

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

1 Ocak- 30 Eylül 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	6-23

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Özet Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

VARLIKLAR	NOT	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023</i>
Dönen Varlıklar		195.546.626	249.014.196
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	30.631.307	10.179.839
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	47.782.559	107.515.597
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	1.520.858	1.045.706
Stoklar	7	87.244.285	80.102.447
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	4.449.216	25.950.060
Diğer Dönen Varlıklar	10	23.918.401	24.220.547
Duran Varlıklar		252.186.428	234.475.693
Maddi Duran Varlıklar	8	235.105.997	213.511.253
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		21.747	105.296
Kullanım Hakkı Varlıkları		17.058.684	20.859.144
TOPLAM VARLIKLAR		447.733.054	483.489.889

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Özet Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

YÜKÜMLÜLÜKLER	NOT	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
		278.737.909	236.344.956
Kısa Vadeli Yükümlülükler		278.737.909	236.344.956
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	92.179.688	108.013.284
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		3.608.130	3.394.988
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	12	--	427.511
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	31.057.403	31.079.968
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	12	37.581.050	57.761.656
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	100.075.501	5.413.264
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		5.154.919	7.763.580
Ertelenmiş Gelirler			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	9	6.543.323	20.534.758
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		2.537.895	1.955.947
Uzun Vadeli Yükümlülükler		27.557.414	23.669.045
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	5.988.849	531.688
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		4.388.530	9.254.675
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		6.363.704	6.520.915
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	11	10.816.331	7.361.767
Özkaynaklar		141.437.731	223.475.888
Ödenmiş Sermaye	13	47.125.000	47.125.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	13	175.076.830	175.076.830
Paylara İlişkin Primler (Iskontolar)	13	43.607.525	43.607.525
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(4.329.102)	(4.448.987)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		4.854.597	4.854.597
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)		(42.739.077)	(78.480.692)
Dönem Net Karı/Zararı		(82.158.042)	35.741.615
TOPLAM ÖZSERMAYE VE YÜKÜMLÜLÜKLER		447.733.054	483.489.889

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

	NOT	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2024</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2024</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2023</i>
Hasılat	14	174.175.297	319.973.160	54.176.724	138.629.489
Satışların Maliyeti (-)	14	(207.776.659)	(268.112.471)	(67.998.138)	(130.292.095)
Brüt Kar (Zarar)		(33.601.362)	51.860.689	(13.821.414)	8.337.394
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	15	(1.335.020)	(1.383.372)	(523.970)	(549.986)
Genel Yönetim Giderleri (-)	15	(22.926.253)	(32.478.319)	(8.695.217)	(10.338.142)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	19.449.503	13.354.513	4.135.775	1.685.120
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(14.595.106)	(9.811.804)	(260.274)	(3.562.091)
Esas Faaliyet Karı (Zararı)		(53.008.238)	21.541.707	(19.165.100)	(4.427.705)
Net Parasal Kayıp /(Kazanç) Pozisyonları		20.914.637	(11.436.974)	11.437.195	(9.431.324)
Finansman Giderleri (-)	17	(44.706.713)	(14.687.841)	(14.363.687)	(1.377.798)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)		(76.800.314)	(4.583.108)	(22.091.592)	(15.236.827)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(5.357.728)	23.079	(997.296)	28.889.759
- Dönem Vergi Gideri	11	--	(1.546.218)	--	(440.720)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	11	(5.357.728)	1.569.297	(997.296)	29.330.479
Dönem Karı (Zararı)		(82.158.042)	(4.560.029)	(23.088.888)	13.652.932
Pay Başına Kayıp/(Kazanç)	18	(1,743)	(0,123)	(0,490)	0,369
Dönem Karı (Zararı)		(82.158.042)	(4.560.029)	(23.088.888)	13.652.932
Dönem Kârı/Zararı Diğer Kapsamlı Gelirler					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		159.846	(3.681.217)	(1.680.763)	(785.986)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) Vergi		(39.961)	736.244	420.191	157.198
Diğer Kapsamlı Gelir		119.885	(2.944.973)	(1.260.572)	(628.788)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		(82.038.157)	(7.505.002)	(24.349.460)	13.024.144

