

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

**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR ve
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



Mercek Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Hürriyet Mah. Dr. Cemil Bengü Cad. No: 2 Kat: 4 Çağlayan / İstanbul
Tel : (212) 291 22 40 Pbx
Fax: (212) 291 98 02
E-mail: info@mercekdenetim.com
www.mercekdenetim.com

PCAOB®
Public Company Accounting Oversight Board



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Bayrak Ebt Taban Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na**

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Bayrak Ebt Taban Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Mart 2020 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, özkaynak değişim tablosunu ve nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

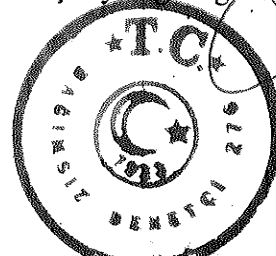
2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. İşletmenin Sürekliliğinin Değerlendirilmesi

Tüm dünyada olduğu gibi ülkemizde de yaşanan Koronavirüs Salgını nedeniyle ortaya çıkan durum ve gelişmeler, firmaların sürekliliğini olumsuz etkileyebileceği varsayılmakla birlikte, Şirket'in 2020 yılının ilk üç aylık dönemi incelendiğinde, Şirket'in faaliyetlerini devam ettirdiği, cari dönemin ilk üç ayında gerçekleşen satışların önceki dönemin ilk üç aylık döneminde gerçekleşen satışlara göre % 16 oranında artmış olduğu, faaliyetlerini daha karlı yaptığı, tespit edilmiştir. Şirket'in almış olduğu tedbir, kamu otoritesinin düzenlemeleri ile Şirket gelecek dönemlerde tam kapasite ile çalışmaya devam edeceğini öngörmektedir.

Bununla birlikte, Şirket yönetiminin yapmış olduğu açıklamalar kapsamında, Şirket'in gelecek bir yıl içerisinde faaliyetlerine artarak devam edeceği, sürekliliğin tehlikeye düşmeyeceği öngörülmektedir.



4. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

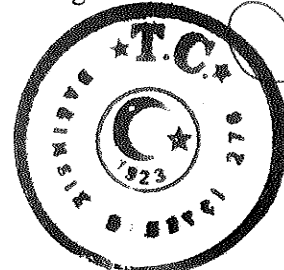
Kilit Denetim Konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Ticari alacakların geri kazanılabilirliği</p> <p>Ticari alacaklar finansal tabloların önemli bir bölümünü oluşturmakta olup, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla 11.842.193 TL'lik tutar ile aktif toplamın %25'lik kısmını oluşturmaktadır.</p> <p>Ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığının belirlenmesinde borçlunun ödeme yeteneği, önceki dönemlerde tahsil edilemeyen alacaklarına ilişkin veriler, içinde bulunulan sektörde ve cari ekonomik ortamda ortaya çıkan olağanüstü koşullar, müşterilerden alınan teminatlar, müşterilerin ödeme performansları, alacakların vade analizleri gibi unsurlar dikkate alınmakta ve bu çalışmalara göre yapılan tahminler muhasebeleştirilmektedir.</p> <p>Bu kapsamda, ticari alacaklara ilişkin ayrılan değer düşüklüğü karşılığının tutarının belirlenmesi önemli düzeyde yönetimin muhakemesini ve varsayımlarını içerdiğinden bu konu kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir.</p> <p>Şirket'in ticari alacaklarının tahsilat takibine ilişkin süreç analiz edilmiş, süreç içerisinde kredi riskine yönelik iç kontrollerin tasarımı ve operasyonel etkinliği test edilmiştir.</p> <p>Alacakların yaşlandırma çalışması analitik olarak incelenmiş ve tahsilat devir hızı önceki dönem ile karşılaştırılmıştır. Bilanço sonrası tahsilat kontrolleri yapılmıştır.</p> <p>Tahsilata ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava durumu olup olmadığı araştırılmış, alacakların geri kazanılabilirliği değerlendirilmiştir.</p> <p>Ticari alacaklar için mutabakat yazıları gönderilerek alacağın varlığı ve bakiyelerin doğruluğu test edilmiştir.</p> <p>Çek ve senetli alacaklar, banka mutabakatları ile kontrol edilmiş, vade analizleri yapılmıştır.</p>

5. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.



6. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmesine karar verebiliriz.

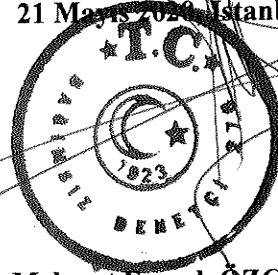


B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak – 31 Mart 2020 hesap dönemlerinde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

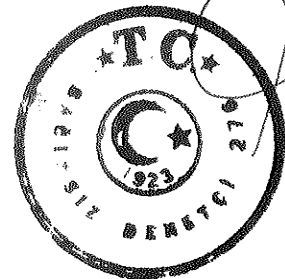
Mercek Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

21 Mayıs 2020 İstanbul



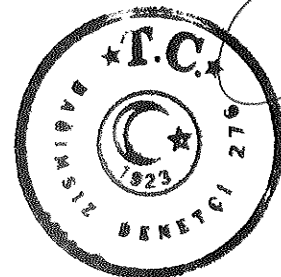
Mehmet Ferruh ÖZGÜÇ
Sorumlu Denetçi, YMM

FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR.....	6-40
BAYRAK EBT TABAN	1 -
SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ.....	1 -
Bayrak Ebt Taban Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketi.....	2 -
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6 -
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7 -
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	20 -
4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	20 -
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	20 -
6. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	20 -
7. FİNANSAL BORÇLANMALAR	20 -
8. TİCARİ ALACAKLAR ve TİCARİ BORÇLAR.....	21 -
9. DİĞER ALACAKLAR ve DİĞER BORÇLAR	22 -
10. STOKLAR.....	22 -
11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	23 -
12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	23 -
13. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	23 -
14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	24 -
15. KULLANIM HAKKI VARLIKLAR	24 -
16. KİRALAMA İŞLEMLERİ.....	25 -
17. KARŞILIKLAR / KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	26 -
18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	27 -
19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	28 -
20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	28 -
21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	30 -
22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA GİDERLERİ (-).....	30 -
23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (-).....	31 -
24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (-)	31 -
25. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ (-).....	31 -
26. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	32 -
27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	32 -
28. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil).....	34 -
29. PAY BAŞINA KAZANÇ	35 -
30. KUR DEĞİŞİMİN ETKİLERİ.....	36 -
31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	37 -
32. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	40 -
33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	40 -
34. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	40 -



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2020 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL DURUM TABLOSU**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

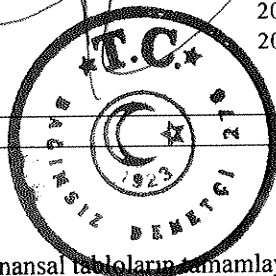
VARLIKLAR	Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Mart 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019
Dönen Varlıklar		26.352.439	22.930.264
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	5.303.510	3.671.848
Finansal Yatırımlar	6	-	-
Ticari Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	11.842.193	10.863.274
Diğer Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	27	1.510.305	679.213
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	408.147	73.185
Stoklar	10	3.901.172	3.549.253
Peşin Ödenmiş Giderler			
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	2.260.788	2.297.070
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	28	-	-
Diğer Dönen Varlıklar			
İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	19	1.126.324	1.796.421
Duran Varlıklar		20.160.591	20.225.687
Finansal Yatırımlar	6	-	-
Ticari Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	-	-
Diğer Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	-	213
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	2.150.000	2.150.000
Maddi Duran Varlıklar	13	14.426.505	14.187.695
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	234.476	240.793
Kullanım Hakkı Varlıklar	15	2.954.296	3.275.186
Peşin Ödenmiş Giderler			
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	395.314	371.800
Diğer Duran Varlıklar			
İlişkili Taraflara İlişkin Diğer Duran Varlıklar	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara İlişkin Diğer Duran Varlıklar	19	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		46.513.030	43.155.951



