

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

1 Ocak- 31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine
Ait Özet Finansal Tablolar

İÇİNDEKİLER

| | <u>Sayfa</u> |
|---|--------------|
| Özet Finansal Durum Tablosu | <u>1-2</u> |
| Özet Kar veya Zarar Tablosu ve Diğer Kapsamlı Gelir | <u>3</u> |
| Özet Özkaynak Değişim Tablosu | <u>4</u> |
| Özet Nakit Akış Tablosu | <u>5</u> |
| Özet Finansal Tablolara Ait Notlar | <u>6-20</u> |

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Özet Finansal Durum Tablosu

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

| VARLIKLAR | NOT | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31.03.2023 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022 |
|---|------------|--|--|
| Dönen Varlıklar | | 132.586.224 | 117.929.528 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 3 | 20.470.084 | 23.571.807 |
| Ticari Alacaklar | | 36.282.340 | 35.460.934 |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | | - | - |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 5 | 36.282.340 | 35.460.934 |
| Diğer Alacaklar | | 4.864.065 | 76.314 |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | | - | - |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 6 | 4.864.065 | 76.314 |
| Stoklar | 7 | 61.698.773 | 40.756.935 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | 2.131.261 | 6.979.626 |
| - İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler | | - | - |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler | | 2.131.261 | 6.979.626 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 10 | 7.139.701 | 11.083.912 |
| Duran Varlıklar | | 46.208.237 | 46.942.771 |
| Maddi Duran Varlıklar | 8 | 40.467.298 | 39.324.121 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | 142.655 | 154.604 |
| - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | 142.655 | 154.604 |
| Kullanım Hakları | | 5.593.893 | 5.886.146 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | 4.391 | - |
| - İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler | | - | - |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler | | 4.391 | - |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | | - | 1.577.900 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 178.794.461 | 164.872.299 |

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

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Özet Finansal Durum Tablosu

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

| YÜKÜMLÜLÜKLER | NOT | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31.03.2023 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022 |
|---|------------|--|--|
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 100.393.989 | 64.686.607 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 4 | 45.120.254 | 37.496.343 |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler | | 4.335.704 | 1.174.327 |
| Ticari Borçlar | | 5.432.983 | 8.268.526 |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 12 | 84.256 | 39.985 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 5 | 5.348.727 | 8.228.541 |
| Diğer Borçlar | | 29.424.573 | 2.081.227 |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | 12 | 27.758.417 | - |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | 6 | 1.666.156 | 2.081.227 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | | 5.312.948 | 2.087.581 |
| Ertelenmiş Gelirler | | 9.668.142 | 12.387.477 |
| - İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler | | - | - |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler | 9 | 9.668.142 | 12.387.477 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 11 | 534.373 | 541.961 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 565.012 | 636.291 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar | | 565.012 | 636.291 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 10 | - | 12.874 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 6.514.650 | 31.706.963 |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler | | 2.283.585 | 5.875.130 |
| Diğer Borçlar | | - | 21.155.998 |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | 12 | - | 21.155.998 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | | - | - |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 2.808.052 | 1.660.157 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | | 2.808.052 | 1.660.157 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | | 1.423.013 | 3.015.678 |
| Özkaynaklar | 13 | 71.885.822 | 68.478.729 |
| Ödenmiş Sermaye | | 47.125.000 | 23.562.500 |
| Paylara İlişkin Primler (Iskontolar) | | 7.951.416 | 19.594.614 |
| Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | 183.151 | 183.151 |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) | | 183.151 | 183.151 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | | 944.582 | 944.582 |
| Geçmiş Yıllar Karları/Zararları | | 12.274.580 | 14.781.311 |
| Dönem Net Karı/Zararı | | 3.407.093 | 9.412.571 |
| TOPLAM ÖZSERMAYE VE YÜKÜMLÜLÜKLER | | 178.794.461 | 164.872.299 |