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Özet Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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 Ocak 2023	23.562.500	151.762.838	107.461.695	410.002	4.459.640	(7.758.918)	(46.613.182)	233.284.575
Transferler	--	--	--	--	--	(46.613.182)	46.613.182	--
Sermaye arttırımı	23.562.500	23.314.954	(26.064.567)	--	--	(20.812.887)	--	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	(2.944.973)	--	--	(4.560.029)	(7.505.002)
30 Eylül 2023	47.125.000	175.077.792	81.397.128	(2.534.971)	4.459.640	(75.184.987)	(4.560.029)	225.779.573
1 Ocak 2024	47.125.000	175.076.830	43.607.525	(4.448.987)	4.854.597	(78.480.692)	35.741.615	223.475.888
Transferler	--	--	--	--	--	35.741.615	(35.741.615)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	119.885	--	--	(82.158.042)	(82.038.157)
30 Eylül 2024	47.125.000	175.076.830	43.607.525	(4.329.102)	4.854.597	(42.739.077)	(82.158.042)	141.437.731

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Özet Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023</i>
	NOT		
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		85.558.096	1.173.313
Dönem Net Karı/(Zararı)		(82.158.042)	(4.583.108)
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		94.866.362	1.962.132
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	8	32.309.743	24.049.690
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		--	(461.407)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(1.300.306)	1.462.098
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	5	6.343.254	6.530.122
- Vadeli Satımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Geliri	5	(9.102.391)	(2.352.614)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11	5.357.728	(23.079)
Parasal Kayıp Kazanç İle İlgili Düzeltmeler		61.258.334	(27.242.678)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		73.242.300	8.925.998
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5	40.456.883	(4.244.906)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeleri	6	(751.164)	(106.716)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	7	(7.141.838)	(606.279)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	21.500.844	(18.444.400)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5	(15.109.672)	18.733.441
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(4.657.844)	3.222.451
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	57.806.726	5.606.424
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	9	(13.991.435)	(4.241.181)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(4.870.200)	9.007.164
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		85.950.620	6.305.022
Ödenen Vergiler		--	(1.693.192)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklardan Yapılan Ödemeler		(392.524)	(3.438.517)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(49.051.643)	(33.193.056)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Nakit Çıkışları	8	(49.051.643)	(33.193.056)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(13.368.035)	26.006.297
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri/(Çıkışları) Net	5	(10.376.435)	26.006.297
Kira Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(2.991.600)	--
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		23.138.418	(6.013.446)
Nakit ve nakit benzerlerindeki enflasyon etkisi		(2.686.950)	(4.682.042)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	10.179.839	52.768.057
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	30.631.307	42.072.569

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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 özelliktedir. En üstün özelliği düşük yoğunluğu olan bu malzeme esnek bir yapıya sahiptir. Yapı itibarıyla üzerinde bakteri üretmemektedir. Isı ve soğuk geçirmeme özelliğine sahiptir. Doğaya saygılı bir malzeme olup, geri dönüşümlüdür.

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

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

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

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

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

Şirket'in ortakları ve sahip oldukları pay adetlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Sermaye Yapısı	%	30.09.2024	%	31.12.2023
Bilal Naz	--	--	31,06	14.638.618
Bn Yatırım Holding Anonim Şirketi	--	--	9,05	4.266.470
Kurt Taban Ayakkabı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	9,05	4.266.470	--	--
Atlas Portföy Hisse Senedi Serbest TL Fon	7,22	3.402.039	--	--
Halka açık kısım	83,73	39.456.491	59,89	28.219.912
Sermaye	%100	47.125.000	%100	47.125.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları		175.076.860		175.076.830
		222.201.830		222.201.830

Şirket'in ödenmiş sermayesi 30 Eylül 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 47.125.000 adet.)

