulunmamaktadır.)

Şirket'in ilişkili taraf işlemleri detayı aşağıdaki gibidir.

İlişkili taraflarla olan işlemler	01.01.-31.03.2024			
	Alışlar	Diğer Alışlar	Satışlar	Genel Yönetim Giderleri
Naz Agro Gıda Sanayi Ticaret A.Ş.	917.908	--	--	--
	917.908	--	--	--

İlişkili taraflarla olan işlemler	01.01.-31.03.2023			
	Alışlar	Diğer Alışlar	Satışlar	Genel Yönetim Giderleri
Naz Agro Gıda Sanayi Ticaret A.Ş.	1.012.170	--	--	--
	1.012.170	--	--	--

Şirket'in üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve menfaatlerinin toplam brüt tutarı 1.769.238 TL'dir (31.12.2023: 1.641.925 TL.)

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 13 – ÖZKAYNAKLAR**Ödenmiş Sermaye**

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi 47.125.000 Türk lirasıdır. Bu sermayenin her biri 1 Türk Lirası itibarı değerinde 47.125.000 adet paydan oluşmaktadır (31.12.2023: her biri 1 TL kıymetinde 47.125.000 adet). Şirket paylarının %49,61'i Borsa İstanbul A.Ş.'ye (BİST) kotedir.

Şirket'in sermaye yapısı aşağıda yer almaktadır.

Sermaye Yapısı	%	31.03.2024	%	31.12.2023
Bilal Naz	41,34	19.483.684	31,06	14.638.618
Bn Yatırım Holding Anonim Şirketi	9,05	4.266.470	9,05	4.266.470
Halka açık kısım	49,61	23.374.846	59,89	28.219.912
Sermaye		47.125.000		47.125.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları		141.064.543		141.064.543
Toplam		188.189.543		188.189.543

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. Bu değişiklik 28 Mart 2023 tarihli ve 10799 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

Paylara İlişkin Primler (Iskontolar)

Hisse Senedi İhraç Primleri	31.03.2024	31.12.2023
Hisse senedi ihraç primleri	36.932.550	36.932.550
	36.932.550	36.932.550

NOT 14- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

Hasılat	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Yurtiçi satışlar	56.116.610	90.515.832
Yurtdışı satışlar	561.370	3.664.217
Diğer satışlar	506.222	2.470.245
Satıştan iadeler ve indirimler (-)	(846.774)	(676.875)
Satış Gelirleri	56.337.428	95.973.419
Satışların Maliyeti (-)	(48.927.232)	(80.580.884)
Brüt Satış Karı	7.410.196	15.392.535

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 14- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Ürün grupları bazında satışların detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Faylon (Eva) Taban Satış Geliri	56.337.428	95.666.745
Hammadde satışı	--	306.674
	56.337.428	95.973.419

NOT 15- FAALİYET GİDERLERİ

Şirket'in faaliyet giderlerinin yıllara göre detayı aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Pazarlama giderleri (-)	(364.243)	(220.429)
Genel yönetim giderleri (-)	(6.706.360)	(9.140.370)
	(7.070.603)	(9.360.799)

NOT 16- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Vadeli alımlardan kaynaklanan finansman geliri	12.504.771	3.802.669
Konusu kalmayan karşılıklar	--	1.334.753
Kur farkı geliri	864.467	391.869
Teşvik gelirleri	866.019	1.043.861
Diğer gelirler	105.185	467.755
	14.340.442	7.040.907
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Vadeli satımlardan kaynaklanan finansman gideri	13.862.354	2.943.237
Kur farkı gideri	7.718	778.887
Diğer giderler	166.367	588.627
	14.036.439	4.310.751

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 17- FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Şirket'in finansman giderlerinin yıllara göre detayı aşağıdaki gibidir.