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

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

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

| | NOT | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2023 | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2022 |
|---|-----|---|---|
| Hasılat | 14 | 55.534.804 | 23.462.483 |
| Satışların Maliyeti (-) | 14 | (44.830.610) | (19.284.492) |
| Brüt Kar (Zarar) | | 10.704.194 | 4.177.991 |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | 15 | (127.570) | (47.713) |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 15 | (5.289.874) | (2.356.553) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 16 | 4.173.092 | 3.783.288 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 16 | (2.044.022) | (3.804.874) |
| Esas Faaliyet Karı (Zararı) | | 7.415.820 | 1.752.139 |
| Finansman Giderleri (-) | 17 | (3.489.119) | (2.411.125) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı) | | 3.926.701 | (658.986) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri | | (519.608) | 213.595 |
| - Dönem Vergi Gideri | 11 | (534.373) | (165.616) |
| - Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri) | 11 | 14.765 | 379.211 |
| Dönem Karı (Zararı) | | 3.407.093 | (445.391) |
| Pay Başına Kazanç | 18 | 0,14 | (0,02) |
| Dönem Karı (Zararı) | | 3.407.093 | (445.391) |
| Dönem Kârı/Zararı Diğer Kapsamlı Gelirler | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | - | 354.744 |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası | 11 | - | 354.744 |
| Diğer Kapsamlı Gelir | | - | 354.744 |
| Toplam Kapsamlı Gelir | | 3.407.093 | (90.647) |

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

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Özkaynak Değişim Tablosu

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

| | Ödenmiş Sermaye | Paylara İlişkin Primler | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Birikmiş Zararlar | | Toplam Özkaynak |
|----------------------|-------------------|-------------------------|--|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------|
| | | | Tanımlanmış Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları) | | Geçmiş Yıllar Kar/Zararları | Net Dönem Karı Zararı | |
| 1.01.2022 | 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 | - | - | - | - | - | (445.391) | (445.391) |
| Diğer kapsamlı gelir | - | - | 354.744 | - | - | - | 354.744 |
| 31.03.2022 | 23.562.500 | 19.594.614 | 408.333 | 731.582 | 14.994.311 | (445.391) | 58.845.949 |
| 1.01.2023 | 23.562.500 | 19.594.614 | 183.151 | 944.582 | 14.781.311 | 9.412.571 | 68.478.729 |
| Transferler | - | - | - | - | 9.412.571 | (9.412.571) | - |
| Sermaye Artırımı | 23.562.500 | (11.643.198) | - | - | (11.919.302) | - | - |
| Dönem karı | - | - | - | - | - | 3.407.093 | 3.407.093 |
| Diğer kapsamlı gelir | - | - | - | - | - | - | - |
| 31.03.2023 | 47.125.000 | 7.951.416 | 183.151 | 944.582 | 12.274.580 | 3.407.093 | 71.885.822 |

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

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Nakit Akış Tablosu

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

| | NOT | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2023 | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2022 |
|---|-----|---|---|
| A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları | | | |
| Dönem Net Karı | | 3.407.093 | (445.391) |
| Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler | | | |
| Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 8 | 1.563.242 | 1.090.825 |
| Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | | (315.626) | 1.812.461 |
| - Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | | (315.626) | 1.812.461 |
| Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | | 1.207.612 | 1.257.954 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | | 1.207.612 | 1.257.954 |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | | (553.482) | 989.895 |
| - Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri | | 1.703.362 | 1.191.803 |
| - Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Geliri | | (2.256.844) | (201.908) |
| Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 11 | 519.608 | (213.595) |
| Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler | | - | (855.880) |
| İşletme Sermayesindeki Değişikliklerden Önceki Faaliyet Karı | | 5.828.447 | 3.636.269 |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | | 316.408 | (6.617.311) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeleri | | (4.787.751) | (347.475) |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler | | (20.941.838) | (4.335.720) |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | | 4.843.974 | - |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | (3.104.249) | 3.162.758 |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | 6.275.249 | 3.036.950 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) | | 3.225.367 | 158.369 |
| Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış) | | (2.719.335) | - |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | 3.391.435 | 2.324.932 |
| - Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış) | | 3.834.477 | (983.012) |
| - Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) | | (443.042) | 3.307.944 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklardan Yapılan Ödemeler | | (109.164) | - |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri) | 11 | (541.961) | (360.302) |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | (8.323.418) | 658.470 |
| B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | | | |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Nakit Girişleri | | | |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Nakit Çıkışları | 8 | (2.402.216) | (3.007.629) |
| Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akış | | (2.402.216) | (3.007.629) |
| C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları | | | |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri/(Çıkışları) Net | | 7.623.911 | 1.670.587 |
| Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akış | | 7.623.911 | 1.670.587 |
| D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi | | | |
| | | - | - |
| Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) | | (3.101.723) | (678.572) |
| Dönem başı nakit ve nakit benzerleri | 3 | 23.571.807 | 13.019.769 |
| Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri | 3 | 20.470.084 | 12.341.197 |

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 198 kişidir (31 Aralık 2022: 240 kişi).