Şirket'in Borsa İstanbul A.Ş.' de (BİST) fiili dolaşımdaki pay oranı %90,84'tür.

Şirket'in sermaye yapısına ilişkin dönem içerisinde yaşanan değişiklikler ve hisse devirlerinin detayı Not 13 Özkaynaklar'da açıklanmıştır.

Özet Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak- 30 Eylül 2024 hesap dönemine ait özet finansal tablolar, 30 Ekim 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 ("KGK") 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 KGK 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.

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Şirket, 30 Eylül 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.

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.

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 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun ("KKGK") 23 Kasım 2023 tarihli Türkiye'de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklaması ile Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolardan başlamak üzere TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak düzeltilerek enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 30 Eylül 2024 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 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %343 olmuştur (31 Aralık 2023: %268).

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Dönem	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Eylül 2024	2.526,16	1
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385
31 Aralık 2022	1.128,45	2,23861

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 dönem finansal tabloları da karşılaştırma amacıyla raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Bu kapsamda, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar, 30 Eylül 2024 tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak endekslenmiştir.

Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır.

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 aktif ve pasiflere, özkaynak kalemlerine ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp kar veya zarara 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.

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.

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren dokuz 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

b) 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

- TMS 21 Değişiklikleri - Konvertibl olmama

- TSRS 1 Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler

- TSRS 2 İklimle ilgili açıklamalar

c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra değerlendirecektir.

- UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar

- UFRS 19 Kamuya Karşı Sorumluluğu Olmayan İştirakler

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren dokuz 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.

NOT 3- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in nakit ve nakit benzerleri detayı aşağıdaki gibidir.

Nakit ve Nakit Benzerleri	30.09.2024	31.12.2023
Kasa	48.347	629
Banka- vadesiz mevduatlar	1.756.949	6.335.731
Vadesi 3 aydan kısa olan çekler	28.826.011	3.843.479
	30.631.307	10.179.839

NOT 4- FİNANSAL BORÇLANMALAR

Şirket'in finansal borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30.09.2024	31.12.2023
Banka kredileri	66.658.735	91.420.542
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	25.475.954	16.592.742
Kredi kartı borçları	44.999	--
	92.179.688	108.013.284

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30.09.2024	31.12.2023
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	5.988.849	531.688
	5.988.849	531.688

Banka Kredi Vade Yapısı	30.09.2024	31.12.2023
1- 3 ay içerisinde ödenecek	35.314.362	41.968.975
3- 12 ay içerisinde ödenecek	31.344.373	49.451.567
1 yıldan uzun	--	531.688
	66.658.735	91.952.230

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 4- FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Finansal Kiralamaların Vade Yapısı	30.09.2024	31.12.2023
1- 3 ay içerisinde ödenecek	12.866.435	4.281.108
3- 12 ay içerisinde ödenecek	12.609.519	12.311.634
1 yıldan uzun	5.988.849	531.688
	31.464.803	17.124.430

NOT 5- TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in ticari alacakları aşağıda belirtilmiştir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Ticari alacaklar	16.784.663	26.050.590
Alınan çek ve senetler	40.100.287	93.105.861
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(9.102.391)	(11.640.846)
Şüpheli ticari alacaklar	1.168.604	1.587.657
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(1.168.604)	(1.587.665)
	47.782.559	107.515.597

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2024	31.12.2023
Ticari borçlar	11.296.570	8.944.112
Borç senetleri	26.104.087	26.419.746
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(6.343.254)	(3.856.379)
	31.057.403	31.507.479

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	30.09.2024	31.12.2023
Vergi dairesinden alacaklar	1.427.298	902.430
Verilen depozito ve teminatlar	93.560	127.111
Diğer alacaklar	--	16.165
	1.520.858	1.045.706

