

**BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-3
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU ..	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR..	7-37
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-14
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	14
DİPNOT 4 FİNANSAL BORÇLAR	14-16
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	17-18
DİPNOT 6 STOKLAR	18
DİPNOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	18-19
DİPNOT 8 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	19
DİPNOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	19
DİPNOT 10 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	20-22
DİPNOT 11 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	22
DİPNOT 12 ERTELENMİŞ GELİRLER.....	22
DİPNOT 13 KISA VADELİ DİĞER KARŞILIKLAR	22-23
DİPNOT 14 UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	23
DİPNOT 15 DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER.....	24
DİPNOT 16 VERGİLER	24-25
DİPNOT 17 ÖZKAYNAKLAR	26-27
DİPNOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ	27
DİPNOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	28
DİPNOT 20 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	28
DİPNOT 21 KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	29-30
DİPNOT 22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	31-37
DİPNOT 23 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	37

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	122.513.058	86.861.874
Ticari Alacaklar		227.329.447	137.889.303
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10	23.435	113.411
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	227.306.012	137.775.892
Diğer Alacaklar		13.483	7.752
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		13.483	7.752
Stoklar	6	136.474.741	100.192.237
Peşin Ödenmiş Giderler		6.380.866	5.978.779
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	7	6.380.866	5.978.779
Diğer Dönen Varlıklar		15.767.152	11.793.724
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	8	15.767.152	11.793.724
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		508.478.747	342.723.669
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar		412	412
Diğer Alacaklar		-	45.690
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		-	45.690
Maddi Duran Varlıklar	9	200.646.164	200.960.781
Kullanım Hakkı Varlıkları		1.689.586	2.262.292
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		9.145.725	9.223.120
Peşin Ödenmiş Giderler		8.367.712	720.907
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	7	8.367.712	720.907
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		219.849.599	213.213.202
TOPLAM VARLIKLAR		728.328.346	555.936.871

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		46.410.749	40.923.104
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		46.410.749	40.923.104
Banka Kredileri	4	46.410.749	40.923.104
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		72.849.490	36.250.490
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		72.849.490	36.250.490
Banka Kredileri	4	72.212.585	36.001.324
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	636.905	249.166
Ticari Borçlar		240.065.950	136.420.493
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10	125.120.349	57.289.998
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	114.945.601	79.130.495
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	11	5.368.337	4.238.033
Ertelenmiş Gelirler		2.413.515	3.066.916
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	12	2.413.515	3.066.916
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	623.852	3.788.232
Kısa Vadeli Karşılıklar		6.475.707	6.179.408
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	13	4.807.663	3.850.907
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	1.668.044	2.328.501
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		451.574	3.329.462
- İlişkili Olmayan Taraflara			
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	451.574	3.329.462
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		374.659.174	234.196.138
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		105.896.952	71.387.760
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		105.896.952	71.387.760
Banka Kredileri	4	104.323.458	68.939.105
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülük	4	1.573.494	2.448.655
Ertelenmiş Gelirler		718.271	977.505
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	12	718.271	977.505
Uzun Vadeli Karşılıklar		15.967.340	16.116.522
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	15.967.340	16.116.522
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	9.117.748	9.926.192
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		131.700.311	98.407.979
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		506.359.485	332.604.117

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2021	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i> 31 Aralık 2020
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	17	36.000.000	36.000.000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	10.106.818	8.719.132
Geri Alınan Paylar	17	(1.108.139)	(1.108.139)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/(Giderler)		37.616.946	36.227.858
- Maddi Duran Varlık Yeniden			
Değerleme Artışları		42.291.912	42.291.912
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden			
Ölçüm Kayıpları		(4.674.966)	(6.064.054)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		(276.025)	(591.703)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		(276.025)	(591.703)
Geçmiş Yıllar Karları		127.203.575	113.495.742
Net Dönem Karı		12.425.686	30.589.864
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		221.968.861	223.332.754
TOPLAM KAYNAKLAR		728.328.346	555.936.871

