

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

1 Ocak- 31 Aralık 2024 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar ve Bağımsız Denetçi
Raporu

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 Aralık 2024 tarihine ait finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirketin 31 Aralık 2024 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") 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) 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.

Tarafımızca önemli görülen kilit denetim konuları aşağıdaki gibidir;

Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Nasıl Ele Alındığı
Hasılat	
Hasılat, şirketlerin finansal performansının ölçülmesi açısından da en önemli kalemlerden biridir. Hasılat, kâr elde etme amacı taşıyan her işletme için yapısal risk unsurudur. Hasılat, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınarak ortaya çıkar. Şirket'in temel hasılatı her nevi plastik hammaddeden her türlü ayakkabı ve taban imalatı ve ticaretinden oluşmaktadır. Yukarıda belirtilen açıklamalara istinaden satışlar ve dönemselliğe göre hasılatın doğru olarak kaydedilip kaydedilmediği kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Şirket'in hasılatı, önemli ölçüde yurtiçi ve az da olsa yurtdışı ayakkabı ve taban satışlarından kaynaklanmaktadır. Denetim sırasında hasılatın kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır; -Denetimimiz sırasında söz konusu satışların finansal tablolara tam ve doğru alınıp alınmaması ile ilgili örneklem metoduyla testler yapılmıştır. -Hasılatın doğru döneme kaydedilmesine ilişkin Yönetim'in uyguladığı kontrollerin tasarımı ve uygulaması test edilmiştir. -Hasılat döngüsü içinde yer alan önemli kişiler (yönetim, üst yönetimden sorumlu olanlar ve muhasebe yetkilileri) ile görüşülmüş ve sürecin işleyişine yönelik bilgi elde edilmiştir. -Şirket'in satış ve teslimat prosedürlerinin analizi ve farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir. -Hasılatla yönelik gerçekleştirdiğimiz maddi doğrulama prosedürlerinde faturası kesilen ürünlerin kontrolünün müşteriye transfer olup olmadığı değerlendirilmiştir. -Uygulanan denetim prosedürleri ile satışların tamlığı, gerçekleşip gerçekleşmediği ve dönemselliğine yönelik güvence elde edilmiştir.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TMS'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; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) 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, 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.).
- Şirket'in 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 bildirmektediriz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve 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 belirlemektediriz. 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 bildirilmemesine karar verebiliriz.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Harun Aktaş'tır.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun (TTK) 398’inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 3 Mart 2025 tarihinde Şirket’in Yönetim Kurulu’na sunulmuştur.

2) Şirket’in 01 Ocak-31 Aralık 2024 hesap dönemlerine ilişkin defter tutma düzeninin, kanun ile esas sözleşmenin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun (“TTK”) 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

3 Mart 2025, Ankara

Deneyim Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

A Member of Nexia International

Harun Aktaş, YMM

Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
Finansal Durum Tablosu	<u>1</u>
Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	<u>2</u>
Özkaynak Değişim Tablosu	<u>3</u>
Nakit Akış Tablosu	<u>4</u>
Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar	<u>5-46</u>

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
VARLIKLAR		31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar	NOT	277.273.658	264.628.448
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	1.737.269	10.818.158
Ticari Alacaklar	5	87.278.793	114.257.283
Diğer Alacaklar	6	13.206.977	1.111.277
Stoklar	7	132.979.949	85.125.212
Peşin Ödenmiş Giderler	11	15.010.742	27.577.239
Diğer Dönen Varlıklar	12	27.059.928	25.739.279
Duran Varlıklar		248.125.849	249.178.316
Maddi Duran Varlıklar	9	220.052.687	226.899.317
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	22.274	111.898
Kullanım Hakkı Varlıkları	8	28.050.888	22.167.101
TOPLAM VARLIKLAR		525.399.507	513.806.764
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Yükümlülükler	NOT	368.784.773	251.165.110
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	100.829.372	114.786.176
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	8	9.690.710	3.607.868
Ticari Borçlar		34.249.625	33.483.131
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	16	--	454.317
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	34.249.625	33.028.814
Diğer Borçlar		202.572.483	67.136.578
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	16	148.725.143	61.383.558
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	53.847.340	5.753.020
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	18.250.262	8.250.389
Ertelenmiş Gelirler	11	795.451	21.822.375
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.396.870	2.078.593
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	14	2.396.870	2.078.593
Uzun Vadeli Yükümlülükler		35.398.448	25.153.194
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	--	565.027
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	8	10.646.167	9.834.982
Uzun Vadeli Karşılıklar		8.434.776	6.929.804
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	8.434.776	6.929.804
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	15	16.317.505	7.823.381
Özkaynaklar		121.216.286	237.488.460
Ödenmiş Sermaye	17	47.125.000	47.125.000
Sermaye Düzeltme Olumlu Farkları	17	189.009.535	189.009.535
Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	17	46.341.902	46.341.902
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(12.648.953)	(4.727.972)
-Tanımlanmış Fayda Plan. Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	17	(12.648.953)	(4.727.972)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	5.158.993	5.158.993
Geçmiş Yıllar Zararları		(45.418.998)	(83.401.765)
Dönem Net Kârı/(Zararı)		(108.351.193)	37.982.767
TOPLAM ÖZSERMAYE VE YÜKÜMLÜLÜKLER		525.399.507	513.806.764

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Kâr veya Zarar Tablosu ile Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		<i>Bağımsız</i>	<i>Bağımsız</i>
		<i>Denetimden Geçmiş</i>	<i>Denetimden Geçmiş</i>
		1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	NOT	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Hasılat	18	252.367.285	423.471.297
Satışların Maliyeti (-)	18	(247.835.788)	(382.044.001)
Brüt Kâr/(Zarar)		4.531.497	41.427.296
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	19	(2.065.854)	(1.863.266)
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(39.832.873)	(43.796.729)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	17.580.670	17.029.191
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(40.741.985)	(15.578.407)
Esas Faaliyet Zararı		(60.528.545)	(2.781.915)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	21	(4.329.229)	--
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Zararı		(64.857.774)	(2.781.915)
Finansman Giderleri (-)	22	(67.433.396)	(27.093.174)
Net Parasal Pozisyon Kazançları/(Kayıpları)	23	37.479.167	60.028.655
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/(Zararı)		(94.812.003)	30.153.566
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		(13.539.190)	7.829.201
Dönem Vergi Gideri	15	--	(535.388)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	15	(13.539.190)	8.364.589
Dönem Net Kârı/(Zararı)		(108.351.193)	37.982.767
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	24	(2,30)	0,88
Diğer Kapsamlı Gelir		1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
		31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(7.920.981)	(5.163.683)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		(10.561.308)	(6.454.605)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirlere İlişkin Vergiler		2.640.327	1.290.922
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları) Vergi Etkisi			
Diğer Kapsamlı Gelir		(7.920.981)	(5.163.683)
Toplam Kapsamlı Gelir		(116.272.174)	32.819.084