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

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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	30.09.2024	31.12.2023
Ortaklara borçlar (Not :12)	37.000.003	54.402.814
İlişkili taraflara borçlar (Not: 12)	581.047	3.358.842
Ödenecek vergi ve fonlar	1.809.142	1.281.687
Vadesi geçmiş vergi yapılandırma borçları	7.618.912	1.447.846
Diğer borçlar (*)	90.647.447	2.683.731
	137.656.551	63.174.920

(*) Diğer borçlar içerisinde 85.180.388 TL bakiye Şirket eski ortaklarından Bilal Naz'a olan borç tutarlarını ihtiva etmektedir.

NOT 7- STOKLAR

Şirket'in stoklarına ait detaylar aşağıda belirtilmiştir.

Stoklar	30.09.2024	31.12.2023
İlk madde malzeme	47.355.229	33.083.437
Yarı mamüller	26.378.577	33.958.416
Ticari mallar	13.510.479	13.060.594
	87.244.285	80.102.447

NOT 8- MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in maddi duran varlıklarına ait detaylar aşağıda belirtilmiştir

Cari Dönem	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Maliyet				
Makine, tesis ve cihazlar	331.136.786	25.974.705	--	357.111.491
Taşıtlar	2.209.668	23.076.937	--	25.286.605
Döşeme ve demirbaşlar	4.884.251	--	--	4.884.251
Özel maliyetler	10.064.691	--	--	10.064.691
	348.295.396	49.051.642	--	397.347.038
Birikmiş amortisman				
Makine, tesis ve cihazlar	(122.010.282)	(23.506.474)	--	(145.516.756)
Taşıtlar	(2.120.420)	(2.333.390)	--	(4.453.810)
Döşeme ve demirbaşlar	(4.167.521)	(289.049)	--	(4.456.570)
Özel maliyetler	(6.485.920)	(1.327.985)	--	(7.813.905)
	(134.784.143)	(27.456.898)	--	(162.241.041)
Net kayıtlı değer	213.511.253			235.105.997

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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	274.916.062	56.220.724	--	331.136.786
Taşıtlar	2.209.668	--	--	2.209.668
Döşeme ve demirbaşlar	4.884.251	--	--	4.884.251
Özel maliyetler	9.653.201	411.490	--	10.064.691
	291.663.182	56.632.214	--	348.295.396
Birikmiş amortisman				
Makine, tesis ve cihazlar	(95.633.112)	(26.377.170)	--	(122.010.282)
Taşıtlar	(1.956.703)	(163.717)	--	(2.120.420)
Döşeme ve demirbaşlar	(3.735.204)	(432.317)	--	(4.167.521)
Özel maliyetler	(4.736.274)	(1.749.646)	--	(6.485.920)
	(106.061.293)	(28.722.850)	--	(134.784.143)
Net kayıtlı değer	185.601.889			213.511.253

NOT 9- ERTELENMİŞ GELİRLER ve PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

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

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.09.2024	31.12.2023
Alınan sipariş avansları	6.543.323	20.534.758
	6.543.323	20.534.758
Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2024	31.12.2023
Verilen sipariş avansları	1.394.357	25.208.038
Gelecek aylara ait giderler	2.903.769	742.022
Verilen iş avansları	151.090	--
	4.449.216	25.950.060

NOT 10- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in diğer dönen varlıklarına ait detaylar aşağıdaki gibidir.

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2024	31.12.2023
KDV alacakları	23.918.401	19.731.002
Diğer varlıklar	--	4.489.545
	23.918.401	24.220.547

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 10- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükleri bulunmamaktadır.

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 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.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Kurumlar vergisi gideri	--	(1.546.218)
Ertelenmiş vergi geliri/gideri	(5.357.728)	1.569.297
	(5.357.728)	23.079

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.