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

KAYNAKLAR	Not	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş 31 Mart 2020	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		18.107.563	16.337.814
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	2.554.043	2.959.317
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	8.135.241	6.268.198
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	16	669.602	655.037
Ticari Borçlar			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	3.979.646	4.314.952
Diğer Borçlar			
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	27	253.795	449
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	314.168	424.373
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	668.579	672.775
Ertelenmiş Gelirler			
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	11	1.169.273	584.728
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	315.433	306.999
Kısa Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	18	47.783	93.616
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler			
İlişkili Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19	-	57.370
		3.974.026	4.133.939
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	449.818	577.470
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	16	2.288.143	2.620.149
Ticari Borçlar			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	-	-
Diğer Borçlar			
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	-	-
Ertelenmiş Gelirler			
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	27	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	11	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	18	384.855	310.970
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	17	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	851.210	625.350
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	19	-	-
		24.431.441	22.684.198
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	20	16.000.000	16.000.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	20	-	-
Sermaye Tamamlama Fonu	20	-	-
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	20	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	20	192.600	96.311
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	20	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	442.144	172.464
Geçmiş Yıllar Karı/Zararı (-)	20	6.145.743	1.919.087
Net Dönem Karı/Zararı (-)		1.650.954	4.496.336
TOPLAM KAYNAKLAR		46.513.030	43.155.951

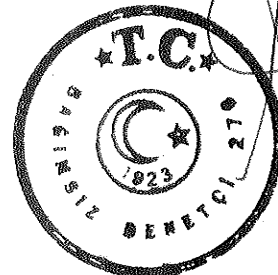


Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

KAR veya ZARAR KISMI	Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.-31.03.2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.-31.03.2019
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hastalat	21	12.097.414	10.397.653
Satışların Maliyeti (-)	21	(9.182.789)	(8.004.586)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		2.914.625	2.393.067
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(893.150)	(838.977)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	22	(117.842)	(73.035)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	22	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	1.626.662	1.522.295
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(896.225)	(2.010.314)
FAALİYET KARI / ZARARI (-)		2.634.070	993.036
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	-	261.386
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	24	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		2.634.070	1.254.422
Finansman Gelirleri	25	-	-
Finansman Giderleri (-)	25	(492.495)	(324.078)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		2.141.575	930.344
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)		(490.621)	(210.771)
Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	28	(315.433)	(213.184)
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	28	(175.188)	2.413
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI		1.650.954	719.573
DURDURULAN FAALİYETLER			
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı (-)		-	-
DÖNEM KÂRI/ZARARI		1.650.954	719.573
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	29	0,10	0,07
DÖNEM KÂRI/ZARARI		1.650.954	719.573
DÖNEM KÂRI/ZARARI DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	26	123.447	148.923
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) Vergi Etkisi	26	(27.158)	(32.763)
Kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar			
Yabancı Para Çevrim Farkları		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		96.289	116.160
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.747.243	835.733

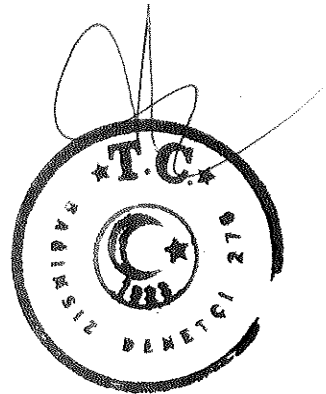


Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BAYRAK EBTİTABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

	Not	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Sermaye Tamamlama Fonu	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kazançlar / (Kayıplar)		Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar / Zararlar		Toplam
					Diğer Kazançlar / (Kayıplar)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Diğer Kazançlar / (Kayıpları)	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Karı/Zararı (-)	Net Dönem Karı/Zararı (-)	
01.01.2019 bakiyesi	20	10.110.550	-	915.710	-	77.692	-	149.147	-	3.645.855	3.270.289	18.169.243
Sermaye arttırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.270.289	(3.270.289)	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	719.573	719.573
Dönem karı/ (zararı)	-	-	-	-	-	116.160	-	-	-	-	-	116.160
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2019 bakiyesi	20	10.110.550	-	915.710	-	193.852	-	149.147	-	6.916.144	719.573	19.004.976
01.01.2020 bakiyesi	20	16.000.000	-	-	-	96.311	-	172.464	-	1.919.087	4.496.336	22.684.198
Sermaye arttırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	269.680	-	4.226.656	(4.496.336)	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem karı/ (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.650.954	1.650.954
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	96.289	-	-	-	-	-	96.289
31 Mart 2020 bakiyesi	20	16.000.000	-	-	-	192.600	-	442.144	-	6.145.743	1.650.954	24.431.441

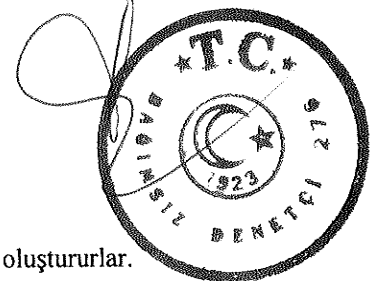


Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.-31.03.2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.-31.03.2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Dönem Karı / (Zararı)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		1.650.954	719.573
<u>Dönem NetKarı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</u>			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	13-14	453.478	408.462
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	975.245	763.140
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	181.371	153.651
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	8	369.642	1.075.635
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	8	(101.372)	(170.569)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	13.049	13.049
Alınan faiz	24	-	(261.386)
Ödenen faiz	25	485.485	316.702
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		3.448	-
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	28	490.621	210.771
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		4.521.921	3.229.028
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8-27	(1.852.792)	(2.449.992)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9-27	(1.165.841)	(916.973)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	(351.919)	863.817
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8-27	(704.948)	(4.087.769)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9-27	143.141	(6.851)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/azalış	18	(4.196)	287.600
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		706.379	3.148.650
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		527.175	(3.946.339)
Finansal yatırımdaki değişimler		-	-
İşletme faaliyet ile ilgili olarak oluşan nakit (+)		1.818.920	(3.878.829)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	18	(29.871)	-
Vergi ladeleleri (Ödemeleri)	28	(306.999)	(923)
İşletme Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit		1.482.050	(3.879.752)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	13	-	(2.598.137)
Maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	14	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları			
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(684.107)	674.678
Maddi olmayan duran varlık alımında kaynaklanan nakit çıkışları	14	(1.864)	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışından kaynaklanan nakit girişleri	12	-	-
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan) / elde edilen nakit		(685.971)	(1.923.459)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Borçlanmalarla ilgili artış / (azalış)	7	1.321.068	2.712.323
Alınan faiz	24	-	261.386
Ödenen faiz	25	(485.485)	(316.702)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit		835.583	2.657.007
Nakit Ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış	5	1.631.662	(3.146.205)
Dönem Başındaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu	5	3.671.848	3.505.777
Dönem Sonundaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu		5.303.510	359.572



Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket, 2019 yılı içerisinde, 25.01.2019 tarih ve 2019/65 sayılı genel kurul kararı ile nevi değiştirmiş olup, Limited Şirketten Anonim Şirkete dönüşmüştür. Söz konusu nevi değişikliği 20.02.2019 tarih ve 9771 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

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

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

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

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.

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.

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.

Şirket, 2018 yılından sonra ise termo taban üretimini sonlandırarak, tamamen faylon taban üretimine odaklanmıştır.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 212 kişidir (31 Aralık 2019: 181 kişi).