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

Şirket’in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

| Sermaye Yapısı | % | 31.03.2023 | % | 31.12.2022 |
|------------------------|-------|-------------------|-------|-------------------|
| 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 31 Mart 2023 itibarıyla 47.125.000 TL’dir. Sermayenin her biri 1 TL değerinde 47.125.000 adet paya ayrılmıştır. (31.12.2022: 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 2023 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 2 Mayıs 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

Şirket’in özet finansal tabloları, SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî 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 Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 31 Mart 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.

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamayı (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 31 Mart 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.

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları, faaliyette buldukları 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.

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.

2.2. 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.

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

31 Mart 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.

a) 31 Mart 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 işlemde 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 muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

b) 31 Mart 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.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2023 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 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait 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 özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(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 | 31.03.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kasa | 838 | 5 |
| Banka- vadesiz mevduatlar | 3.270.647 | 1.538.417 |
| Vadesi 3 aydan kısa olan çekler | 17.198.599 | 22.033.385 |
| | 20.470.084 | 23.571.807 |

NOT 4- FİNANSAL BORÇLANMALAR

Şirket'in finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir.

| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 31.03.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Banka kredileri | 41.216.216 | 31.159.482 |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | - | 386.141 |
| Finansal kiralama borçları | 3.904.038 | 5.950.720 |
| | 45.120.254 | 37.496.343 |

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

| Banka Kredi Vade Yapısı | 31.03.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1- 3 ay içerisinde ödenecek | 16.610.157 | 21.988.871 |
| 3- 12 ay içerisinde ödenecek | 24.606.059 | 9.556.752 |
| | 41.216.216 | 31.545.623 |

| Finansal Kiralamaların Vade Yapısı | 31.03.2023 | 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| 1- 3 ay içerisinde ödenecek | 2.576.615 | 1.605.620 |
| 3- 12 ay içerisinde ödenecek | 1.402.387 | 4.816.859 |
| Toplam anapara + faiz | 3.979.002 | 6.422.479 |
| Gelecek dönemlere ait faiz gideri (-) | (74.964) | (471.758) |
| Finansal kiralama borçları anapara toplamı | 3.904.038 | 5.950.721 |

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(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 | 31.03.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ticari alacaklar | 9.534.172 | 10.261.432 |
| Alınan çek ve senetler | 28.396.684 | 27.670.206 |
| Ertelemiş finansman gelirleri (-) | (1.391.980) | (2.214.168) |
| Şüpheli ticari alacaklar | 1.353.849 | 1.669.475 |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı | (1.610.385) | (1.926.011) |
| | 36.282.340 | 35.460.934 |

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

| Kısa Vadeli Ticari Borçlar | 31.03.2023 | 31.12.2022 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ticari borçlar | 2.347.878 | 3.944.417 |
| Borç senetleri | 3.000.849 | 4.595.506 |
| Ertelemiş finansman giderleri (-) | - | (311.382) |
| | 5.348.727 | 8.228.541 |

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 | 31.03.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Vergi dairesinden alacaklar | 4.820.785 | - |
| Verilen depozito ve teminatlar | 43.280 | - |
| Diğer alacaklar | - | 76.314 |
| | 4.864.065 | 76.314 |

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

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

| Kısa Vadeli Diğer Borçlar | 31.03.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 913.570 | 347.822 |
| Kredi kartı borçları | 68.944 | 87.904 |
| Diğer borçlar | 683.639 | 1.645.501 |
| | 1.666.153 | 2.081.227 |

NOT 7- STOKLAR

Şirket'in stoklarına ait detaylar aşağıda belirtilmiştir.

| Stoklar | 31.03.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| İlk madde malzeme | | |
| - Termo (termoplastik) hammadde stokları | 324.120 | 2.503.677 |
| - Faylon (EVA) hammadde stokları | 18.603.407 | 16.980.467 |
| Taban yarı mamulleri | 13.324.479 | 14.951.619 |
| Mamuller | 6.514.727 | 6.321.172 |
| Ticari Mallar | 22.932.040 | - |
| | 61.698.773 | 40.756.935 |