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Özkaynak Değişim Tablosu

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

				Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Kârlar/(Zararlar)			
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Olumlu Farkları	Paylara İlişkin Primler	Tan. Fay. Plan. Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Kârı/(Zararı)	Toplam Özkaynak
1 Ocak 2023	23.562.500	162.756.189	114.200.000	435.711	4.739.270	(8.245.435)	(49.536.026)	247.912.209
Transferler	--	--	--	--	419.723	(49.955.749)	49.536.026	--
Sermaye Artırımı	23.562.500	26.253.346	(67.858.098)	--	--	(25.200.581)	--	(43.242.833)
Dönem Net Kârı	--	--	--	--	--	--	37.982.767	37.982.767
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	(5.163.683)	--	--	--	(5.163.683)
31 Aralık 2023	47.125.000	189.009.535	46.341.902	(4.727.972)	5.158.993	(83.401.765)	37.982.767	237.488.460
1 Ocak 2024	47.125.000	189.009.535	46.341.902	(4.727.972)	5.158.993	(83.401.765)	37.982.767	237.488.460
Transferler	--	--	--	--	--	37.982.767	(37.982.767)	--
Dönem Net Zararı	--	--	--	--	--	--	(108.351.193)	(108.351.193)
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	(7.920.981)	--	--	--	(7.920.981)
31 Aralık 2024	47.125.000	189.009.535	46.341.902	(12.648.953)	5.158.993	(45.418.998)	(108.351.193)	121.216.286

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Nakit Akış Tablosu

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
		1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	NOT	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		18.248.924	9.901.290
Dönem Net Kârı/(Zararı)		(108.351.193)	37.982.767
Dönem Net Kârı/(Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		27.359.312	(2.355.183)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	8,9,10	47.123.386	33.846.503
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	1.114.373	(2.894.714)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		8.219.028	3.545.205
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	22	(8.453.701)	5.525.363
Vergi (Geliri)/Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15	13.539.190	(7.829.201)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/ (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		4.329.229	--
Parasal (Kayıp)/Kazanç ile İlgili Düzeltmeler		(38.512.193)	(34.548.339)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		110.788.577	(19.496.052)
Ticari Alacaklardaki Azalış/(Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5	37.225.799	(34.105.223)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış/(Artış) ile İlgili Düzeltmeleri	6	(12.095.700)	(929.734)
Stoklardaki Azalışlar/(Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	7	(47.854.737)	14.600.661
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış/(Artış)	11	12.566.497	(10.972.885)
Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5	(2.141.487)	17.169.938
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/(Azalış)	14	9.999.873	3.284.087
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	135.435.905	11.792.200
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/(Azalış)	11	(21.026.924)	(7.647.123)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.320.649)	(12.687.973)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		29.796.696	16.131.532
Ödenen Vergiler		--	(1.824.699)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklardan Yapılan Ödemeler	14	(11.547.772)	(4.405.543)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(37.697.120)	(60.183.296)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Nakit Çıkışları	9,10	(61.096.070)	(60.183.296)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Nakit Girişleri	9,10	23.398.950	--
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		12.058.917	27.067.440
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri/(Çıkışları)	4	20.508.245	27.067.440
Kira Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(8.449.328)	--
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakitlerdeki Net Artış/(Azalış)		(7.389.279)	(23.214.566)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)		(7.389.279)	(23.214.566)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Enflasyon Etkisi		(1.691.610)	(22.044.016)
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	3	10.818.158	56.076.740
F. Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	3	1.737.269	10.818.158

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

NOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket"), Bayrak Plastik Sanayi Ticaret Limited Şirketi olarak 09.12.1993 tarihinde İstanbul Ticaret Odasına tescil edilmiştir. İlk faaliyet alanı plastik eşya üretimi olan Şirket, 1997 yılında ayakkabı tabanı üretimine başlamıştır. Şirket, 17.01.2020 tarihli Genel Kurul Kararı ile ticaret unvanını "Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret A.Ş." olarak değiştirmiş olup, söz konusu unvan değişikliği 29.01.2020 tarih ve 10004 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'ne ait bilgiler aşağıdaki gibidir;

Merkez Adresi: İkitelli OSB Mahallesi Dersan A Blok Sk, A Blok Bina No:1, Daire No:097, Başakşehir/İstanbul

Ticaret Sicil Numarası: 307502-0

Vergi Dairesi: Büyükçekmece V.D.

Vergi Numarası: 1550996915

Telefon – Faks: 0212 886 46 70

Mersis Numarası: 0155099691500001

Web Adresi: <http://www.bayrakebt.com.tr>

Elektronik Posta: info@bayrakebt.com

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

Şirket'in faaliyet gösterdiği ayakkabı tabanı sektöründeki bazı taban çeşitleri hakkında genel bilgiler aşağıdaki gibidir;

Faylon (EVA) Taban; Ayakkabıcılıkta EVA diye bilinen bu hammaddenin tam adı Etilen Vinil Asetat'tır. Bu malzemenin iç yapısı gözenekli süngerimsi bir özelliktedir. En üstün özelliği düşük yoğunluğu olan bu malzeme esnek bir yapıya sahiptir. Yapı itibarıyla üzerinde bakteri üretmemektedir. Isı ve soğuk geçirmeme özelliğine sahiptir. Doğaya saygılı bir malzeme olup, geri dönüşümlüdür.

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

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 364 kişidir (31 Aralık 2023: 184 kişi).

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

Sermaye Yapısı	Yüzde (%)	31.12.2024	Yüzde (%)	31.12.2023
Bilal Naz	--	--	31,06	14.638.618
Bn Yatırım Holding Anonim Şirketi	--	--	9,05	4.266.470
Kurt Taban Ayakkabı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	9,05	4.266.470	--	--
Atlas Portföy Hisse Senedi Serbest TL Fon	6,3	2.970.519	--	--
Halka açık kısım	84,65	39.888.011	59,89	28.219.912
Sermaye	100	47.125.000	100	47.125.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları		189.009.535		189.009.535
		236.134.535		236.134.535

Şirket'in ödenmiş sermayesi 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 47.125.000 TL'dir. Sermayenin her biri 1 TL değerinde 47.125.000 adet paya ayrılmıştır (31.12.2023: Her biri 1 TL kıymetinde 47.125.000 adet.) Şirket'in Borsa İstanbul A.Ş.' de (BİST) fiili dolaşımdaki pay oranı %90,78'dir.

Şirket'in sermaye yapısına ilişkin dönem içerisinde yaşanan değişiklikler ve hisse devirlerinin detayı Not 17'de açıklanmıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak- 31 Aralık 2024 hesap dönemine ait finansal tablolar, 3 Mart 2025 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket'in finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 no'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS'ler, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket yasal finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak hazırlamaktadır. Ancak ekte yer alan finansal tablolar vergi yasalarına uygun şekilde elde edilmiş mali tablolara Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarda belirtilen ilave ve indirimler yapılarak elde edilmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı ile KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerle ilgili olarak TMS 29 ("Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Mali Raporlama") şartlarına göre düzeltme yapılmıştır. TMS 29 şartları, yüksek enflasyonun bulunduğu ekonomide tedavülde bulunan para birimi cinsinden hazırlanan mali tabloların bu para biriminin bilanço tarihinde geçerli olan alım gücünden sunulmasını ve daha önceki dönemlerdeki oluşan tutarların da aynı şekilde yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. TMS 29 uygulamasını gerektiren zorunluluklardan biri, %100'e yaklaşan veya %100'ü aşan üç yıllık bileşik enflasyon oranıdır. Endeksleme işlemi Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayı kullanılarak yapılmıştır.