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Sermaye Yapısı	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %
Turgut BAYRAK	15.604.400	97,53%	15.604.400	97,53%
İlker ARABACI	395.600	2,47%	395.600	2,47%
Ödenmiş Sermaye	16.000.000	100,00%	16.000.000	100,00%

Şirket, 26.06.2019 tarihli genel kurul kararı ile sermayesini 10.110.550 TL'den 15.000.000 TL'ye çıkarma kararı almış olup, artırılan 4.889.450 TL'nin geçmiş yıl karlarından karşılanmasına karar vermiştir. Söz konusu sermaye artışı 18 Temmuz 2019 tarih ve 9871 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Daha sonra Şirket yönetimi 30.12.2019 tarihli yönetim kurulu kararı ile sermayesini 15.000.000 TL'den 16.000.000 TL'ye artırma kararı almış olup, artırılan 1.000.000 TL sermayenin 84.290,5 TL'si geçmiş yıl karlarından, geri kalan 915.709,50 TL'si ise, 7143 sayılı "Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanununun" 6. Maddesi, işletmede yer aldığı halde kayıtlarda yer almayan emtia (stok) artışından kaynaklanan tutardan oluşmaktadır.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinden 16.000.000 adet paya ayrılmıştır (31 Aralık 2019: her biri 1 TL kıymetinden 16.000.000 adet).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

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

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

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

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

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

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

Karşılaştırmalı Bilgiler

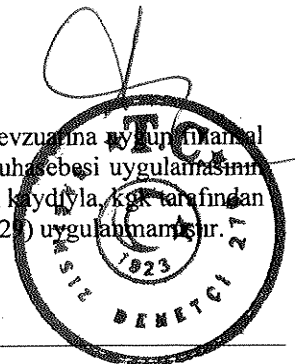
Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve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

Kullanılan Para Birimi

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

Enflasyon Muhasebesi Uygulamasına Son Verilmesi

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



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

İşletmenin Sürekliliği

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

Netleştirme / Mahsup

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

TFRS/TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

Yeni ve Revize Edilmiş Standartları ve Yorumlar

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

TMSK, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi yoktur.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

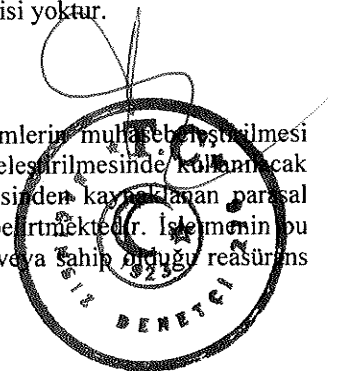
TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi yoktur.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşlemin bu yorumu gelir vergilerine veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi yoktur.

TFRS Yıllık İyileştirmeler - 2014-2016 Dönemi

KGK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

- TFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması": Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar": Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi yoktur.

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

Şirket, basitleştirilmiş geçiş uygulamasını kullanmayı ve ilk uygulamadan önceki yıl için karşılaştırılabilir tutarları yeniden düzenlememeyi planlamaktadır. Böylece tüm kullanım hakkı varlıkları uygulamaya geçişteki kiralama borçları (Peşin ödemesi yapılan veya tahakkuk eden kiralama maliyetlerine göre düzeltilmiş) tutarında ölçülecektir. Bu rapor tarihi itibarıyla Şirket'in, TFRS 16'nın finansal tablolarına etkilerine ilişkin çalışmaları devam etmektedir. Bu çalışmalar Şirket'in tüm bağlı ortaklarını da içerecek şekilde yönetilmektedir. Şirket'in kiraya veren olarak faaliyetleri önemsizdir.

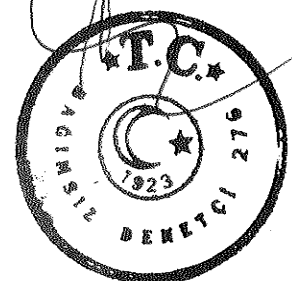
TFRS Yorum 23 Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 28 İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirmeceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2015-2017 yıllık iyileştirmeler

1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri"; kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.

- TFRS 11 "Müşterek Anlaşmalar"; müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 "Gelir Vergileri"; işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23 "Borçlanma Maliyetleri"; bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.
- TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar"; planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması. Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınmalıdır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
- önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi,
- önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir, ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işleme sonuçlanmaktadır.

Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

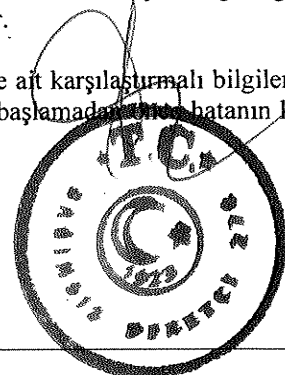
Şirket'in finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını etkileyecek nitelikte muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır. Uygulanan muhasebe politikalarında yakın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

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Hasılatın kaydedilmesi

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

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

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

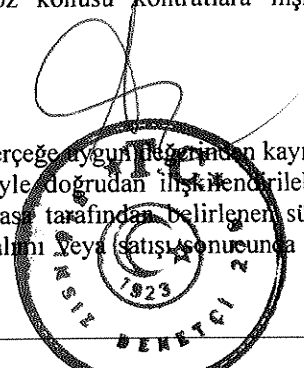
Şirket, başka bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanmasına müdahil olduğunda, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmetleri bizzat sağlamaya (asil) veya diğer tarafça sağlanan bu mal veya hizmetlere aracılık etmeye (vekil) yönelik bir edim yükümlülüğü olduğunu belirler. Şirket, belirlenmiş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

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

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

FİNANSAL VARLIKLAR

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



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar", "satılmaya hazır finansal varlıklar" ve "kredi ve alacaklar" olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Şirket'in "gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" ve "vadesine kadar elde tutulacak yatırımları" bulunmamaktadır.

Etkin faiz yöntemi

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

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

Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

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

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

Krediler ve alacaklar

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal borçlar

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

Ticari borçlar

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

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

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

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

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

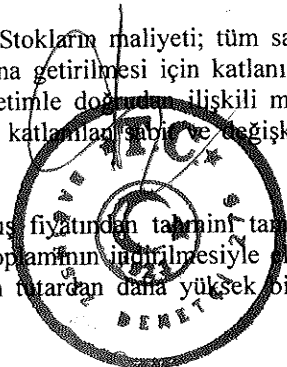
Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır.

Stoklar

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

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

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



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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

Şirket'in cari dönemde ve önceki dönemde yatırım amaçlı olarak arsaları mevcut olup, sözkonusu arsaların bir kısmı maliyet değerinden, bir kısmı ise gerçeğe uygun değerlendirme modeli yöntemine göre finansal tablolara yansıtılmıştır.

Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

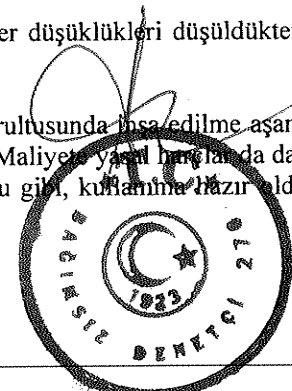
Amortisman, maddi duran varlıkların kullanıma hazır olduğu tarihten itibaren ayrılır. İlgili varlıkların atıl durumda buldukları dönemde de amortisman ayrılmaya devam edilir.

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

Maliyet Yöntemi

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

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyet değerleri, kullanıma hazır olduklarında, bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

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

Maddi Duran Varlık	Faydalı Ömür 31 Mart 2020	Faydalı Ömür 31 Aralık 2019
Makine ve teçhizatlar	5-10 yıl	5-10 yıl
Taşıtlar	3-15 yıl	3-15 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl	3-15 yıl
Özel maliyetler	3-15 yıl	3-15 yıl

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

Bilgisayar yazılımı

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

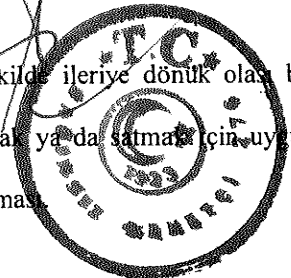
Araştırma giderleri ve geliştirme maliyetleri.