NOT 8- MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in maddi duran varlıklarına ait detaylar aşağıda belirtilmiştir

| Maddi Duran Varlıklar | 31.12.2021 | Giriş | Çıkış | 31.12.2022 | Giriş | Çıkış | 31.03.2023 |
|-----------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|--------------|---------------------|
| | Bakiye | | | Bakiye | | | Bakiye |
| Makine teçhizatlar | 41.778.923 | 11.340.684 | (1.790.131) | 51.329.476 | 2.402.216 | - | 53.731.692 |
| Taşıtlar | 685.119 | 26.441 | (411.924) | 299.636 | - | - | 299.636 |
| Demirbaşlar | 623.086 | 19.036 | - | 642.122 | - | - | 642.122 |
| Özel maliyetler | 1.702.912 | 18.000 | - | 1.720.912 | - | - | 1.720.912 |
| Toplam | 44.790.040 | 11.404.161 | (2.202.055) | 53.992.146 | 2.402.216 | - | 56.394.362 |
| Birikmiş Amortismanlar (-) | | | | | | | |
| Makine teçhizatlar | (9.388.418) | (4.029.693) | 268.520 | (13.149.591) | (1.156.386) | - | (14.305.978) |
| Taşıtlar | (446.766) | (103.630) | 306.565 | (243.831) | (5.426) | - | (249.256) |
| Demirbaşlar | (379.551) | (77.477) | - | (457.028) | (17.577) | - | (474.605) |
| Özel maliyetler | (495.754) | (321.821) | - | (817.575) | (79.650) | - | (897.225) |
| Toplam | (10.710.489) | (4.532.621) | 575.085 | (14.668.025) | (1.259.039) | - | (15.927.064) |
| Maddi duran varlıklar, net | 34.079.551 | | | 39.324.121 | | | 40.467.298 |

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 9- ERTELENMİŞ GELİRLER

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

| Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler | 31.03.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Alınan sipariş avansları | 9.668.142 | 12.168.846 |
| Yapılacak ihracatlar | - | 218.631 |
| | 9.668.142 | 12.387.477 |

NOT 10- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in diğer dönen varlıklarına ait detaylar aşağıdaki gibidir.

| Diğer Dönen Varlıklar | 31.03.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Devreden KDV | 6.827.562 | 10.801.773 |
| Personel avansları | 30.000 | - |
| Diğer | 282.139 | 282.139 |
| | 7.139.701 | 11.083.912 |

Şirket'in diğer duran varlıkları bulunmamaktadır. (31.12.2022: Bulunmamaktadır.)

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

| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 31.03.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Diğer | - | 12.874 |
| | - | 12.874 |

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

| Kurumlar Vergisi Karşılığı | 31.03.2023 | 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı | 534.373 | 1.385.780 |
| Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar (-) | - | (843.819) |
| | 534.373 | 541.961 |

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla %20'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.

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri | 01.01.- 31.03.2023 | 01.01.- 31.12.2022 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Kurumlar vergisi gideri | (534.373) | (1.385.780) |
| Ertelenmiş vergi geliri/gideri | 14.765 | (365.930) |
| | 519.608 | (1.751.710) |

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 | Geçici Farklar | | Ertelenen Vergi | |
|---|-----------------------|-------------------|------------------------|--------------------|
| | 31.03.2023 | 31.12.2022 | 31.03.2023 | 31.12.2022 |
| Ertelenen Vergi Varlıkları | | | | |
| Ticari alacak düzeltmeleri | 2.901.208 | 4.039.022 | 667.278 | 928.976 |
| Verilen avans karşılık gideri | - | 382.184 | - | 87.902 |
| Diğer borç düzeltmesi | 76.400 | - | 17.573 | - |
| Kredi düzeltmesi | 27.023 | 68.738 | 6.215 | 15.810 |
| Aktifleştirilen finansman maliyeti iptali | - | 74.037 | - | 17.029 |
| İzin karşılığı | 565.012 | 636.291 | 129.953 | 146.347 |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 5.688.464 | 1.660.157 | 691.640 | 381.836 |
| Toplam | | | 1.512.659 | 1.577.900 |
| Ertelenen Vergi Yükümlülükleri | | | | |
| Ticari borç düzeltmeleri | (42.676) | (311.382) | (9.816) | (71.620) |
| Maddi duran varlıklar amortisman düzeltmesi | (10.900.003) | (11.962.557) | (2.507.001) | (2.751.388) |
| Maddi olmayan duran varlıklar itfa düzeltmesi | (1.821.099) | (837.696) | (418.853) | (192.670) |
| Toplam | | | (2.935.672) | (3.015.678) |
| Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net | | | (1.423.013) | (1.437.778) |