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 dönemlerine ait finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir;

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
31.12.2024	2.684,55	1,000
31.12.2023	1.859,38	1,444

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir;

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, paranın bilanço tarihinde geçerli olan satın alma gücü ile, önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine paranın en son bilanço tarihindeki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.

- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.

- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

- Gelir tabloları ve diğer kapsamlı gelir tablolarında yer alan, satışların maliyeti, amortisman gideri, varlık satış kârı/(zararı) kalemleri dışındaki tüm kalemler, ilgili aylık düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir. Satışların maliyeti, amortisman gideri, varlık satış kârı/(zararı) kalemleri ise düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiş bilanço kalemleri temel alınarak yeniden hesaplanmıştır.

- Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.

Karşılaştırmalı Rakamlar

- Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulur.

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

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

İşletmenin Sürekliliği

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

Netleştirme/Mahsup

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Şirket finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, 31 Aralık 2024 dönemine ait finansal tabloları önceki dönemle (31 Aralık 2023) karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılabilir.

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde ve geçmişe dönük olarak değiştirebilir;

- Bir standart veya yorum tarafından gerekli kılınması,
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte olması.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

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

2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunların yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)
- Satış ve Geri Kiralama İşlemlerinde Kira Yükümlülüğü-TFRS 16 Kiralamalar'da Yapılan Değişiklikler
- TMS 7 Nakit Akış Tablosu ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da Yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
- TFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve TFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

Takas Edilebilirliğin Ortadan Kalkması – TMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri

Mayıs 2024'te KKG, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KKG Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de kârın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KKG tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 18 –Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar

KKG 9 Nisan 2024 tarihinde TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu standardının yerine geçecek olan TFRS 18 Finansal Tabloların Sunuluşu ve Açıklamaları standardını yayınlamıştır. TMS 1'de yer alan birçok hükmü değiştirmeden ileriye taşımaktadır.

TFRS 18'in amacı, bir işletmenin varlıklarını, yükümlülüklerini, özkaynaklarını, gelir ve giderlerini gerçeğe uygun bir şekilde yansıtan ilgili bilgileri sağlamaya yardımcı olmak için genel amaçlı finansal tablolardaki (finansal tablolar) bilgilerin sunumu ve açıklanmasına ilişkin gereklilikleri ortaya koymaktır.

TFRS 18, kâr veya zarar tablosunun yapısını iyileştirmek için gelir ve giderler için üç tanımlı kategori (faaliyet, yatırım ve finansman) getirmekte ve tüm şirketlerin faaliyet kârı da dahil olmak üzere yeni tanımlanmış alt toplamlar sunmasını gerektirmektedir.

TFRS 18, 1 Ocak 2027 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir ve geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, TFRS 18'in uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar

TFRS Muhasebe Standartları'nı kullanan şirketlerin bağlı ortaklıkları, TFRS 19'un yayınlanmasının ardından açıklamalarını önemli ölçüde azaltabilir ve kullanıcıların ihtiyaçlarına daha fazla odaklanabilir.

Bir bağlı ortaklık, aşağıdaki kriterleri karşılıyorsa, bireysel ya da münferit finansal tablolarında yeni standardı uygulamayı seçebilir;

-Kamuya hesap verebilirliğinin olmaması,

-Ana ortaklığının TFRS Muhasebe Standartları'na göre finansal tablo hazırlaması.

TFRS 19'a göre azaltılmış açıklama standartlarını uygulayan bir bağlı ortaklık, TFRS'lerdeki tanıma, ölçme ve sunum gerekliliklerini tamamen yerine getirecektir ancak açıklamaları azaltacaktır ve TFRS Muhasebe Standartları'na uygunluk beyanında TFRS 19'u uyguladığını açık ve net bir şekilde belirtmesi gerekmektedir.

Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler - TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 7 Finansal Araçlar : Açıklamalar standartlarındaki değişiklikler

Koşullu Özelliğe Sahip Finansal Varlıkların Sınıflandırılması

Değişiklikler, temel kredi riskleri veya maliyetlerindeki bir değişiklik ile doğrudan ilgili olmayan koşullu özelliklere sahip finansal varlıkların sınıflandırılmasının netleştirilebilmesi için ek bir SPPI (yalnızca anapara ve faiz ödemesi) testi gerekliliği getirmektedir - örneğin, nakit akışlarının borçlunun kredi sözleşmesinde belirtilen bir ESG (çevresel, sosyal ve yönetim) hedefini karşılayıp karşılamadığına bağlı olarak değiştiği durumlarda, bu koşullu finansal varlığın sınıflandırılması, SPPI testi ile yapılacaktır. SPPI testi, varlığın itfa edilmiş maliyeti ya da gereceği uygun değerinden hangisi ile muhasebeleştirileceğini belirler.

Değişiklikler kapsamında, ESG ile bağlantılı özelliklere sahip olanlar da dahil olmak üzere belirli finansal varlıklar, nakit akışlarının böyle bir özelliği olmayan özdeş bir finansal varlıktan önemli ölçüde farklı olmaması koşuluyla SPPI kriterini artık karşılayabilir. Ancak şirketlerin bunu kanıtlamak için yargılama gerektirecek ek çalışmalar yapması gerekecektir.

Değişiklikler ayrıca, aşağıdaki belirli koşullu özelliklere sahip tüm finansal varlıklar ve finansal yükümlülükler için ek açıklamaları da içermektedir;

- Temel kredilendirme riskleri veya maliyetlerindeki bir değişiklik ile doğrudan ilişkili olmayan ve

- Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılarak ölçülmeyen.

Elektronik Ödemelerle Mutabakat

Ticari borcunu elektronik bir ödeme sistemi kullanarak kapatan bir şirket, genellikle ticari borcunu ödeme tarihinde kayıtlarından çıkarır. Değişiklikler, bu tür finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılmasına ilişkin bir istisna getirmektedir. Bu istisna, şirketin aşağıdaki kriterlerin tamamını karşılayan bir elektronik ödeme sistemi kullanması durumunda, ticari borcunu ödeme tarihinden önce finansal durum tablosu dışı bırakmasına izin vermektedir;

- Ödeme talimatının geri çekilmesi, durdurulması veya iptal edilmesinin mümkün olmaması,
- Ödeme talimatının bir sonucu olarak ödeme için kullanılacak nakde erişme olanağının bulunmaması ve
- Elektronik ödeme sistemi ile ilişkili takas riskinin önemsiz olması.

Diğer Değişiklikler

Sözleşmeye Bağlı Araçlar (CLI'ler) ve Rücu Edilemeyen Özellikler

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı araçların temel özelliklerini ve bu araçların rücu edilemeyen özelliklere sahip finansal varlıklardan nasıl farklılaştığını netleştirmektedir. Değişiklikler ayrıca, bir şirketin rücu edilemeyen özelliklere sahip finansal varlıklarını oluşturan nakit akışlarını değerlendirirken göz önünde bulundurması gereken faktörleri de belirlemiştir ('gözden geçirme' testi).

Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yapılan Yatırımlara İlişkin Açıklamalar

Değişiklikler, gerçeğe uygun değerinden ölçülen ve kazanç ya da kayıpları diğer kapsamlı gelirden (GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan) gösterilen özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için ek açıklamalar gerektirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2026 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketler, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal durum tablosu dışı bırakılmasına ilişkin değişikliklerden ayrı olarak, bu değişiklikleri (ilgili açıklama gereklilikleri de dahil olmak üzere) erken uygulamayı seçebilirler.

TFRS 9 ve TFRS 7'de yapılan bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Hasılatın Muhasebeleştirilmesi

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

Şirket, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması

- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

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 durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve çoğunlukla ilk-giren-ilk-çıkar yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kâr veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır.

Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. Her finansal tablo dönemi itibarıyla, net gerçekleşebilir değer yeniden gözden geçirilir.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve eğer varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına 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.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanına tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. 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 kâr veya zarar tablosuna dahil edilir.

Şirket atıl kapasiteye isabet eden amortisman giderlerini esas faaliyetlerden diğer giderlere sınıflamıştır (Not 20).

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürlerine göre belirlenmiş amortisman oranları aşağıda belirtilmiştir;

<u>Maddi Varlığın Türü</u>	<u>Amortisman Oranları</u>
Makine ve Teçhizat	%8-%33
Taşıtlar	%10-%25
Döşeme ve Demirbaşlar	%4-%33
Özel Maliyetler	%20

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, haklardan oluşmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Daha sonraki dönemlerde de maliyet bedeli ile değerlendirilir.

Yasal defter kayıtlarında amortisman oranı olarak Vergi Usul Yasası'na uygun amortisman uygulamaları kullanılmış olmakla birlikte, ilişikteki finansal tabloların düzenlenmesinde ekonomik ömür tahminlerine dayalı amortisman oranları kullanılmıştır.

Amortisman ayırma yöntemi olarak normal amortisman yöntemi belirlenmiş ve kıst esasa göre amortisman gideri hesaplanmıştır. Kullanılan amortisman oranları ve yöntemleri aşağıdaki gibidir;

<u>Maddi Olmayan Varlığın Türü</u>	<u>Amortisman Oranları</u>
Bilgisayar Programları	%6-%33

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Şirket finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Şirket'in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kâr veya zarara yansıtılır.

Finansal Varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır. Şirket, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal Varlıkların Sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemez bir tercihte bulunulabilir.

İtfa Edilmiş Maliyet ve Etkin Faiz Yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

- a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.
- b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Şirket'in vadeli mevduat yatırımlarından elde ettiği faiz gelirleri finansal gelirler altında muhasebeleştirilir. Şirket'in ticari alacaklardan kaynaklanan vadeli satış faiz gelirleri hasılat içinde muhasebeleştirilir.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Kur Farkı Kazanç ve Kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kâr veya zararda muhasebeleştirilir;
- Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kâr veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- Gerçeğe uygun değeri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kâr veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Kur Değişiminin Etkileri

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

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde 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.

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Şirket tarafından kullanılan 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
ABD Doları	35,2803	29,4382
Avro	36,7362	32,5739

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kâr 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 kâr ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerini tahmini toplam karşılığının bilanço tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder.

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı, kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması kapsamında, aktüeryal varsayımlar (net iskonto oranı, emekli olma olasılığına ilişkin kullanım devir hızı oranı vb.) yapılması gerektirmektedir. Aktüeryal varsayımlar ile gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ve aktüeryal varsayımlardaki değişikliklerin etkileri, aktüeryal kayıp/kazanç oluşturmaktadır.

1 Ocak 2013 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı uyarınca aktüeryal kazanç/kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmekte iken; 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren yürürlüğe giren değişiklik ile söz konusu aktüeryal kazanç/kayıpların diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi zorunluluğu getirilmiştir.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kâra ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Cari Vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem kârının 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, kâr veya zarar 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 yasalaşmış 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 kâr elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kâr/(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, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kâr elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş 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. Ertelenmiş 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.

Ertelenmiş 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 kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kâr veya zarar 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.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akışlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akışlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in satış faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

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

Nakit akım tablosunun fonksiyonel para biriminden sunum para birimine çevriminden kaynaklanan farklar nakit akım tablosunda çevrim farkı olarak gösterilmektedir.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kârdan indirilerek kaydedilir. Temettü gelirleri ilgili temettüyü alma hakkı olduğu tarihte finansal tablolara yansıtılmaktadır.

2.4. Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

Şirket, TFRS uyarınca finansal tabloları hazırlarken geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Muhasebe tahminleri nadiren gerçekleşenlerle birebir aynı sonuçları vermektedir.

Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Maddi Duran Varlıkların Faydalı Ömürleri

Şirket maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üzerinden ilgili dipnotlarda belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

Karşılıklar

İlgili notta belirtilen muhasebe politikası gereğince, karşılıklar, Şirket'in geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır.

Şirket, söz konusu davaların muhtemel sonuçlarını hukuk müşavirlerinden alınan görüş çerçevesinde değerlendirerek olası kazanç ve yükümlülüklere karşı gerekli görülen karşılıkları ayırmaktadır.

Ertelenmiş Vergi

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Şirket kıdem ve emeklilik tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır.

Gelir Vergisi

Şirket çeşitli vergi yetki alanlarında faaliyet göstermektedir ve bu ülkelerde geçerli olan vergi mevzuatı ve vergi kanunlarına tabidir. Şirket'in gelir vergisi karşılığını belirlemesinde önemli tahminlerin kullanılması gerekmektedir. Şirket vergi yükümlülüklerinden kaynaklanan vergi karşılığını ve devreden mali zararlarının kullanımını tahmin etmektedir. Nihai vergi sonuçları çıktığında, gerçekleşen tutarlar tahmin edilenlerden farklı olabilir ve bilanço tarihi itibarıyla kayıtlarda olan gelir vergisi karşılığına bir düzeltme getirebilir.

NOT 3- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in nakit ve nakit benzerleri detayı aşağıdaki gibidir;

Nakit ve Nakit Benzerleri	31.12.2024	31.12.2023
Kasa	2	668
Banka (*)	1.737.267	6.733.008
Alınan çekler (**)	--	4.084.482
Toplam	1.737.269	10.818.158

(*) Bankalar hesabının tamamı vadesiz mevduattan oluşmaktadır.

(**) Alınan çeklerin vadesi 3 aydan kısadır.

Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin risk düzeyleri ve döviz bakiyeleri Not 25'te açıklanmıştır.