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

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

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

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



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Borçlanma Maliyetleri ve Alınan Krediler

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

Kur Değişiminin Etkileri

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

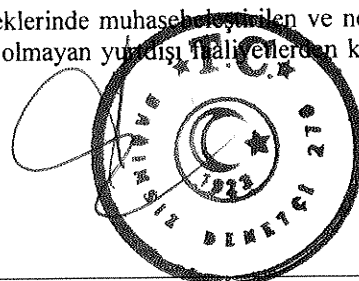
Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar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

Finansal tablolar için dönem sonları itibarıyla aşağıdaki kurlar dikkate alınmıştır.

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Euro (Avro)	7,2150	6,6506
USD (Amerikan Doları)	6,5160	5,9402

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

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



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Pay Başına Kazanç- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç

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

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

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

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar

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

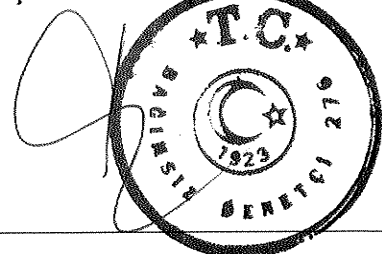
Koşullu Yükümlülükler

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

Koşullu Varlıklar

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

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



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

İlişkili Taraflar

Şirket'in ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki finansal tablolarda Şirket'in hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

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

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

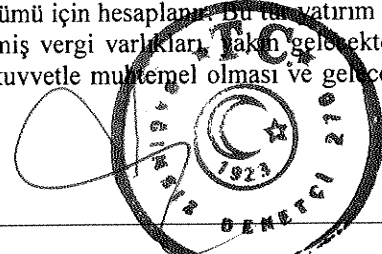
Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen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

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

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

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Ertelemiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelemiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

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

Ertelemiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklanan haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

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

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

Nakit Akımının Raporlanması

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir. Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

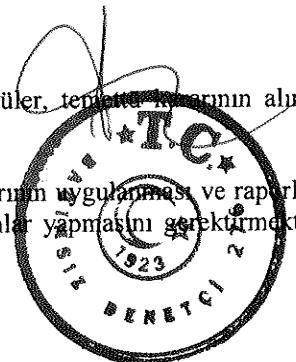
İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Sermaye ve Temettüleri

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

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



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kasa	13.413	28.714
Bankalar		
-Vadesiz mevduat	1.326.096	420.134
-Vadeli mevduat	-	-
Vadesi 3 aydan kısa olan çekler	3.955.121	3.214.120
Diğer	8.880	8.880
Toplam	5.303.510	3.671.848

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

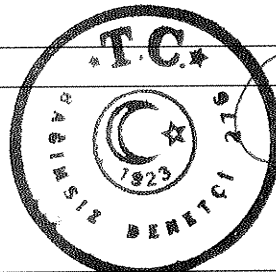
7. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	8.135.241	6.268.198
Finansal kiralama borçları	2.511.128	2.900.325
Diğer finansal yükümlülükler	42.915	58.992
Toplam	10.689.284	9.227.515

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Banka kredileri	420.377	444.476
Finansal kiralama borçları	29.441	132.994
Toplam	449.818	577.470



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Finansal borçların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
0-3 ay içerisinde ödenecekler	2.897.279	2.520.661
3-12 ay içerisinde ödenecekler	5.280.877	3.806.529
1-5 yıl içerisinde ödenecekler	420.377	444.476
5 yıldan uzun	-	-
Toplam	8.598.533	6.771.666

Finansal kiralama borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
0-3 ay	1.037.443	1.265.189
3-12 ay	1.650.879	1.890.571
1 – 5 yıl arası	30.291	136.215
5 yıldan fazla	-	-
Toplam anapara + faiz	2.718.613	3.291.975
Gelecek yıllara ait faiz gideri (-)	(178.044)	(258.656)
Finansal kiralama borçları anapara toplamı	2.540.569	3.033.319

8. TİCARİ ALACAKLAR ve TİCARİ BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	6.790.177	6.895.107
Alacak senetleri	5.722.055	4.682.564
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(388.994)	(369.642)
Şüpheli ticari alacaklar	801.357	665.133
Ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.082.402)	(1.009.888)
Toplam	11.842.193	10.863.274

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

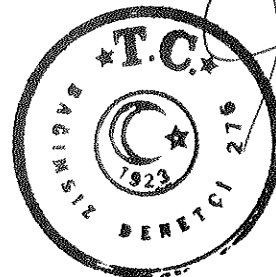
	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı karşılık	1.009.888	1.089.741
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	72.514	1.140.550
Kayıtlardan çıkarılan değersiz alacaklar (*)	-	(189.680)
Eksi, dönem içinde iptal edilen alacaklar (**)	-	(1.030.723)
Dönem sonu karşılık	1.082.402	1.009.888

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

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

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

8. TİCARİ ALACAKLAR ve TİCARİ BORÇLAR (devamı)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar	3.941.705	3.960.324
Borç senetleri	136.353	456.000
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(98.412)	(101.372)
Toplam	3.979.646	4.314.952

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

9. DİĞER ALACAKLAR ve DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozito ve teminatlar	-	4.000
Vergi dairesinden alacaklar	408.147	69.185
Toplam	408.147	73.185

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozito ve teminatlar	-	213
Toplam	-	213

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi ve fonlar	111.064	129.868
Vadesi geçmiş veya ertelenmiş vergiler	-	35.889
Kredi kartı borçları	42.915	58.992
Diğer	160.189	199.624
Toplam	314.168	424.373

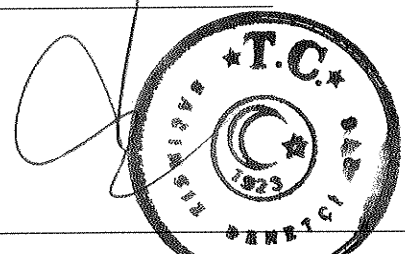
Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

10. STOKLAR

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
İlk madde malzemeler		
Termo (termoplastik) taban stokları	1.210.699	729.985
Faylon (EVA) taban stokları	868.657	1.214.317
Taban yarı mamulleri	1.029.502	646.884
Mamuller	792.314	958.067
Ticari mallar	-	-
Toplam	3.901.172	3.549.253

Stoklar üzerinde 1.100.000 TL'lik sigorta teminatı bulunmaktadır.



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Verilen sipariş avansları	2.260.788	2.297.070
Gelecek aylara ait giderler	-	-
Verilen sipariş avansları	-	-
Verilen iş avansları	-	-
Toplam	2.260.788	2.297.070

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Gelecek yıllara ait giderler	-	-
Toplam	-	-

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Alınan sipariş avansları	1.169.273	584.728
Toplam	1.169.273	584.728

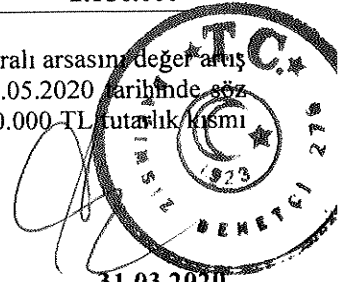
Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	01.01.2019			31.12.2019			31.12.2020
	Bakiye	İlaveler	Çıkışlar	Bakiye	İlaveler	Çıkışlar	Bakiye
Arsalar	-	2.150.000	-	2.150.000	-	-	2.150.000
Toplam	2.150.000	-	-	2.150.000	-	-	2.150.000

Şirket mülkiyetinde yer alan ve Kırklareli ili, Kofçaz ilçesinde bulunan ve 103 ada, 91 parsel numaralı arsasının değer artışı kazancı için elinde tutmaktadır. Söz konusu arsa maliyet bedeli ile değerlendirilmektedir. Şirket, 11.05.2020 tarihinde söz konusu gayrimenkulü katma değer vergi dahil 2.548.800 TL bedelle satmış, tapu bedeli olan 2.160.000 TL tutarlık kısmı tahsil etmiştir.