Şirket'in ertelenen vergilere ilişkin mutabakat tablosu aşağıdaki gibidir.

| | 01.01.- 31.03.2023 | 01.01.- 31.03.2022 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Dönem Başı Vergi Varlığı (Yükümlülüğü) | (1.437.778) | (1.033.148) |
| Kar Zararda Muhasebeleştirilen | 14.765 | 379.211 |
| Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen | - | (105.962) |
| Dönem Sonu Vergi Varlığı/Yükümlülüğü | 1.423.013 | (759.900) |

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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.

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

| 31.03.2023 | Borçlar | | | |
|------------------------------------|---------------|-------------------|-------------|----------------|
| | Kısa vadeli | | Uzun vadeli | |
| | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan |
| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | | | | |
| Naz Agro Gıda Sanayi Ticaret A.Ş. | 84.256 | - | - | - |
| Bilal Naz | - | 27.758.417 | - | - |
| | 84.256 | 27.758.417 | - | - |

| 31.12.2022 | Borçlar | | | |
|------------------------------------|---------------|----------------|-------------|-------------------|
| | Kısa vadeli | | Uzun vadeli | |
| | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan |
| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | | | | |
| Naz Agro Gıda Sanayi Ticaret A.Ş. | 39.985 | - | - | - |
| Bilal Naz | - | - | - | 21.155.998 |
| | 39.985 | - | - | 21.155.998 |

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

Şirket'in ilişkili taraf işlemleri detayı aşağıdaki gibidir.

| İlişkili taraflarla olan işlemler | 01.01.-31.03.2023 | | | |
|-----------------------------------|-------------------|---------------|----------|-------------------------|
| | Alışlar | Diğer Alışlar | Satışlar | Genel Yönetim Giderleri |
| Naz Agro Gıda Sanayi Ticaret A.Ş. | - | - | - | 600.712 |
| | - | - | - | 600.712 |

| İlişkili taraflarla olan işlemler | 01.01.-31.12.2022 | | | |
|-----------------------------------|-------------------|---------------|----------|-------------------------|
| | Alışlar | Diğer Alışlar | Satışlar | Genel Yönetim Giderleri |
| Naz Agro Gıda Sanayi Ticaret A.Ş. | - | - | - | 39.589 |
| | - | - | - | 39.589 |

Şirket'in üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve menfaatlerinin brüt tutarı 974.465 TL'dir (31.12.2022: 2.524.262 TL.)

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 13 – ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi 47.125.000 Türk lirasıdır. Bu sermayenin her biri 1 Türk Lirası itibari değerinde 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 | % | 31.03.2023 | % | 31.12.2022 |
|------------------|-------|-------------------|-------|-------------------|
| 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.

Paylara İlişkin Primler (Iskontolar)

| Hisse Senedi İhraç Primleri | 31.03.2023 | 31.12.2022 |
|-----------------------------|------------------|-------------------|
| Hisse senedi ihraç primleri | 7.951.416 | 19.594.614 |
| | 7.951.416 | 19.594.614 |

NOT 14- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

| Hasılat | 01.01.- 31.03.2023 | 01.01.- 31.03.2022 |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Yurtiçi satışlar | 52.384.898 | 23.686.763 |
| Yurtdışı satışlar | 2.120.619 | 273.211 |
| Diğer satışlar | 1.429.623 | 221.676 |
| Satıştan iadeler ve indirimler (-) | (400.336) | (719.167) |
| Satış Gelirleri | 55.534.804 | 23.462.483 |
| Satışların Maliyeti (-) | (44.830.610) | (19.284.492) |
| Brüt Satış Karı | 10.704.194 | 4.177.991 |