NOT 4- BORÇLANMALAR

Şirket'in borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli borçlanmalar	31.12.2024	31.12.2023
Banka kredileri	94.937.239	97.152.998
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	5.876.003	17.633.178
Kredi kartı borçları	16.130	--
Toplam	100.829.372	114.786.176
Uzun vadeli borçlanmalar	31.12.2024	31.12.2023
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	--	565.027
Toplam	--	565.027

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla banka kredilerinin ve finansal kiralama borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	Para Birimi	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Banka kredileri	TL	%74,21	21.451.439	21.451.439
Banka kredileri	EUR	%8,42	2.000.000	73.485.800
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	TL		5.876.003	5.876.003
Toplam			29.131.850	100.813.242

Şirket'in banka kredilerinin vade detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2024	31.12.2023
0- 3 ay	58.843.127	44.600.607
3- 12 ay	36.094.112	52.552.391
Toplam	94.937.239	97.152.998

Şirket'in finansal kiralama yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	31.12.2024	31.12.2023
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	6.609.972	22.303.544
Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(733.969)	(4.670.366)
Toplam	5.876.003	17.633.178
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	31.12.2024	31.12.2023
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	--	588.099
Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	--	(23.072)
Toplam	--	565.027

NOT 5- TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in ticari alacakları aşağıda belirtilmiştir;

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.12.2024	31.12.2023
Ticari alacaklar	21.691.153	27.684.015
Alacak senetleri	76.949.322	98.944.045
Ertelenmiş finansman giderleri	(11.361.682)	(12.370.777)
Şüpheli ticari alacaklar	2.282.977	1.687.219
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.282.977)	(1.687.219)
Toplam	87.278.793	114.257.283

Şirket'in şüpheli alacaklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareketleri	31.12.2024	31.12.2023
Açılış Bakiyesi	(1.687.219)	(4.581.933)
Dönem içi ilave (Not 20)	(1.114.373)	--
Dönem içi iptal/tahsilat (Not 20)	--	1.645.330
Parasal kazanç/(kayıp)	518.615	1.249.384
Kapanış Bakiyesi	(2.282.977)	(1.687.219)

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

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.12.2024	31.12.2023
Ticari borçlar	13.140.203	9.050.624
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 16)	--	454.317
Borç senetleri	24.017.403	28.076.376
Ertelenmiş finansman gelirleri	(2.907.981)	(4.098.186)
Toplam	34.249.625	33.483.131

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

NOT 6- DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2024	31.12.2023
Verilen depozito ve teminatlar	425.160	135.081
Vergi dairesinden alacaklar	1.181.431	959.016
Diğer çeşitli alacaklar (*)	11.600.386	17.180
Toplam	13.206.977	1.111.277

(*) Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla eski ilişkili tarafı Naz Agro Gıda Sanayi Ticaret A.Ş. ile Leasing devir sözleşmesi sonrası kalan alacağını göstermektedir.

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

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2024	31.12.2023
Ortaklara borçlar (Not 16)	132.344.000	57.814.102
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 16)	16.381.143	3.569.456
Ödenecek vergi ve fonlar	1.245.260	1.362.054
Vadesi geçmiş vergi yapılandırma borçları	6.845.052	1.538.633
Diğer borçlar (*)	45.757.028	2.852.333
Toplam	202.572.483	67.136.578

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla diğer borçlar içerisinde yer alan 45.180.389 TL tutarında bakiye, Şirket eski ortaklarından Bilal Naz'a olan borç tutarlarını ihtiva etmektedir.

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

NOT 7- STOKLAR

Şirket'in stoklarına ait detaylar aşağıda belirtilmiştir.

Stoklar	31.12.2024	31.12.2023
İlk madde ve malzeme	72.919.968	35.157.909
Yarı mamuller	45.138.086	36.087.753
Mamuller	14.921.895	13.879.550
Toplam	132.979.949	85.125.212

Şirket'in stokları ağırlıklı olarak eva granül, termo granül hammaddeler ile taban yarı mamullerden oluşmaktadır.

NOT 8- KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Şirket'in kullanım hakkı varlıklarına ait detaylar aşağıda belirtilmiştir;

31.12.2024	Kiralanan Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
01.01.2024 itibarıyla açılış bakiyesi	34.187.567	34.187.567
Dönem içi aktifleştirme	12.703.028	12.703.028
Dönem içi çıkışlar	(9.748.225)	(9.748.225)
Toplam	37.142.370	37.142.370
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
01.01.2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(12.020.466)	(12.020.466)
Dönem amortisman gideri	(6.819.241)	(6.819.241)
Dönem içi çıkışlar	9.748.225	9.748.225
Toplam	(9.091.482)	(9.091.482)
31.12.2024 itibarıyla net defter değeri	28.050.888	28.050.888

31.12.2023	Kiralanan Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
01.01.2023 itibarıyla açılış bakiyesi	26.813.840	26.813.840
Dönem içinde aktifleştirme	7.373.727	7.373.727
Toplam	34.187.567	34.187.567
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
01.01.2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(9.027.078)	(9.027.078)
Dönem amortisman gideri	(2.993.388)	(2.993.388)
Toplam	(12.020.466)	(12.020.466)
31.12.2023 itibarıyla net defter değeri	22.167.101	22.167.101

Şirket'in kiralama yükümlülüklerine ait detaylar aşağıda belirtilmiştir;

Kısa vadeli	31.12.2024	31.12.2023
Kiralama İşlemlerimden Kaynaklanan Yükümlülükler	9.690.710	3.607.868
Toplam	9.690.710	3.607.868
Uzun vadeli	31.12.2024	31.12.2023
Kiralama İşlemlerimden Kaynaklanan Yükümlülükler	10.646.167	9.834.982
Toplam	10.646.167	9.834.982

Şirket, 31 Aralık 2024 itibarıyla 28.050.888 TL kullanım hakkı ve 20.336.877 TL kiralama yükümlülüğü muhasebeleştirmiştir.

Kiralanan varlıklar, Şirket'in fabrika ve depo faaliyetleri için kullanılmaktadır.

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

NOT 9- MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in maddi duran varlıklarına ait detaylar aşağıda belirtilmiştir.

31.12.2024	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>						
01.01.2024 itibarıyla açılış bakiyesi	351.900.474	2.348.223	5.270.536	10.615.767	--	370.135.000
Alımlar	29.212.863	25.883.859	7.892	--	5.991.456	61.096.070
Çıkışlar	(5.815.158)	(24.523.862)	--	(10.615.767)	--	(40.954.787)
Toplam	375.298.179	3.708.220	5.278.428	--	5.991.456	390.276.283
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>						
01.01.2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(129.660.846)	(2.253.379)	(4.428.844)	(6.892.614)	--	(143.235.683)
Dönem amortisman gideri	(34.225.881)	(3.733.452)	(375.127)	(1.880.061)	--	(40.214.521)
Çıkışlar	775.354	3.678.579	--	8.772.675	--	13.226.608
Toplam	(163.111.373)	(2.308.252)	(4.803.971)	--	--	(170.223.596)
31 Aralık 2024 itibarıyla net defter değeri	212.186.806	1.399.968	474.457	--	5.991.456	220.052.687

31.12.2023	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>						
01.01.2023 itibarıyla açılış bakiyesi	292.154.468	2.348.223	5.190.515	10.258.498	--	309.951.704
Alımlar	59.746.006	--	80.021	357.269	--	60.183.296
Toplam	351.900.474	2.348.223	5.270.536	10.615.767	--	370.135.000
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>						
01.01.2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(101.629.715)	(2.079.397)	(3.969.418)	(5.033.258)	--	(112.711.788)
Dönem amortisman gideri	(28.031.131)	(173.982)	(459.426)	(1.859.356)	--	(30.523.895)
31.12.2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(129.660.846)	(2.253.379)	(4.428.844)	(6.892.614)	--	(143.235.683)
31.12.2023 itibarıyla net defter değeri	222.239.628	94.844	841.692	3.723.153	--	226.899.317

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

NOT 10- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in maddi duran varlıklarına ait detaylar aşağıda belirtilmiştir;