	Ertelenenmiş Vergi Varlık/(Yükümlülükleri)	
Ertelenen Vergi	30.09.2024	31.12.2023
Ertelenen Vergi Varlıkları		
Ticari alacaklar ve karşılık giderleri düzeltmeleri	2.259.283	3.010.947
Finansal borçlar düzeltmeleri	446.170	(1.391.716)
İzin karşılığı düzeltmeleri	634.474	449.868
Kıdem tazminatı karşılığı düzeltmeleri	1.590.926	343.555
Ticari borçlar düzeltmeleri	(1.585.814)	(886.967)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar düzeltmesi	(14.196.234)	(8.789.046)
Stokların düzeltme etkisi	34.864	(98.408)
Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	(10.816.331)	(7.361.767)

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 11- GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI YÜKÜMLÜLÜĞÜ DAHİL)**Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri (Devamı)**

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

	01.01.-30.09.2024
Dönem Başı Vergi Varlığı (Yükümlülüğü)	
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(7.361.767)
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen	(39.961)
Kar Zarar Tablosunda Muhasebeleştirilen	(5.357.728)
Parasal Kayıp Kazanç Etkisi	1.943.125
Dönem Sonu Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	(10.816.331)

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.

30.09.2024	Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
Turgut Bayrak	--	581.050	--	--
Kurt Taban Ayakkabı Sanayi Ticaret A.Ş.	--	37.000.000	--	--
	--	37.581.050	--	--
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. (*)	427.511	--	--	--
Bilal Naz (*)	--	54.440.774	--	--
Turgut Bayrak	--	3.320.882	--	--
	427.511	57.761.656	--	--

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 12- İLİŞKİLİ TARAFLAR (Devamı)

Şirket'in ilişkili tarafları ile alış ve satış işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir.

İlişkili taraflarla olan işlemler	01.01.-30.09.2024			
	Alışlar	Diğer Alışlar	Satışlar	Genel Yönetim Giderleri
Naz Agro Gıda Sanayi Ticaret A.Ş. (*)	2.923.082	19.755	--	--
	2.923.082	19.755	--	--

İlişkili taraflarla olan işlemler	01.01.-30.09.2023			
	Alışlar	Diğer Alışlar	Satışlar	Genel Yönetim Giderleri
Naz Agro Gıda Sanayi Ticaret A.Ş. (*)	3.599.052	94.283	--	--
	3.599.052	94.283	--	--

(*) Şirket'in sermaye yapısında dönem içerisinde yaşanan değişimler ve hisse devirleri ile ilintili olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Bilal Naz ve Naz Agro Gıda Sanayi Ticaret A.Ş ilişkili taraflarından çıkmıştır.

Üst Yönetime Sağlanan Fayda ve Menfaatler

Şirket'in üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve menfaatlerinin toplam brüt tutarı 6.355.712 TL'dir (1 Ocak-30 Eylül 2023:6.057.810 TL). Şirket, yönetim kurulu ve üyeleri ile üst düzey yöneticilerini üst yönetim olarak belirlemiştir.

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 13 – ÖZKAYNAKLAR**Ödenmiş Sermaye**

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermayesi 47.125.000 Türk lirasıdır. Bu sermayenin her biri 1 Türk Lirası itibari değerinde 47.125.000 adet paydan oluşmaktadır (31.12.2023: her biri 1 TL kıymetinde 47.125.000 adet). Şirket'in Borsa İstanbul A.Ş.' de (BİST) fiili dolaşımdaki pay oranı % 90,84'tür.

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıda yer almaktadır.

Sermaye Yapısı	%	30.09.2024	%	31.12.2023
Bilal Naz	--	--	31,06	14.638.618
Bn Yatırım Holding Anonim Şirketi	--	--	9,05	4.266.470
Kurt Taban Ayakkabı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	9,05	4.266.470	--	--
Atlas Portföy Hisse Senedi Serbest TL Fon	7,22	3.402.039	--	--
Halka açık kısım	83,73	39.456.491	59,89	28.219.912
Sermaye	%100	47.125.000	%100	47.125.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları		175.076.830		175.076.830
		222.201.830		222.201.830

Pay devri

Şirket ortaklarından Bilal NAZ 'ın %100 sahibi olduğu Bn Yatırım Holding Anonim Şirketi'nin mülkiyetinde bulunan nominal değeri 4.266.470 olan A grubu imtiyazlı paylarını beheri 30 TL'den olmak üzere Kurt Taban Ayakkabı Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne devir etmiştir.