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat		589.032.486	222.879.813	436.266.074	149.387.162
Satışların Maliyeti		(522.155.761)	(201.663.911)	(360.741.661)	(123.732.505)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		66.876.725	21.215.902	75.524.413	25.654.657
Brüt Kar		66.876.725	21.215.902	75.524.413	25.654.657
Genel Yönetim Giderleri		(31.520.847)	(10.333.085)	(24.697.090)	(8.423.709)
Pazarlama Giderleri		(13.116.549)	(4.829.465)	(10.093.103)	(3.445.866)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(2.736.214)	(898.039)	(1.427.734)	(393.779)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	30.224.189	1.862.699	41.985.517	23.586.282
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	19	(23.492.138)	(338.138)	(31.307.798)	(19.512.703)
ESAS FAALİYET KARI		26.235.166	6.679.874	49.984.205	17.464.882
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		620.974	720	70.953	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(142.492)	-	(25.148)	(24.577)
FINANSMAN GELİRİ/GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		26.713.648	6.680.594	50.030.010	17.440.305
Finansman Gelirleri	20	20.888.344	4.902.668	18.109.352	11.753.471
Finansman Giderleri	20	(31.392.295)	(8.738.674)	(45.450.951)	(25.187.305)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		16.209.697	2.844.588	22.688.411	4.006.471
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri (Gideri)					
- Dönem Vergi Gideri	16	(4.939.726)	(652.755)	(5.544.724)	(1.034.055)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	16	1.155.715	35.715	1.137.951	347.171
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		12.425.686	2.227.548	18.281.638	3.319.587
DÖNEM KARI		12.425.686	2.227.548	18.281.638	3.319.587
Pay Başına Kazanç					
- Sürdürülen Faaliyetlerden 1 Kr Nominal Değerli 100 Adet Pay Başına Kazanç	18	0,0035	0,0007	0,0051	0,0009
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) TABLOSU					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		1.389.088	111.716	21.316	412.199
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		1.736.360	139.645	26.645	515.250
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları, Vergi Etkisi		(347.272)	(27.929)	(5.329)	(103.051)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		315.676	158.446	2.052.072	2.031.021
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)		-	-	2.478.007	2.513.168
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider), Vergi Etkisi		-	-	(545.161)	(552.897)
Yabancı Para Çevrim Farkları Kazançları		315.676	158.446	119.226	70.750
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		1.704.764	270.162	2.073.388	2.443.220
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		14.130.450	2.497.710	20.355.026	5.762.807

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geri Alınmış Paylar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar		Toplam Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/(Kayıpları)	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	
1 Ocak 2020	36.000.000	8.585.861	(1.108.139)	(5.364.776)	37.101.500	75.783	(1.932.846)	104.194.223	12.525.429	190.077.035
Transferler	-	133.271	-	-	-	-	-	12.392.158	(12.525.429)	-
Temettü Ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	(3.090.639)	-	(3.090.639)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	21.316	-	119.226	1.932.846	-	18.281.638	20.355.026
- Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	18.281.638	18.281.638
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	21.316	-	119.226	1.932.846	-	-	2.073.388
30 Eylül 2020	36.000.000	8.719.132	(1.108.139)	(5.343.460)	37.101.500	195.009	-	113.495.742	18.281.638	207.341.422
1 Ocak 2021	36.000.000	8.719.132	(1.108.139)	(6.064.054)	42.291.912	(591.703)	-	113.495.742	30.589.864	223.332.754
Transferler	-	1.387.686	-	-	-	-	-	29.202.178	(30.589.864)	-
Temettü Ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	(15.494.346)	-	(15.494.346)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	1.389.088	-	315.678	-	-	12.425.686	14.130.452
- Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	12.425.686	12.425.686
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	1.389.088	-	315.678	-	-	-	1.704.766
30 Eylül 2021	36.000.000	10.106.818	(1.108.139)	(4.674.966)	42.291.912	(276.025)	-	127.203.575	12.425.686	221.968.861

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:		4.191.216	22.663.550
Dönem Karı		12.425.686	18.281.638
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		31.536.984	27.953.369
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler		15.960.839	14.327.916
Değer Düşüklüğü/(İptali) İle İlgili Düzeltmeler	5	182.109	(137.937)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		4.740.094	5.785.726
Faiz (gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		7.348.412	3.616.696
Faiz ve vade farkı gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(1.182.332)	(438.730)
Faiz ve vade farkı giderleri ile ilgili düzeltmeler		8.530.744	4.055.426
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar/(Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(478.482)	(45.805)
Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16	3.784.012	4.406.773
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(28.810.730)	(18.960.854)
Ticari Alacaklardaki (Artış)/ Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(90.071.707)	(43.100.022)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış/ (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		612.665	(141.316)
Stoklardaki (Artış)/ Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(35.829.919)	(8.492.336)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış)		220.452	(2.105.769)
Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		103.831.393	36.176.136
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış		1.130.304	284.641
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış)/ Artış ile İlgili Düzeltmeler		(939.968)	151.516
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer (Azalış)/ Artış ile İlgili Düzeltmeler		(6.851.316)	(1.613.003)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/(Azalış)		(912.634)	(120.701)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		15.151.939	27.274.153
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	14	(2.856.617)	(596.375)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	16	(8.104.106)	(4.014.228)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:		(21.722.432)	(16.469.275)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		639.349	119.914
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(15.609.579)	(16.473.774)
Alınan Faiz	20	996.396	317.331
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(7.748.598)	(432.746)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:		52.866.723	38.498.521
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	4	142.642.149	109.262.141
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	4	(69.542.047)	(63.779.236)
Temettü Ödemesi		(15.494.346)	(3.090.639)
Ödenen Faiz		(4.739.033)	(3.893.745)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		315.676	119.226
NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLERDEKİ NET ARTIŞ		35.335.508	44.692.796
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	86.861.874	43.070.570
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	122.513.058	87.882.592