31.12.2024	Haklar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
01.01.2024 itibarıyla açılış bakiyesi	2.120.792	2.120.792
Alımlar	--	--
Toplam	2.120.792	2.120.792
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
01.01.2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(2.008.894)	(2.008.894)
Dönem amortisman gideri	(89.624)	(89.624)
Toplam	(2.098.518)	(2.098.518)
31 Aralık 2024 itibarıyla net defter değeri	22.274	22.274

31.12.2023	Haklar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
01.01.2023 itibarıyla açılış bakiyesi	2.120.792	2.120.792
Alımlar	--	--
Toplam	2.120.792	2.120.792
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
01.01.2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.679.674)	(1.679.674)
Dönem amortisman gideri	(329.220)	(329.220)
Toplam	(2.008.894)	(2.008.894)
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	111.898	111.898

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla amortisman ve itfa payları dağılımı aşağıdaki gibidir;

Amortisman ve itfa payları	31.12.2024	31.12.2023
Satışların maliyeti (Not 18)	21.504.792	32.105.157
Genel yönetim giderleri (Not 19)	3.580.734	1.741.346
Esas faaliyetlerden diğer giderler (Not 20)	22.037.860	--
Toplam	47.123.386	33.846.503

NOT 11- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2024	31.12.2023
Verilen sipariş avansları	12.337.102	26.788.689
Gelecek aylara ait giderler	2.673.640	788.550
Toplam	15.010.742	27.577.239

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

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.12.2024	31.12.2023
Alınan sipariş avansları	795.451	21.822.375
Toplam	795.451	21.822.375

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

NOT 12- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Şirket'in diğer dönen varlıklarına ait detaylar aşağıdaki gibidir;

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	26.773.328	20.968.220
Personel avansları	286.600	77.878
Diğer	--	4.693.181
Toplam	27.059.928	25.739.279

NOT 13 – TAAHHÜTLER

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu TL cinsinden aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
	TL	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	63.694.411	168.314.896
-Teminat Mektubu	1.685.000	1.157.881
-Teminat Çeki	62.009.411	80.529.615
-Teminat Senedi	--	86.627.400
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu Tri'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	63.694.411	168.314.896

Şirket'in 31.12.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibarıyla verilen teminat mektubu, teminat çekleri ve teminat senetlerinin tamamı "TL" cinsindendir.

Şirket'in 31.12.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibarıyla alınan teminat, rehin ve ipoteği bulunmamaktadır.

NOT 14- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar;**

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31.12.2024	31.12.2023
Personele borçlar	15.610.688	5.234.081
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.639.574	3.016.308
Toplam	18.250.262	8.250.389

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Karşılıklar;

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	31.12.2024	31.12.2023
Kullanılmamış izin karşılığı	2.396.870	2.078.593
Toplam	2.396.870	2.078.593
İzin karşılığının hareket tablosu:	31.12.2024	31.12.2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.078.593	1.513.720
Dönem içi ilaveler	957.192	1.159.922
Parasal kazanç/(kayıp)	(638.915)	(595.049)
31 Aralık itibarıyla karşılık	2.396.870	2.078.593

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Uzun Vadeli Karşılıklar;**Kıdem ve Emeklilik Tazminatı Karşılığı**

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 1 Temmuz 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 46.655,43 TL (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL) tavanına tabidir.

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, Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

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 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %21,05 enflasyon oranı ve %24,90 iskonto oranı varsayımına göre, %3,18 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	31.12.2024	31.12.2023
Kıdem tazminatı karşılığı	8.434.776	6.929.804
Toplam	8.434.776	6.929.804

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap döneminde, kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu:	31.12.2024	31.12.2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	6.929.804	3.949.472
Hizmet maliyeti	4.468.853	2.609.965
Faiz maliyeti	152.656	87.960
Ödenen kıdem tazminatları	(11.547.772)	(4.405.543)
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	10.561.308	6.240.504
Parasal kazanç/(kayıp)	(2.130.073)	(1.552.554)
31 Aralık itibarıyla karşılık	8.434.776	6.929.804

NOT 15- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Şirket'in vergi giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024	01.01.2023
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)	31.12.2024	31.12.2023
Kurumlar vergisi gideri	--	(535.388)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(13.539.190)	8.364.589
Toplam	(13.539.190)	7.829.201

Ertelenen Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS) göre yeniden düzenlenmesi sonucunda oluşan değerler ile yasal kayıtlar arasındaki geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplanmaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

	Ertelenen Vergi	
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacak ve karşılık gideri	3.385.876	3.199.746
Peşin ödenmiş giderler	(41.487)	78.453
Finansal borçlar	171.479	(1.478.982)
İzin karşılığı	599.218	478.076
Kıdem tazminatı karşılığı	2.108.694	365.097
Ticari borçlar	(726.995)	(942.584)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	(19.718.021)	(9.340.156)
Stok düzeltme etkisi	(2.096.269)	(183.031)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	(16.317.505)	(7.823.381)

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

	01.01.2024	01.01.2023
Dönem Başı Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	31.12.2024	31.12.2023
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(7.823.381)	(28.729.919)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	2.640.327	1.290.922
Kâr/(zarar) tablosunda muhasebeleştirilen	(13.539.190)	8.364.589
Parasal kazanç/(kayıp) etkisi	2.404.739	11.251.027
Dönem Sonu Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	(16.317.505)	(7.823.381)

NOT 16- İLİŞKİLİ TARAFLAR

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

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

31 Aralık 2024	Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Kurt Taban Ayakkabı San. ve Tic. A.Ş.	--	132.344.000	--	--
Serhat Kurt	--	15.020	--	--
Kutluser İnşaat Malzemeleri Tic. ve San. Ltd. Şti.	--	6.123	--	--
Mako Dış Tic. A.Ş.	--	15.000.000	--	--
Kurt Seramik Yapı Malzemeleri İnş. Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	--	1.360.000	--	--
Toplam	--	148.725.143	--	--

(*) Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla eski ilişkili tarafı Naz Agro Gıda Sanayi Ticaret A.Ş. ile Leasing devri sonrası 11.600.386 TL diğer alacağı bulunmaktadır (Not 6).

31 Aralık 2023	Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Naz Agro Gıda San. Tic. A.Ş. (*)	454.317	--	--	--
Bilal Naz	--	57.814.102	--	--
Turgut Bayrak	--	3.569.456	--	--
Toplam	454.317	61.383.558	--	--

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Şirket'in ilişkili taraf işlemleri detayı aşağıdaki gibidir;

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak-31 Aralık 2024			
	Alışlar	Diğer Alışlar	Diğer Satışlar	Adat Faiz Giderleri
Kurt Taban Ayakkabı San. ve Tic. A.Ş.	--	--	--	7.813.109
Naz Agro Gıda San. Tic. A.Ş. (*)	3.387.250	24.898	9.283.161	--
Toplam	3.387.250	24.898	9.283.161	7.813.109

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak- 31 Aralık 2023			
	Alışlar	Diğer Alışlar	Diğer Satışlar	Diğer Giderler
Naz Agro Gıda San. Tic. A.Ş. (*)	--	80.669	--	6.177.180
Toplam	--	80.669	--	6.177.180

(*) Şirket'in sermaye yapısında dönem içerisinde yaşanan değişimler ve hisse devirleri ile ilintili olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Bilal Naz ve Naz Agro Gıda Sanayi Ticaret A.Ş. ilişkili taraflarından çıkmıştır.