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

Ürün grupları bazında satışların detayı aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.- 31.03.2023 | 01.01.- 31.03.2022 |
|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Faylon (Eva) Taban Satış Geliri | 55.352.796 | 23.278.618 |
| Hammadde satışı | 182.008 | 183.865 |
| | 55.534.804 | 23.462.483 |

NOT 15- FAALİYET GİDERLERİ

Şirket'in faaliyet giderlerinin yıllara göre detayı aşağıdaki gibidir.

| | 01.01.- 31.03.2023 | 01.01.- 31.03.2022 |
|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Genel yönetim giderleri (-) | (5.289.874) | (2.356.553) |
| Pazarlama giderleri (-) | (127.570) | (47.713) |
| | (5.417.444) | (2.404.266) |

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.- 31.03.2023 | 01.01.- 31.03.2022 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Ertelenmiş finansman giderleri | 2.256.844 | 1.579.089 |
| Konusu kalmayan karşılıklar | 769.089 | - |
| Kur farkı geliri | 220.184 | 878.880 |
| SGK teşvik geliri | 601.476 | 444.160 |
| Diğer | 325.499 | 881.159 |
| | 4.173.092 | 3.783.288 |

| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 01.01.- 31.03.2023 | 01.01.- 31.03.2022 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Ertelenmiş finansman gelirleri | (1.703.362) | (1.526.488) |
| Kur farkı gideri | (247.298) | (1.057.846) |
| Ticari alacak karşılık gideri | - | (821.760) |
| Diğer | (93.362) | (398.780) |
| | (2.044.022) | (3.804.874) |

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT 17- FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Şirket'in finansman giderlerinin yıllara göre detayı aşağıdaki gibidir.

| Finansman Giderleri (-) | 01.01.- 31.03.2023 | 01.01.- 31.03.2022 |
|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Faiz giderleri | (2.942.564) | (1.627.698) |
| Diğer finansman giderleri | (546.555) | (783.427) |
| | (3.489.119) | (2.411.125) |

NOT 18- PAY BAŞINA KAZANÇ

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

| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp) | 01.01.- 31.03.2023 | 01.01.- 31.03.2022 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Sürdürülen Faaliyetlerden Net Dönem Karı/(Zararı) | 3.407.093 | (445.391) |
| Çıkarılmış Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi | 25.171.960 | 23.562.500 |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp) | 0,14 | (0,02) |

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 tablosu aşağıdaki gibidir:

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

| | 31.03.2023 | | | 31.12.2022 | | |
|--|------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|------|
| | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro |
| 1. Ticari Alacaklar | 3.527.530 | 14.149 | 156.226 | 268.152 | 14.341 | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil) | 61.635 | 3.218 | - | 14.575 | 779 | - |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - | 4.660.551 | 249.250 | - |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 3.589.165 | 17.367 | 156.226 | 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) | 3.589.165 | 17.367 | 156.226 | 4.943.278 | 264.370 | - |
| 10. Ticari Borçlar | (107.181) | (5.596) | - | - | - | - |
| 11. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12) | (107.181) | (5.596) | - | - | - | - |
| 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) | (107.181) | (5.596) | - | - | - | - |
| 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) | 3.481.984 | 11.771 | 156.226 | 4.943.278 | 264.370 | - |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 3.481.984 | 11.771 | 156.226 | 282.727 | 15.120 | - |
| 22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri | - | - | - | - | - | - |
| 23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı | - | - | - | - | - | - |
| 24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı | - | - | - | - | - | - |
| 25. İhracat (*) | 2.120.619 | 111.938 | - | 487.117 | 31.833 | - |
| 26. İthalat (*) | - | - | - | 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.

| | 31.03.2023 | | 31.12.2022 | |
|------|------------|-------------|------------|-------------|
| | Döviz Alış | Döviz Satış | Döviz Alış | Döviz Satış |
| USD | 19,1532 | 19,1878 | 18,6983 | 18,7320 |
| EURO | 20,8450 | 20,8825 | 19,9343 | 19,9708 |

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(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 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.

| 31.03.2023 | Kar/Zarar | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde: | | |
| | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | 22.545 | (22.545) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | | |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | (22.545) | (22.545) |
| Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde: | | |
| | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü | 325.653 | (325.653) |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | | |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | 325.653 | (325.653) |
| TOPLAM (3+6) | 348.198 | (348.198) |

| 31.12.2022 | 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 20- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in bilanço tarihinden sonra olayları bulunmamaktadır.