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Bak Ambalaj Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Bak Ambalaj” veya “Şirket”), 2 Şubat 1973 tarihinde İzmir’de kurulmuş, tescilli bir sermaye şirkettir. Şirket’in genel merkezinin adresi Atatürk Organize Sanayi Bölgesi 10002 Sokak No:45 Çiğli/İzmir’dir.

Şirket’in ana ortağı ve nihai ana ortağı çoğunluk hisseleri elinde bulunduran Bakioğlu Holding A.Ş.’dir. Halka açıklık oranı %48,59 olan (31 Aralık 2020: %48,59) Şirket’in hisse senetleri Borsa İstanbul’da (“BİST”) işlem görmektedir.

Grup’un ana faaliyet konusu tıfdruck baskı, flekso baskı ve baskısız ambalaj malzemesi üretimidir.

Şirket’in bağlı ortaklığı Bak Ambalaj Dış Ticaret A.Ş., 13 Şubat 2016 tarihinde kuruluş işlemleri tamamlanarak Ticaret Siciline tescil edilmiştir. Şirket’in diğer bağlı ortaklığı Bak Flexibles B.V., 8 Mayıs 2016 tarihinde kuruluş işlemleri tamamlanarak Hollanda Ticaret Siciline tescil edilmiştir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte “Grup” olarak adlandırılmıştır) yıl içerisinde çalışan ortalama personel sayısı 625’tir (31 Aralık 2020: Ortalama personel sayısı 632’dir).

Bağlı ortaklıklara ait detaylar aşağıda verilmektedir:

Bağlı Ortaklıklar	Esas Faaliyet Konuları	Ülke
Bak Ambalaj Dış Ticaret A.Ş. (Not 2.1)	Ambalaj malzemesi dış ticareti	Türkiye
Bak Flexibles B.V. (Not 2.1)	Ambalaj malzemesi ticareti	Hollanda

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 8 Kasım 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar 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” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesi’ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TFRS; Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nda meydana gelen değişikliklere uyum amacıyla tebliğler ile güncellenmektedir.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Grup, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34, “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttir. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Grup’un faaliyet gösterdiği sektör nedeniyle ara dönem finansal tablolarını önemli ölçüde etkileyebilecek mevsimsel veya dönemsel özellikler taşıyan faaliyetleri bulunmamaktadır.

Grup ve Türkiye’de yerleşik iştirakleri, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkede faaliyet gösteren iştirak kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdiği ülkede geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamış ve kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmaları yansıtarak düzenlemiştir. Konsolide finansal tablolar gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar grubundan arazi ve arsalar dışında tarihi maliyet esaslı baz alınarak Şirket’in fonksiyonel para birimi ve aynı zamanda Grup’un raporlama sunum para birimi Türk Lirası (“TL”) cinsinden ölçülmüş ve sunulmuştur.

SPK’nın Seri II, 14.1 No’lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet finansal tablo dipnotlarında sunmaları zorunludur (Dipnot 22).

2.2. Konsolidasyon esasları

Bağlı ortaklıklar, Bak Ambalaj’ın yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olmasından ötürü kontrol yetkisine sahip olduğu işletmeleri ifade etmektedir. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup’a transferinden itibaren konsolidasyona dahil edilmekte ve kontrolün ortadan kalktığı tarihten itibaren de konsolidasyon kapsamından çıkarılmaktadır.