Şirket'in kilit yönetici personele sağlanan faydaları aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak-31 Aralık 2024	1 Ocak-31 Aralık 2023
Üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatler	9.289.567	6.770.785
Toplam	9.289.567	6.770.785

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi 47.125.000 Türk Lirasıdır. Bu sermayenin her biri 1 Türk Lirası itibari değerde 47.125.000 adet paydan oluşmaktadır (31.12.2023: her biri 1 TL kıymetinde 47.125.000 adet). Şirket'in Borsa İstanbul A.Ş.' de (BİST) fiili dolaşımdaki pay oranı % 90,78'dir.

Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıda yer almaktadır;

Sermaye Yapısı	Yüzde (%)	31.12.2024	Yüzde (%)	31.12.2023
Bilal Naz	--	--	31,06	14.638.618
Bn Yatırım Holding Anonim Şirketi	--	--	9,05	4.266.470
Kurt Taban Ayakkabı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	9,05	4.266.470	--	--
Atlas Portföy Hisse Senedi Serbest TL Fon	6,3	2.970.519	--	--
Halka açık kısım	84,65	39.888.011	59,89	28.219.912
Sermaye	100	47.125.000	100	47.125.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları		189.009.535		189.009.535
		236.134.535		236.134.535

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Pay Devri

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

Sermaye Arttırımı

Şirket, 6 Mart 2023 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile sermaye arttırımı yapmıştır. Sermaye, bu değişiklik ile 23.562.500 Türk lirasından 47.125.000 Türk lirasına artırılmıştır. Bu değişiklik 28 Mart 2023 tarihli ve 10799 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

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

Yedekler	31.12.2024	31.12.2023
Yasal yedekler	5.158.993	5.158.993
Toplam	5.158.993	5.158.993
Hisse Senedi İhraç Primleri	31.12.2024	31.12.2023
Hisse senedi ihraç primleri	46.341.902	46.341.902
Toplam	46.341.902	46.341.902
Tanımlanmış Fayda Plan. Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	31.12.2024	31.12.2023
Tanımlanmış Fayda Plan. Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	(12.648.953)	(4.727.972)
Toplam	(12.648.953)	(4.727.972)

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

	31.12.2024	31.12.2023
Kayıtlı sermaye tavanı	250.000.000	250.000.000
Onaylanmış ve ödenmiş sermaye	47.125.000	47.125.000

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

NOT 18- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Hasılat		
Yurtiçi satışlar	248.547.522	345.482.134
Yurtdışı satışlar	4.405.945	75.041.661
Diğer satışlar	2.777.724	7.284.604
Satıştan iadeler (-)	(3.294.139)	(4.145.665)
Diğer indirimler (-)	(69.767)	(191.437)
Toplam	252.367.285	423.471.297
	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Satışların Maliyeti		
Satılan malın maliyeti	(225.214.256)	(298.617.678)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 10)	(21.504.792)	(32.105.157)
Satılan ticari malın maliyeti	(1.116.740)	(51.321.166)
Toplam	(247.835.788)	(382.044.001)

NOT 19- FAALİYET GİDERLERİ (-)

Şirket'in faaliyet giderlerinin yıllara göre detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Genel yönetim giderleri (-)	(39.832.873)	(43.796.729)
Pazarlama giderleri (-)	(2.065.854)	(1.863.266)
Toplam	(41.898.727)	(45.659.995)

Şirket'in genel yönetim giderlerinin yıllara göre detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Personel giderleri	(15.108.880)	(24.183.280)
Güvenlik, yemek ve servis giderleri	(5.804.139)	(8.755.814)
Kira giderleri	(5.595.094)	(956.661)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 10)	(3.580.734)	(1.741.346)
Vergi, resim ve harçlar	(3.988.054)	(357.313)
Müşavirlik ve danışmanlık giderleri	(3.331.946)	(2.418.647)
Sigorta giderleri	(1.060.825)	(770.744)
Abonelik ve aidat giderleri	(243.370)	(300.679)
Kargo ve kurye giderleri	(161.125)	(205.779)
Temsil ve ağırlama giderleri	(579.626)	(15.908)
Diğer giderler	(379.080)	(4.090.558)
Toplam	(39.832.873)	(43.796.729)

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

Şirket'in pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin yıllara göre detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Personel giderleri	(1.145.970)	--
Akaryakıt gideri	(436.805)	(580.809)
Araç giderleri	(256.619)	--
Fuar giderleri	--	(652.739)
Diğer çeşitli giderler	(226.460)	(629.718)
Toplam	(2.065.854)	(1.863.266)

NOT 20- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER (-)

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

	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Kambiyo kârları (ticari faaliyetler ile ilgili olanlar)	2.203.092	3.135.070
Reeskont faiz gelirleri	11.476.247	8.094.474
Teşvik gelirleri	3.277.498	3.039.917
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 5)	--	1.645.330
Diğer	623.833	1.114.400
Toplam	17.580.670	17.029.191

	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Reeskont faiz giderleri	(14.200.177)	(12.820.347)
Şüpheli ticari alacaklar karşılık gideri (Not 5)	(1.114.373)	--
Kambiyo zararları (ticari faaliyetler ile ilgili olanlar)	(1.083.281)	(1.384.613)
Yapılandırma giderleri	(1.110.046)	--
Atıl kapasite amortisman giderleri (Not 10) (*)	(22.037.860)	--
Diğer	(1.196.248)	(1.373.447)
Toplam	(40.741.985)	(15.578.407)

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla atıl kapasiteye isabet eden amortisman giderleri esas faaliyetlerden diğer giderlerde sınıflanmıştır.

NOT 21- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Şirket'in yatırım faaliyetlerinden giderlerin yıllara göre detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		
Sabit kıymet satış zararı	(4.329.229)	--
Toplam	(4.329.229)	--

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

NOT 22- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)

Şirket'in finansman giderlerinin yıllara göre detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024	01.01.2023
Finansman Giderleri	31.12.2024	31.12.2023
Faiz giderleri	(54.892.890)	(20.580.471)
Adat faiz giderleri (Not 16)	(7.813.109)	--
Kambiyo zararları	(94.000)	--
Banka ve komisyon giderleri	(4.633.397)	(6.512.703)
Toplam	(67.433.396)	(27.093.174)

NOT 23- NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/(KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla kâr veya zarar tablosunda raporlanan ve parasal olmayan finansal tablo kalemlerinden kaynaklanan net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024
Net Parasal Pozisyon Kazançları/(Kayıpları)	31.12.2024
Finansal Durum Tablosu Kalemleri	28.529.849
Stoklar	14.387.621
Peşin ödenmiş giderler	178.666
Maddi duran varlıklar	79.047.709
Maddi olmayan duran varlıklar	32.047
Kullanım hakkı varlıkları	7.123.129
Sermaye düzeltme farkları	(72.582.474)
Paylara ilişkin primler	(13.127.868)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	1.453.277
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(1.585.758)
Geçmiş yıllar zararları	13.603.500
Kâr veya Zarar Tablosu Kalemleri	8.949.318
Hasılat	(30.979.122)
Satışların maliyeti (-)	28.957.253
Genel yönetim giderleri (-)	3.715.340
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	225.602
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	(709.203)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	359.090
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	--
Finansman gideri (-)	7.380.358
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Kalemleri	--
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	--
Net Parasal Pozisyon Kazançları/(Kayıpları)	37.479.167