13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	31.12.2018			31.12.2019			31.03.2020
	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye
Makine teçhizatlar	13.063.886	5.830.767	(1.121.950)	17.772.703	666.734	-	18.439.437
Taşıtlar	356.980	681.157	(204.067)	834.070	-	-	834.070
Demirbaşlar	364.911	89.063	-	453.974	17.373	-	471.347
Özel maliyetler	210.775	5.986	-	216.761	-	-	216.761
Toplam	13.996.552	6.606.973	(1.326.017)	19.277.508	684.107	-	19.961.615

Birikmiş Amortismanlar (-)

Makine teçhizatlar	(3.420.734)	(1.515.464)	383.569	(4.552.629)	(384.589)	-	(4.937.218)
Taşıtlar	(271.007)	(137.169)	173.625	(234.551)	(38.842)	-	(273.393)
Demirbaşlar	(169.484)	(56.032)	-	(225.516)	(16.297)	-	(241.813)
Özel maliyetler	(55.276)	(21.841)	-	(77.117)	(5.569)	-	(82.686)
Toplam	(3.916.501)	(1.730.506)	557.194	(5.089.813)	(445.297)	-	(5.535.110)

Maddi duran varlıklar, net	10.080.051			14.187.695			14.426.505
-----------------------------------	-------------------	--	--	-------------------	--	--	-------------------

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Toplam varlıklar üzerinde 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla 6.545.000 TL (31 Aralık 2019: 5.950.000 TL) sigorta teminatı bulunmaktadır.

Maddi duran varlıkların net defter değeri tablosu aşağıdaki gibidir:

Maddi Duran Varlıklar	Net Defter Değeri	
	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Makine teçhizatlar	13.502.219	13.220.074
Taşıtlar	560.677	599.519
Demirbaşlar	229.534	228.458
Özel maliyetler	134.075	139.644
Toplam	14.426.505	14.187.695

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31.12.2018		31.12.2019			31.03.2020	
	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye
Haklar	48.026	247.177	-	295.203	1.864	-	297.067
Haklar itfa payı	(28.587)	(25.823)	-	(54.410)	(8.181)	-	(62.591)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, Net Tutar	19.439			240.793			234.476

Maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri tablosu aşağıdaki gibidir:

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Net Defter Değeri	
	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Haklar	234.476	240.793
Toplam	234.476	240.793

15. KULLANIM HAKKI VARLIKLAR

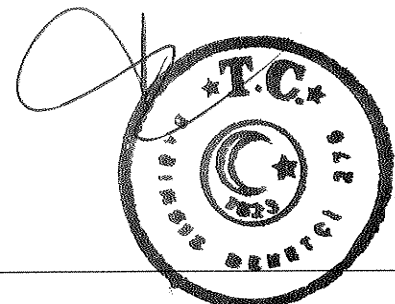
	01.01.2019		31.12.2019			31.03.2020	
	Bakiye	İlaveler	Çıkışlar	Bakiye	İlaveler	Çıkışlar	Bakiye
Binalar	-	4.558.743	-	4.558.743	-	-	4.558.743
Binalar amortismanı	-	(1.283.557)	-	(1.283.557)	(320.890)	-	(1.604.447)
Net defter değeri		1.001.515		3.275.186	1.001.515		2.954.296

Kiralama sözleşmeleri:

Şirket'in faaliyet kiralamasına konu olan 1 adet kira sözleşmesi bulunmaktadır. Söz konusu kira sözleşmeleri ile ilgili detay aşağıdaki gibidir; Sözleşmeler her yıl yenilenmektedir.

Kiralanan Yer	Sözleşme		Sözleşme		Aylık	Yıllık
	Başlangıç Tarihi	Bitiş Tarihi	Kira Tutarı	Kira Tutarı	Kira Tutarı	Kira Tutarı
İş Yeri Kirası-	15.12.2018	15.12.2019	91.000	1.092.000		

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



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

16. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kiralama işlemlerinden borçlar	669.602	655.037
Toplam	669.602	655.037

Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.288.143	2.620.149
Toplam	2.288.143	2.620.149

Kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
0-3 ay içerisinde ödenecekler	167.401	163.759
3-12 ay içerisinde ödenecekler	502.201	491.278
1-5 yıl içerisinde ödenecekler	2.288.143	2.620.149
5 yıldan uzun	-	-
Toplam	2.957.745	3.275.186

Kiracı durumunda şirket

Kiralama sözleşmeleri:

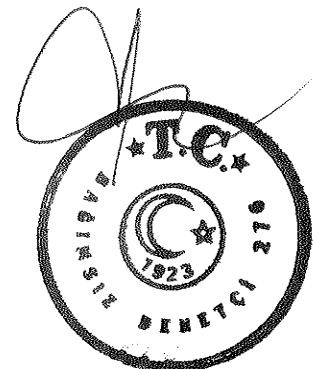
Şirket'in faaliyet kiralamasına konu olan 1 adet kira sözleşmesi bulunmaktadır. Söz konusu kira sözleşmeleri ile ilgili detay aşağıdaki gibidir; Sözleşmeler her yıl yenilenmektedir.

Kiralanın Yer	Sözleşme Başlangıç Tarihi	Sözleşme Bitiş Tarihi	Aylık Kira Tutarı	Yıllık Kira Tutarı
İş Yeri Kirası-	15.12.2018	15.12.2019	91.000	1.092.000

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

Kiralayan durumunda şirket

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

17. KARŞILIKLAR / KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Karşılıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

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

	Adet	Tutar
Lehe devam eden davalar	-	-
Lehe devam eden icra takipleri	13	543.132 TL
Aleyhe devam eden davalar	-	-
Aleyhe devam eden icra takipleri	3	Hesaplanamamaktadır

Şirket yönetimi davaların tutarlarını kesin olarak tahmin edemediğinden ve kaybetme olasılığının kuvvetle muhtemel olmamasından dolayı bunlarla ilgili finansal tablolarında herhangi bir karşılık ayırmamıştır.

Koşullu Varlık ve Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Şarta Bağlı Yükümlülükler

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Teminattaki çekler		
Kuveytürk Katılım Bankası A.Ş.	7.335.809	6.149.311
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	465.000	305.100
Ziraat Bankası Katılım Bankası A.Ş.	1.970.093	560.000
Diğer	-	-
Verilen rehinler		
Kuveytürk Katılım Bankası A.Ş.	834.894	834.894
Ziraat Bankası Katılım Bankası A.Ş.	118.900	118.900
Toplam	10.724.696	7.849.305

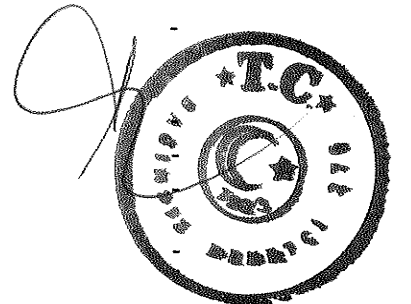
Kuveytürk Katılım Bankası A.Ş.'den alınacak kredi limiti 12.000.000 TL'dir.