Finansman Giderleri (-)	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Faiz giderleri	13.038.799	5.889.087
	13.038.799	5.889.087

NOT 18- PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

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

Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Faaliyetlerden Net Dönem Karı/(Zararı)	(12.464.963)	(6.132.665)
Çıkarılmış Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	47.125.000	42.928.939
Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	(0,26)	(0,14)

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 19- 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 varlık ve yükümlülükleri tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024			31.12.2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları (TL Karşılığı)	Avro (TL Karşılığı)	TL Karşılığı	ABD Doları (TL Karşılığı)	Avro (TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	10.597.166	191.128	10.406.038	9.318.654	--	9.318.654
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	1.004.053	660.045	344008	370.485	--	370.485
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	11.601.219	851.173	10.750.046	9.689.139	--	9.689.139
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)	11.601.219	851.173	10.750.046	9.689.139	--	9.689.139
10. Ticari Borçlar	(32.865)	(32.865)	--	(371.232)	--	(371.232)
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(32.865)	(32.865)	--	(371.232)	--	(371.232)
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)	(32.865)	(32.865)	--	(371.232)	--	(371.232)
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)	11.568.354	818.308	10.750.046	9.317.907	--	9.317.907
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	11.568.354	818.308	10.750.046	9.317.907	--	9.317.907
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--
25. İhracat (*)	520.581	4.463	11.729	44.924.254	397.762	1.003.178
26. İthalat (*)	--	--	--	2.923.493	90.600	--

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 19- KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (Devamı)**Yabancı Para Riski-Kur Riski (Devamı)**

(*)İhracat bakiyeleri döviz cinsinden açıklanmış olup, işlem tarihi kurları üzerinden çevrilmiştir.

Finansal tablolar için dönem sonları itibarıyla aşağıdaki kurlar dikkate alınmıştır.

	31.03.2024		31.12.2023	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
USD	32,2854	32,3436	29,4382	29,4913
EURO	34,8023	34,8650	32,5739	32,6326

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 yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

31.03.2024	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	81.830	(81.830)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	81.830	(81.830)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.075.004	(1.075.004)
2- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- Avro Net Etki (1+2)	1.075.004	(1.075.004)

31.12.2023	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- Avro net varlık/yükümlülüğü	931.971	(931.971)
2- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- Avro Net Etki (1+2)	931.971	(931.971)

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 20- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

1-) Şirket , 26.01.2024 tarihli ve 2024/02 sayılı yönetim kurulu kararı ile borsada işlem görmeyen Garantiplast Geri Dönüşüm Sanayi A.Ş ile 30.09.2023 tarihli finansal tabloları üzerinden birleşme işlemi gerçekleştirileceğine ilişkin almış olduğu yönetim kurulu kararında birleşmeye konu finansal tabloların tarihini revize ederek, , Birleşme ve Bölünme Tebliği'nin 6/4 fıkrası uyarınca birleşme işleminde en az 6 aylık faaliyet dönemini kapsayacak ve finansal tablo tarihi ile genel kurul toplantı tarihi arasında altı aydan fazla süre geçmeyecek şekilde düzenlenecek ara dönem finansal tablolar esas alınabileceğinden, birleşmeye ilişkin süreçte söz konusu finansal tablolar ile genel kurul tarihi arasında da 6 aydan fazla bir zaman aralığı meydana geldiğinden, birleşme işleminde ve söz konusu birleşme işlemine ilişkin yapılacak hesaplamalarda, tarafların SPK'nın ilgili düzenlemeleri çerçevesinde hazırlanmış ve özel bağımsız denetime tabi tutulmuş 31.12.2023 tarihli finansal tabloları ve dipnotlarının esas alınmasına karar vermiştir.

2-) Şirket ,26 Ocak 2024 tarihli aldığı yönetim kurulu kararı ve 10 Mayıs 2024 tarihinde KAP'da açıkladığı üzere 47.125.000 TL olan sermayesinin 36.554.956 TL artırılarak 83.679.956 TL'ye çıkarılmasına, artırılan sermayenin tamamının B grubu hamiline yazılı olarak ihraç edilmesine ilişkin yönetim kurulu kararı almıştır.