Şirket eski Yönetim Kurulu Başkanı Bilal Naz şahsi hisselerini devretmiştir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in sermaye yapısı Not 13 Özkaynaklar'da açıklanmıştır.

Sermaye arttırımı

Şirket, 6 Mart 2023 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile sermaye arttırımı 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.

28 Ekim 2024 tarihli alınan sermaye arttırımı kararına ilişkin açıklamalar Not 20 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar'da açıklanmıştır.

Paylara İlişkin Primler

Hisse Senedi İhraç Primleri	30.09.2024	31.12.2023
Hisse senedi ihraç primleri	43.607.525	43.607.525
	43.607.525	43.607.525

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 14- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in hasılat ve satışların maliyetinin dönemlere göre detayı aşağıdaki gibidir.

Hasılat	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Yurtiçi satışlar	174.175.967	245.638.643	54.898.946	74.874.103
Yurtdışı satışlar	2.878.089	71.118.565	1.833.228	63.637.021
Diğer satışlar	1.130.230	6.468.079	47.530	1.911.701
Satıştan iadeler ve indirimler (-)	(4.008.989)	(3.252.127)	(2.602.980)	(1.793.336)
Net Satış Gelirleri	174.175.297	319.973.160	54.176.724	138.629.489
Satışların Maliyeti (-)	(207.776.659)	(268.112.471)	(67.998.138)	(130.292.095)
Brüt Kar/(Zarar)	(33.601.362)	51.860.689	(13.821.414)	8.337.394

Ürün grupları bazında brüt satışların detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Faylon (Eva) Taban Satış Geliri	175.291.320	313.172.730	56.091.269	137.060.205
Hammadde satışı	2.892.966	10.052.557	688.435	3.362.620
	178.184.286	323.225.287	56.779.704	140.422.825

NOT 15- FAALİYET GİDERLERİ

Şirket'in faaliyet giderlerinin dönemlere göre detayı aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Pazarlama giderleri (-)	(1.335.020)	(1.383.372)	(523.970)	(549.986)
Genel yönetim giderleri (-)	(22.926.253)	(32.478.319)	(8.695.217)	(10.338.142)
	(24.261.273)	(33.861.691)	(9.219.187)	(10.888.128)

NOT 16- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Ertelenmiş finansman geliri	14.911.520	6.918.182	1.866.129	2.377.583
Konusu kalmayan karşılıklar	--	1.261.758	--	(1.780.825)
Kur farkı geliri	1.920.582	1.704.478	781.736	251.850
Teşvik gelirleri	1.754.343	2.570.625	739.896	701.767
Diğer gelirler	863.058	899.470	748.014	134.745
	19.449.503	13.354.513	4.135.775	1.685.120

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 16- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER (Devamı)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Ertelenmiş finansman gideri	11.940.886	8.549.911	(1.828.204)	4.234.948
Kur farkı gideri	241.206	1.113.755	126.481	515.091
Ticari alacak karşılık gideri	--	--	--	(1.013.093)
Diğer giderler	2.413.014	148.138	1.961.997	(174.855)
	14.595.106	9.811.804	260.274	3.562.091

NOT 17- FİNANSMAN GİDERLERİ

Şirket'in finansman giderlerinin yıllara göre detayı aşağıdaki gibidir.