NOT 24- PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

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

	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Dönem Net Kârı/(Zararı)	(108.351.193)	37.982.767
Hisse senedi sayısı	47.125.001	47.125.001
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	47.125.001	42.928.939
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	(2,30)	0,88

NOT 25- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket'in temel finansal araçları banka kredileri, nakit, kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Şirket'in işletme faaliyetlerini finanse etmektir.

a) Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermayesini portföy çeşitlemesiyle yatırım riskini en düşük seviyeye indirerek yönetmeye çalışmaktadır. Şirket'in amacı; gelir getiren bir işletme olarak devamlılığını sağlamak. hissedar ve kurumsal ortakların faydasını gözetmek aynı zamanda sermayenin maliyetini azaltarak ve piyasa ortalamalarında net yükümlülük/özkaynak oranını devam ettirerek verimli sermaye yapısının sürekliliğini sağlamaktır.

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri ortaklarına getiri diğer paydaşlarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyette bulunabilirliğinin devamını korumaktır.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenecek temettü tutarını belirlemekte yeni hisseler çıkarabilmekte ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilmektedir.

Raporlama dönemleri itibarıyla net yükümlülük/yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2024	31.12.2023
Toplam borçlar	404.183.221	276.318.304
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(1.737.269)	(10.818.158)
Net Borç	402.445.952	265.500.146
Toplam Özkaynak	121.216.286	237.488.460
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	%332	%112

b) Finansal Risk Faktörleri

Şirket'in finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir. Şirket yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Şirket, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

b.1) Kredi Riski Yönetimi

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri, maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir;

	Alacaklar				Banka Mevduatları
31.12.2024	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	87.278.793	--	13.206.977	1.737.267
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	87.278.793	--	13.206.977	1.737.267
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
C. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
D. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
E. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi Geçmiş	--	2.282.977			
- Beklenen Kredi Zararları (-)	--	(1.001.972)	--	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	(1.281.005)	--	--	--

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

	Alacaklar				Banka Mevduatları
31.12.2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	--	114.257.283	-	1.111.277	6.733.008
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	114.257.283	-	1.111.277	6.733.008
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
C. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
D. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
E. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
-Vadesi Geçmiş	--	1.687.219	--	--	--
-Beklenen Kredi Zararları (-)		(1.299.894)			
- Değer Düşüklüğü (-)	--	(387.325)	--	--	--

b.2) Likidite Riski Tablosu

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Şirket, nakit girişlerinin sürekliliğini ve değişkenliğini uzun vadeli banka kredileri aracılığıyla sağlamayı amaçlamaktadır.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödenmesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

31.12.2024

A. Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları	0-3 Ay Arası	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	155.415.874	159.963.580	64.735.260	80.034.447	10.646.167	--
Finansal borçlar	100.829.372	102.469.097	64.735.260	36.094.112	--	--
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	20.336.877	20.336.877	--	9.690.7100	10.646.167	--
Ticari borçlar	34.249.625	37.157.606	--	34.249.625	--	--

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

31.12.2023

A. Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları	0-3 Ay Arası	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	162.277.184	166.375.370	62.233.785	89.643.390	10.400.009	--
Finansal borçlar	115.351.203	115.351.203	62.233.785	52.552.391	565.027	--
Kiralama İşlemlerimden Kaynaklanan Yükümlülükler	13.442.850	13.442.850	--	3.607.868	9.834.982	--
Ticari borçlar	33.483.131	37.581.317	--	33.483.131	--	--

b.2) Piyasa Riski Yönetimi

Şirket'in faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir.

b.2.1) Kur Riski Yönetimi

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 kârları veya kambiyo zararları ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Makul değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar makul değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevrilmektedir. Şirket'in önemli derecede kullandığı yabancı para Amerikan Doları ve Avro'dur. Şirket'in USD ve Avro cinsinden yabancı para varlık ve yükümlülükleri tablosu aşağıdaki gibidir:

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

	31.12.2024		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	3.391.529	61.117	33.715
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	92.186	1.815	769
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	3.483.715	62.932	34.484
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	3.483.715	62.932	34.484
10. Ticari Borçlar	(83.941)	(2.383)	--
11. Finansal Yükümlülükler	(73.485.800)	--	(2.000.000)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(73.569.741)	(2.383)	(2.000.000)
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)	(73.569.741)	(2.383)	(2.000.000)
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(70.086.026)	60.549	(1.965.516)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(70.086.026)	60.549	(1.965.516)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--
25. İhracat	2.878.089	23.245	56.047
26. İthalat	5.584.945	158.558	--

Bayrak EBT Taban Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2024 Tarihli Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

	31.12.2023			
	TL Karşılığı (Satın Alma Gücüne Göre Endeksli Değer)	TL Karşılığı (Tarihi Değer)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	11.692.779	8.098.670	--	248.625
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	464.874	321.982	--	9.885
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	12.157.653	8.420.652	--	258.510
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	12.157.653	8.420.652	--	258.510
10. Ticari Borçlar	(465.811)	(322.631)	--	(9.905)
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(465.811)	(322.631)	--	(9.905)
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)	(465.811)	(322.631)	--	(9.905)
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	11.691.842	8.098.021	--	248.605
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	11.691.842	8.098.021	--	248.605
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
25. İhracat	56.369.663	39.042.841	397.762	1.003.178
26. İthalat	3.668.315	2.540.754	90.600	

Finansal tablolar için dönem sonları itibarıyla aşağıdaki kurlar dikkate alınmıştır.

	31.12.2024		31.12.2023	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
USD	35,2803	35,3438	29,4382	29,4913
EURO	36,7362	36,8024	32,5739	32,6326

Kur riskine duyarlılık

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

31.12.2024	Kâr/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	213.274	(213.274)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	213.274	(213.274)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(7.221.876)	7.221.876
2- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- Avro Net Etki (1+2)	(7.221.876)	7.221.876

31.12.2023	Kâr/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	--	--
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	1.169.184	(1.169.184)
2- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- Avro Net Etki (1+2)	1.169.184	(1.169.184)

NOT 26- FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)*Finansal Varlıklar*

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Şirket'in değişken faizli banka kredileri yakın tarihte yeniden fiyatlandığı için gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Şirket'in sabit faizli kredisinin kullanıldığı tarih ile raporlama tarihi arasında piyasa faiz oranlarında önemli bir değişiklik olmadığı için kredilerin gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir.

NOT 27- BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in, KGK'nin 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararı'na istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hesaplanmış raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti 850.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 505.327 TL).

NOT 28- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, Adnan Kahveci Mahallesi Çalışlar Caddesi, Bina No:24, Daire No:1, Beylikdüzü/İstanbul olan merkez adresini İkitelli OSB Mahallesi Dersan A Blok Sk, A blok Bina No:1, Daire No:097, Başakşehir/İstanbul adresine taşımıştır. Şirket, bu değişikliği 21 Ocak 2025 tarihinde tescil ettirmiştir.