Bağlı ortaklıklar tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş, dolayısıyla kayıtlı bağlı ortaklık değerleri, ilgili özkaynakları karşılığında netleştirilmiştir. Bak Ambalaj ve bağlı ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler ile bu işlemlerle ilgili olarak oluşan kar marjları (eğer var ise) elimine edilmiştir. Konsolide finansal tablolar benzer işlemler için aynı muhasebe prensipleri kullanılarak hazırlanmıştır.

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Konsolidasyon esasları (Devamı)

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiş olan bağlı ortaklıkları ve Grup'un etkin pay oranlarını göstermektedir

Bağlı ortaklıklar	Etkin pay oranı(%)	Faaliyet konusu	Ülke
Bak Ambalaj Dış Ticaret A.Ş.	100	Ambalaj malzemesi dış ticareti	Türkiye
Bak Flexibles B.V.	100	Ambalaj malzemesi ticareti	Hollanda

İşlevsel ve raporlama para birimi

Grup'un işlevsel ve raporlama para birimi Türk Lirası (TL) olarak kabul edilmiştir.

Grup, konsolidasyon kapsamında yer alan Bak Flexibles B.V., işlemlerini Avro para birimi üzerinden yapmaktadır. Bak Flexibles B.V., finansal tablo kalemlerinin değerlemesinde Avro para birimi kullanmakla birlikte, konsolide finansal tabloların ve dipnotların sunumu amacıyla raporlamada kullanılan para birimi olarak Türk Lirası belirlenmiştir. Buna göre yabancı para işlemlerinin çevrimindeki ana hatlar aşağıda belirtilmiştir:

- Yabancı para işlemleri, yabancı para ile işlevsel para birimi arasındaki işlem tarihindeki T.C. Merkez Bankası kuru uygulanmak suretiyle bulunan tutar üzerinden işlevsel para birimi cinsinden kayıtlara alınır.

Her bilanço tarihinde:

- Yabancı para parasal kalemler kapanış kurları üzerinden,
- Yabancı para tarihi maliyeti ile kayıtlarda izlenen parasal olmayan kalemler işlemin gerçekleştiği tarihteki kurlar üzerinden Türk Lirası'na çevrilir.

<u>Dönem sonu:</u>	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Avro/TL Kuru	10,2933	9,0079
<u>Ortalama:</u>	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Avro/TL Kuru	9,6786	7,5574

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

İşlemler ve bakiyeler

Yabancı para cinsinden olan işlemler, KGK'nın 16 Mart 2021 tarihinde “Yabancı Para Cinsinden Parasal Kalemlerin Türkiye Muhasebe Standartlarına Göre Sonraki Ölçümü Hakkında Duyuru”su dayanarak yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar raporlama tarihinde geçerli olan Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası alış kurundan, yabancı para cinsinden olan parasal yükümlülükler ise yine raporlama tarihindeki geçerli olan Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası satış kurundan TL'ye çevrilmek suretiyle raporlanmaktadır (31 Aralık 2020: yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve yükümlülükler ise finansal durum tablosundaki tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası alış kurundan TL'ye çevrilmiştir).

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler

Grup'un finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte olması durumunda muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. İsteğe bağlı olarak muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak uygulanır. Yeni bir standardın uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu standardın şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye ya da ileriye dönük olarak uygulanır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır.

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler

a) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları’ kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler;

Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK, UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

- TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler (Devamı)

b) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.
- TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - o TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - o TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.
- Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması' TFRS 9 'Finansal Araçlar' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.
- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler (Devamı)

- TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

Grup yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır.

Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup'un faaliyetleri ile ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihi Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide bilançosunu, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile;

1 Ocak - 30 Eylül 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir, konsolide nakit akım ve konsolide özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 2020 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.6 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.7. Cari Döneme İlişkin Önemli Açıklamalar

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un, Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. COVID-19 salgınından dolayı gerek Grup'un içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede yaşanan gelişmeler neticesinde Grup'un faaliyetleri genel olarak olumlu etkilenmiştir. Ancak Grup yönetimi tarafından yine de bazı aksiyonlar alınmıştır.