Finansman Giderleri (-)	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Faiz giderleri	44.196.380	11.477.229	14.349.939	1.353.773
Diğer giderler	510.333	3.210.612	13.748	24.025
	44.706.713	14.687.841	14.363.687	1.377.798

NOT 18- PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Şirket'in pay başına kazanç/(kayıplarının) yıllara göre detayı aşağıdaki gibidir.

Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Faaliyetlerden Net Dönem Karı/(Zararı)	(82.158.042)	(4.560.029)	(23.088.888)	13.652.932
Çıkarılmış Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	47.125.000	36.953.211	47.125.000	36.953.211
Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	(1,743)	(0,123)	(0,490)	0,369

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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:

	30.09.2024			31.12.2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları (TL Karşılığı)	Avro (TL Karşılığı)	TL Karşılığı	ABD Doları (TL Karşılığı)	Avro (TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	2.879.671	424.312	2.455.359	11.002.853	--	11.002.853,00
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	91.078	61.862	29.216	437.445	--	437.445
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.970.749	486.174	2.484.575	11.440.298	--	11.440.298
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)	2.970.749	486.174	2.484.575	11.440.298	--	11.440.298
10. Ticari Borçlar	--	--	--	(438.326)	-	(438.326)
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	--	--	--	(438.326)	-	(438.326)
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)	--	--	--	(438.326)	-	(438.326)
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)	2.970.749	486.174	2.484.575	11.001.972		11.001.972
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.970.749	486.174	2.484.575	11.001.972		11.001.972
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 (*)	2.878.089	818.749	2.059.340	60.303.929	15.908.387	44.395.542
26. İthalat (*)	5.584.945	5.584.945	--	3.623.523	3.623.523	--

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

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

Finansal tablolar için dönem sonları itibarıyla aşağıdaki kurlar dikkate alınmıştır.

	30.09.2024		31.12.2023	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
USD	34,0900	34,1514	29,4382	29,4913
EURO	38,0180	38,0865	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.

30.09.2024	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	48.617	(48.617)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	48.617	(48.617)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- Avro net varlık/yükümlülüğü	248.457	(248.457)
2- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- Avro Net Etki (1+2)	248.457	(248.457)

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 19- KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (Devamı)**Kur riskine duyarlılık (Devamı)**

31.12.2023	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	--	--
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.100.197	(1.100.197)
2- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- Avro Net Etki (1+2)	1.100.197	(1.100.197)

NOT 20- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Şirket, 28 Ekim 2024 tarihinde Kamuoyu Aydınlatma Platformu'nda yayımlandığı üzere esas Sözleşmesinin 6. maddesinin Yönetim Kurulu'na vermiş olduğu yetkiye istinaden; 250.000.000.- TL kayıtlı sermaye tavanı içinde, 47.125.000.- TL olan çıkarılmış sermayesinin 94.250,000-TL nakit karşılanmak suretiyle (Bedelli) %200 oranında artırılarak, 141.375.000-TL 'na çıkarılmasına, ilgili sermaye artırımında (A) grubu pay sahiplerine (A) grubu, (B) grubu pay sahiplerine ise (B) grubu pay verilmesine, ilgili sermaye artırımında ihraç edilecek (A) grubu 8.532.940 adet nama yazılı payın "borsada işlem görmeyen" nitelikte ve (B) grubu 85.717.060 adet hamiline yazılı payın "borsada işlem gören" nitelikte oluşturulmasına ilişkin karar almıştır.

- Şirket yönetim kurulu 11 Ekim 2024 tarihli toplantısında aldığı karar neticesinde, 3 Ocak 2023 tarihinde almış olduğu yatırım teşvik belgesi kapsamında, Demirci Köyü - Demirci köy OSB Mevkii, Kadir Bozkurt Sk. Kayapı No 10 Merkez / Sinop adresinde bir şube açılışı yapılmasına karar vermiştir. Bu şube açılışı ile birlikte şirket bütün üretim hattını Sinop iline taşıyarak yatırım teşvik belgesi kapsamında tasarrufa gitmeyi amaçlamaktadır.

NOT 21 – DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.