Ziraat bankasında, iki ortağın ve ortaklardan birinin vasıtası ile üçüncü kişinin Şirket lehine 3.100.000 TL tutarında gayrimenkul ipoteği bulunmaktadır.

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

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	10.724.696	7.849.305
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	10.724.696	7.849.305



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	531.495	475.337
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	137.084	197.438
Toplam	668.579	672.775

Çalışanlara Sağlanan Faydalara Kısa Vadeli İlişkin Karşılıklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
İzin karşılığı	47.783	93.616
Toplam	47.783	93.616

Çalışanlara Sağlanan Faydalara Uzun Vadeli İlişkin Karşılıklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	384.855	310.970
Toplam	384.855	310.970

Kıdem Tazminatı Karşılığı

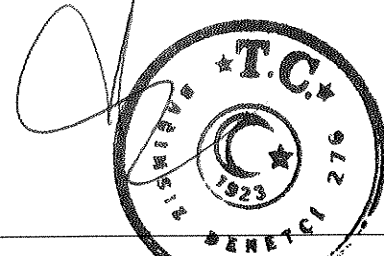
Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Yıllık iskonto oranı (%)	% 3,61	% 2,84
	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	310.969	283.036
Hizmet maliyeti	205.901	178.323
Faiz maliyeti	21.303	10.994
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	(123.447)	(23.870)
Ödenen tazminatlar	(29.871)	(137.513)
Kapanış bakiyesi	384.855	310.970

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Şirket’in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 31 Mart 2020 tarihinde geçerli olan 6.730,15 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL).



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	1.126.324	1.796.421
Diğer	-	-
Toplam	1.126.324	1.796.421

Diğer Duran Varlıkları

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Diğer	-	57.370
Toplam	-	57.370

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Sermaye Yapısı	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %
Turgut BAYRAK	15.604.400	97,53%	15.604.400	97,53%
İlker ARABACI	395.600	2,47%	395.600	2,47%
Ödenmiş Sermaye	16.000.000	100,00%	16.000.000	100,00%

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinden 16.000.000 adet paya ayrılmıştır (31 Aralık 2019: her biri 1 TL kıymetinden 16.000.000 adet).

Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

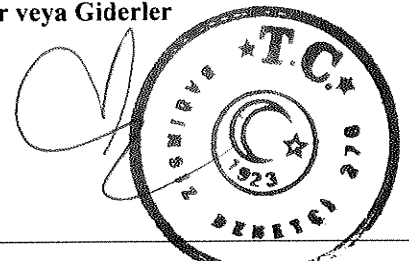
	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Aktüeryal (kazanç) / kayıp fonu	192.600	96.311
Toplam	192.600	96.311

Aktüeryal kazanç/(kayıp) hareket tablosu

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	96.311	77.692
Cari dönemde hesaplanan	96.289	18.619
Kapanış bakiyesi	192.600	96.311

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Yasal yedekler	442.144	172.464
Toplam	442.144	172.464

Yasal yedekler hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	172.464	149.147
Cari dönemde ayrılan yasal yedekler	269.680	23.317
Yasal yedekler	442.144	172.464

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin % 20'sine ulaşmıca kadar yasal dönem karının % 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin % 5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının % 10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçeler, toplam sermayenin % 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar, ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler. Şirket, 2018 ve 2017 yıllarında yasal yedek ayırmamıştır.

Geçmiş Yıl Karı / Zararları (-)	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	1.919.087	3.645.855
Önceki dönem karı / (zararı)	4.496.336	3.270.289
Sermayeye transfer	-	(4.973.740)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklere transfer	(269.680)	(23.317)
Temettü dağıtımı	-	-
Geçmiş Yıl Karı / Zararları (-)	6.145.743	1.919.087

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

Kar Dağıtımı

Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

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

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

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

Satış Gelirleri, Net	01.01.-31.03.2020	01.01.-31.03.2019
Yurtiçi satış gelirleri	11.763.721	9.336.891
Yurtdışı satış gelirleri	-	1.156.713
Diğer satış gelirleri	400.562	27.254
Toplam Gelirler	12.164.283	10.520.858
Satıştan iade ve indirimleri (-)	(66.869)	(123.205)
Satış gelirleri, net	12.097.414	10.397.653

Satışların Maliyeti (-)	01.01.-31.03.2020	01.01.-31.03.2019
Satılan mamul maliyeti	9.182.789	8.004.586
Satılan ticari malın maliyeti	-	-
Satışların Maliyeti	9.182.789	8.004.586
Brüt Satış Karı / Zararı (-)	2.914.625	2.393.067

Ürün grupları bazında satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.-31.03.2020	01.01.-31.03.2019
Faylon (EVA) taban satışı	11.665.555	9.201.715
Termo (termoplastik) taban satışı	12.639	-
Hammadde satışı	349.842	-
Kimyasal ve diğer satışlar	69.378	1.195.938
Toplam	12.097.414	10.397.653

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

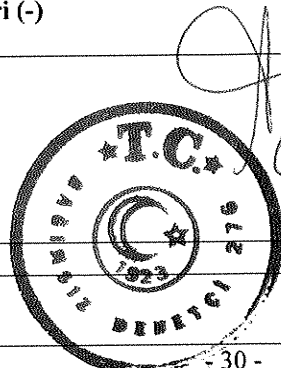
	01.01.-31.03.2020	01.01.-31.03.2019
Genel Yönetim Giderleri (-)	893.150	838.977
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	117.842	73.035
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-
Toplam	1.010.992	912.012

Genel Yönetim Giderleri

	01.01.-31.03.2020	01.01.-31.03.2019
Personel ücret	218.932	101.491
Elektrik giderleri	-	76.704
Güvenlik, yemek, servis giderleri	13.917	24.933
Kira giderleri	92.157	25.839
Müşavirlik ve danışmanlık gideri	20.200	19.016
Sigorta giderleri	32.876	39.355
Vergi, resim, harçlar	6.483	31
Bakım onarım giderleri	25.327	5.050
Aidat giderleri	20.523	5
Kargo ve kurye giderleri	2.761	934
Amortisman giderleri	29.099	31.910
Diğer çeşitli giderler	430.875	513.709
Toplam	893.150	838.977

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)

	01.01.-31.03.2020	01.01.-31.03.2019
Personel ücret	65.724	26.644
Ambalaj ve paketlenme giderleri	-	-
Akaryakıt gideri	15.493	12.291
Bakım onarım giderleri	763	7.687
Fuar ve tanıtım giderleri	1.800	-
Diğer çeşitli giderler	34.062	26.413
Toplam	117.842	73.035



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (-)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	01.01.-31.03.2020	01.01.-31.03.2019
Kur farkı geliri	86.118	88.707
Ertelenmiş finansman giderleri	98.412	170.569
Ertelenmiş finansman gider iptal geliri	369.641	569.004
Adat faiz gelirleri	830.534	-
SGK teşvik geliri	229.296	162.337
Ticari alacak karşılık iptali	-	272.978
Diğer	12.661	258.700
Toplam	1.626.662	1.522.295

Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)

	01.01.-31.03.2020	01.01.-31.03.2019
Kur farkı giderleri	231.313	281.998
Ertelenmiş finansman gelirleri	388.994	1.075.635
Ertelenmiş finansman gelir iptali gideri	101.372	170.569
Ticari alacak karşılık gideri	72.514	5.396
Diğer	102.032	476.716
Toplam	896.225	2.010.314

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (-)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.-31.03.2020	01.01.-31.03.2019
Maddi duran varlık satış karı	-	261.386
Toplam	-	261.386

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.-31.03.2020	01.01.-31.03.2019
Maddi duran varlık satış zararı	-	-
Toplam	-	-

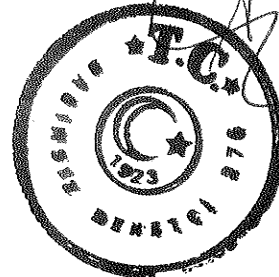
25. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ (-)

Finansman Gelirleri

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Finansman Giderleri (-)

	01.01.-31.03.2020	01.01.-31.03.2019
Kredi faiz giderleri	485.485	316.702
Kredi kur farkı giderleri	7.010	7.376
Toplam	492.495	324.078



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

26. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Kar zararda Sınıflandırılmayacak Kapsamlı Gelir Unsurları

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

	01.01.-31.03.2020	01.01.-31.03.2019
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	123.447	148.923
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları Vergi Etkisi	(27.158)	(32.763)
Toplam	96.289	116.160

Kar zararda Sınıflandırılacak Kapsamlı Gelir Unsurları

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili Taraflar: ilişkili taraflar aşağıdaki kişi ve kurumlardan oluşmaktadır.

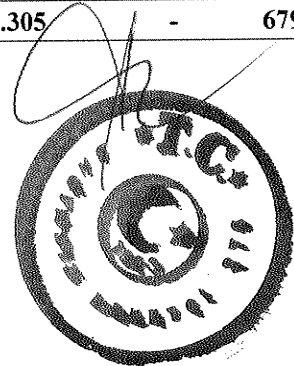
- Saba Plastik (Mehmet Salih Baduk)
- Turgut BAYRAK
- İlker ARABACI
- Mehmet Salih BADUK
- Mehmet BADUK

Saba Plastik ile ticari ilişkinin niteliği, Şirket söz konusu firmadan yıllar itibarıyla termo granül hammadde tedariği sağlamıştır. 2019 yılı itibarıyla Saba Plastik (Mehmet Salih Baduk) firması ile herhangi bir ilişkililik durumu kalmamıştır.

Ticari olmayan alacak ve borçlar parasal işlemlerden kaynaklanmaktadır.

İlişkili Taraflardan Alacaklar:

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
İlişkili kuruluşlar				
Saba Plastik (Mehmet Salih Baduk)	-	-	-	-
Ortaklar				
Turgut BAYRAK	-	1.510.305	-	679.213
İlker ARABACI	-	-	-	-
Mehmet Salih BADUK	-	-	-	-
Mehmet BADUK	-	-	-	-
Toplam	-	1.510.305	-	679.213



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

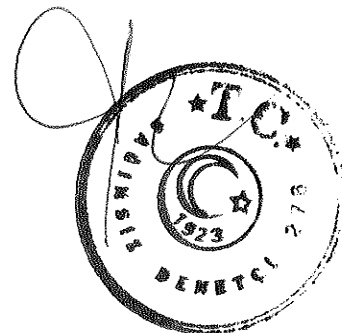
İlişkili Tarafalara Borçlar:

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
İlişkili kuruluşlar				
Saba Plastik (Mehmet Salih Baduk)	-	-	-	-
Ortaklar				
Turgut BAYRAK	-	253.346	-	-
İlker ARABACI	-	449	-	449
Mehmet Salih BADUK	-	-	-	-
Mehmet BADUK	-	-	-	-
Toplam	-	253.795	-	449

İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemlerin Detayı Aşağıdaki Gibidir:

	Satışlar				Alımlar			
	01.01.-31.03.2020				01.01.-31.03.2020			
	Mal-Hizmet	Kira	Faiz-Kur farkı	Diğer	Mal-Hizmet	Kira	Faiz-Kur farkı	Diğer
İlişkili kuruluşlar								
Saba Plastik (Mehmet Salih Baduk)	-	-	-	-	-	-	-	-
Ortaklar								
Turgut BAYRAK	-	-	830.534	-	-	-	-	-
Mehmet Salih BADUK	-	-	-	-	-	-	-	-
Mehmet BADUK	-	-	-	-	-	-	-	-
İlker ARABACI	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	-	-	830.534	-	-	-	-	-

	Satışlar				Alımlar			
	01.01.-31.03.2019				01.01.-31.03.2019			
	Mal-Hizmet	Kira	Faiz-Kur farkı	Diğer	Mal-Hizmet	Kira	Faiz-Kur farkı	Diğer
İlişkili kuruluşlar								
Saba Plastik (Mehmet Salih Baduk)	-	-	-	-	-	-	-	-
Ortaklar								
Turgut BAYRAK	-	-	-	-	-	-	-	-
Mehmet Salih BADUK	-	-	-	-	-	-	-	-
Mehmet BADUK	-	-	-	-	-	-	-	-
İlker ARABACI	-	-	-	-	-	-	-	-
İlişkili kuruluşlar	-	-	-	-	-	-	-	-



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Kilit Yönetici Personele Sağlanan Faydalar	01.01.-31.03.2020	01.01.-31.03.2019
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	22.514	17.378
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	-	-
Toplam	22.514	17.378

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

Kurumlar Vergisi Karşılığı	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	315.433	836.698
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar (-)	-	(529.699)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	315.433	306.999

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla % 22’dir. (31 Aralık 2019: % 22,00). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Gelir tablosundaki vergi karşılığı:	01.01.-31.03.2020	01.01.-31.03.2019
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(315.433)	(213.184)
Ertelenmiş vergi karşılığı	(175.188)	2.413
Toplam	(490.621)	(210.771)

Ertelenmiş Varlık Ve Yükümlülükler

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS) göre yeniden düzenlenmesi sonucunda oluşan değerler ile yasal kayıtlar arasındaki geçici farkların etkileri dikkate alınarak hesaplanmaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %22’dir (31 Aralık 2019: %22,00).

BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

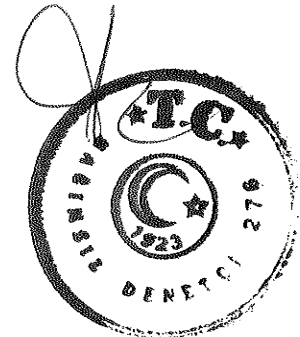
Ertelenen Vergi Varlıkları	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi	
	31 Mart 2020	31 Aralık 2019	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş finansman gideri	388.994	369.642	85.580	81.319
Ticari alacak karşılık gideri	975.245	902.731	214.554	198.601
Kredi düzeltmesi	-	13.049	-	2.871
İzin karşılığı	47.783	93.616	10.512	20.596
Kıdem tazminatı karşılığı	384.855	310.970	84.668	68.413
Toplam	1.796.877	1.690.008	395.314	371.800
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri				
Ertelenmiş finansman geliri	(98.412)	(101.372)	(21.653)	(22.302)
Adat faiz düzeltmesi	(830.534)	-	(182.717)	-
Maddi duran varlıklar finansman maliyeti düzeltmesi	(180.000)	(180.000)	(36.000)	(36.000)
Maddi duran varlıklar amortisman düzeltmesi	(2.922.935)	(1.794.312)	(584.587)	(358.862)
Maddi olmayan duran varlıklar itfa düzeltmesi	(32.282)	(1.040.931)	(6.456)	(208.186)
Kredi düzeltmesi	(89.985)	-	(19.797)	-
Toplam	(4.154.148)	(3.116.615)	(851.210)	(625.350)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	(2.357.271)	(1.426.607)	(455.896)	(253.550)

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda ki gibidir:

	01.01.-31.03.2020	01.01.-31.03.2019
Dönem başı ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(253.550)	27.703
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	(175.188)	(276.001)
Diğer kapsamlı gelire ait ertelenmiş vergi etkisi	(27.158)	(5.252)
Cari dönem ertelenen vergi varlığı/yükümlülüğü	(455.896)	(253.550)

29. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.-31.03.2020	01.01.-31.03.2019
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp):		
Sürdürülen faaliyetlerden ana ortaklığa düşen net dönem karı/(zararı)	1.650.954	719.573
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	16.000.000	10.110.550
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp)	0,10	0,07
	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı ağırlıklı pay senedi adedi	16.000.000	10.110.550
Dönem içinde çıkarılan pay adedi	-	5.889.450
Dönem sonu ağırlıklı pay adedi	16.000.000	16.000.000



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

30. KUR DEĞİŞİMİN ETKİLERİ

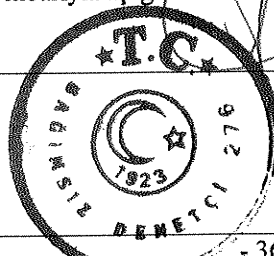
Yabancı Para Riski-Kur Riski

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	31 Mart 2020			31 Aralık 2019		
	TL Karşılığı	USD	AVRO	TL Karşılığı	USD	AVRO
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	137	16	6
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	10.311	1.098	437	9.540	1.115	439
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	530.292	89.272	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	10.311	1.098	437	539.969	90.403	444
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)	10.311	1.098	437	539.969	90.403	444
10. Ticari Borçlar	2.475.066	281.826	88.522	1.721.535	289.811	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	41.800	7.037	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	2.475.066	281.826	88.522	1.763.335	296.848	-
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)	2.475.066	281.826	88.522	1.763.335	296.848	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(2.464.755)	(280.728)	(88.084)	(1.223.366)	(206.445)	444
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.464.755)	(280.728)	(88.084)	(1.753.658)	(295.716)	444
22. Döviz Hedgi İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-	-	-
26. İthalat	3.024.131	-	419.145	5.128.738	1.133.710	-

Finansal tablolar için dönem sonları itibarıyla aşağıdaki kurlar dikkate alınmıştır.

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Euro (Avro)	7,2150	6,6506
USD (Amerikan Doları)	6,5160	5,9402



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

30. KUR DEĞİŞİMİN ETKİLERİ (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Kar/Zarar		Kar/Zarar	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)	(182.923)	182.923	(175.661)	175.661
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- USD Net Etki (1+2)	(182.923)	182.923	(175.661)	175.661
4- AVRO net varlık/(yükümlülüğü)	(63.553)	63.553	296	(296)
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- AVRO Net Etki (4+5)	(63.553)	63.553	296	(296)
7- Diğer yabancı para net varlık/(yükümlülüğü)	-	-	-	-
8- Diğer yabancı para riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	(246.476)	246.476	(175.366)	175.366

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

Sermaye Risk Yönetimi

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

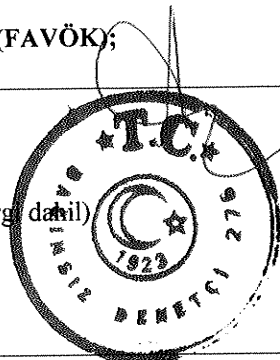
	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Toplam Borçlar	22.081.589	20.471.753
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(5.303.510)	(3.671.848)
Net Borç	16.778.079	16.799.905
Toplam Öz kaynak	24.431.441	22.684.198
Sermaye	16.000.000	16.000.000
Net Borç/Toplam Öz kaynak Oranı	0,69	0,74

Likidite oranlarından cari oran dönemler itibarıyla aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir.

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar	26.352.439	22.930.264
Kısa vadeli borçlar	18.107.563	16.337.814
Net işletme sermayesi fazlalığı / (açığı)	8.244.876	6.592.450
Cari Oran	1,46	1,40

Faiz Vergi Amortisman Öncesi Kar (FAVÖK);

	01.01.-31.03.2020	01.01.-31.03.2019
Net dönem karı / (zararı)	1.650.954	719.573
Amortisman giderleri	453.478	408.462
Finansman giderleri	492.495	324.078
Vergi gideri (geliri), net (ertelenen vergi dahil)	490.621	210.771
FAVÖK	3.087.548	1.662.884
FAVÖK marjı	25,52%	15,99%



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

Finansal Risk Faktörleri

Kredi riski

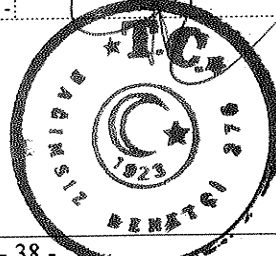
Finansal araçları elinde bulundurmamak, anlaşmanın gereklerini yerine getirememeye riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket, müşterilerinden doğabilecek bu risk için belirlenen kredi sürelerini sınırlandırarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Şirket'in türev finansal araçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2019, Bulunmamaktadır). 31 Mart 2020, 2018 ve 2017 tarihleri itibariyle finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riski aşağıdaki gibidir.

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

31 Mart 2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	-	11.842.193	1.510.305	408.147	1.326.096	3.977.414
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	11.842.193	1.510.305	408.147	1.326.096	3.977.414
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	(1.082.402)	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	1.082.402	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	-	10.863.274	679.213	73.398	420.134	3.251.714
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	10.863.274	679.213	73.398	420.134	3.251.714
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	(1.009.888)	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	1.009.888	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

Likidite riski

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

31 Mart 2020	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	0-3 ay arası	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun	Dipnot
Sözleşme uyarınca vadeler							
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	11.139.102	11.707.232	3.934.722	6.931.756	840.754	-	
Banka kredileri	8.598.533	8.598.533	2.897.279	5.280.877	420.377	-	7
Finansal kiralama borçları	2.540.569	3.108.699	1.037.443	1.650.879	420.377	-	7
Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	8
Beklenen Vadeler							
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	4.547.609	4.646.021	4.646.021	-	-	-	
Banka Kredileri	-	-	-	-	-	-	7
Ticari Borçlar	3.979.646	4.078.058	4.078.058	-	-	-	8
Diğer borçlar	567.963	567.963	567.963	-	-	-	9
Beklenen (veya Sözleşme Uyarınca)							
Türev Nakit Girişleri	-	-	-	-	-	-	
Türev Nakit Çıkışları	-	-	-	-	-	-	

31 Aralık 2019	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	0-3 ay arası	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun	Dipnot
Sözleşme uyarınca vadeler							
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	10.247.138	10.827.902	4.121.850	5.817.100	888.952	-	
Banka kredileri	6.771.666	6.771.666	2.520.661	3.806.529	444.476	-	7
Finansal kiralama borçları	3.033.319	3.600.236	1.265.189	1.890.571	444.476	-	7
Ticari borçlar	442.153	456.000	336.000	120.000	-	-	8
Beklenen Vadeler							
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	4.297.621	4.385.146	4.385.146	-	-	-	
Banka Kredileri	-	-	-	-	-	-	7
Ticari Borçlar	3.872.799	3.960.324	3.960.324	-	-	-	8
Diğer borçlar	424.822	424.822	424.822	-	-	-	9
Beklenen (veya Sözleşme Uyarınca)							
Vadeler							
Türev Nakit Girişleri	-	-	-	-	-	-	
Türev Nakit Çıkışları	-	-	-	-	-	-	

Piyasa Riski

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

Faiz oranı riski

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



BAYRAK EBT TABAN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

Şirket'in faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Sabit faizli finansal araçlar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Finansal Borçlar	11.139.102	9.804.985
Nakit ve Nakit Benzerleri	-	-

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

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirek olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.

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

Şirket'in finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki uygulaması bulunmamaktadır (31 Aralık 2019, 2017: Bulunmamaktadır).

33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, mülkiyetinde bulunana yatırım amaçlı gayrimenkulünü, 11.05.2020 tarihinde 2.548.800 TL bedelle satmış, tapu bedeli olan 2.160.000 TL tutarlık kısmı tahsil etmiştir.

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

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