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Grup, 30 Eylül 2021 tarihli ara dönem özet finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Grup bu kapsamda, 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem özet finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar ve maddi duran varlıklarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini test etmiş ve herhangi bir ek değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Grup'un önemli muhasebe varsayım ve tahminleri aşağıdaki gibidir:

2.8. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Grup'un önemli muhasebe varsayım ve tahminleri aşağıdaki gibidir:

i) Arazi ve arsalar yeniden değerlendirilmesi

Yeniden değerlendirme çalışmalarının sıklığı, yeniden değerlendirilmesi yapılan maddi duran varlıkların taşınan değerlerinin ilgili raporlama dönemi sonu itibarıyla makul değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığından emin olacak şekilde belirlenir. Yeniden değerlendirme çalışmalarının yapılma sıklığı maddi duran varlık kalemlerinin makul değerlerindeki değişime bağlıdır. Yeniden değerlendirilen bir varlığın makul değerinin taşınan değerinden önemli ölçüde farklı olduğu düşünülen durumlarda, yeniden değerlendirme çalışmasının tekrarlanması gerekmektedir ve bu çalışma aynı tarih itibarıyla yeniden değerlendirilen varlığın bulunduğu varlık sınıfının tamamı için yapılmaktadır. Öte yandan makul değer değişimleri önemsiz olan maddi duran varlıklar için yeniden değerlendirme çalışmalarının tekrarlanması gerekli görülmemektedir. Grup, arazi ve arsaların 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla taşınan değerlerinin 30 Eylül 2021 tarihli makul değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığını varsaymaktadır. Arsa arazilerin taşınan değerlerinde önemli oranda değişiklik olmayacağı ve 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla makul değerlerine yakınsayacağına kanaat getirmiştir.

ii) Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü

Grup yönetimi, söz konusu ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin değerlendirilmesini yaparken müşterilerden alınan teminatlar, geçmiş tahsilat performansları, vade analizleri, alacaklara ilişkin anlaşmazlık veya davaları dikkate almaktadır. Tüm bu değerlendirmeler sonucunda şüpheli alacakların tespiti ile bu alacaklar için ayrılan karşılık tutarlarının belirlenmesi yönetimin varsayım ve tahminlerini de içermektedir.

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9. TFRS'ye ve KGK Tarafından Yayımlanan İlke Kararlarına Uygunluk Beyanı

Grup yönetimi, finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TFRS'lere ve KGK ilke kararlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Grup yönetimi olarak, cari ve önceki döneme ait finansal tablolar ile önemli muhasebe politikalarının özeti ve dipnotların TFRS'lere uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan ederiz.

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Nakit	14.101	3.305
- Türk Lirası	3.230	1.285
- Yabancı para	10.871	2.020
Bankalar	122.498.957	86.858.569
- Türk Lirası vadeli mevduatlar	15.257.957	1.695.858
- Türk Lirası vadesiz mevduatlar	564.134	653.545
- Yabancı para vadeli mevduatlar	10.313.511	-
- Yabancı para vadesiz mevduatlar	96.363.355	84.509.166
Toplam	122.513.058	86.861.874

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla TL ve Avro vadeli mevduatlarının ortalama vadeleri 1 aydan az olup, etkin faiz oranı sırası ile %19,01 ve %0,05'dir. (31 Aralık 2020 itibarı ile TL vadeli mevduatların ortalama vadeleri 1 aydan az olup, etkin faiz oranı %18,51'dir).

Yabancı para mevduatın döviz detayı Dipnot 22'de açıklanmıştır. Grup'un mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmekte olup herhangi bir risk öngörülmemektedir. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden geliri de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır. Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır (2020: Yoktur)

DİPNOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar	46.410.749	40.923.104
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	72.212.585	36.001.324
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden yükümlülükler	636.905	249.166
Kısa vadeli finansal borçlar	119.260.239	77.173.594
Uzun vadeli krediler	104.323.458	68.939.105
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden yükümlülükler	1.573.494	2.448.655
Uzun vadeli finansal borçlar	105.896.952	71.387.760
Toplam finansal borçlar	225.157.191	148.561.354

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

a) Krediler

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar	Yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar:				
Avro cinsinden banka kredileri	0,70-0,75	46.410.749	-	-
TL cinsinden krediler	14,00	-	7,25 - 14,00	40.923.104
		46.410.749		40.923.104
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı:				
TL cinsinden banka kredileri	18,50 – 19,00	31.294.597	-	-
Avro cinsinden banka kredileri	0,75 - 4,00	40.917.988	1,25 - 4,00	36.001.324
		72.212.585		36.001.324
Uzun vadeli krediler:				
TL cinsinden banka kredileri	18,50-19,00	72.000.000	-	-
Avro cinsinden banka kredileri	1,25 - 4,00	32.323.457	0,75 - 4,00	68.939.105
		104.323.457		68.939.105
Toplam krediler		222.946.791		145.863.533

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 - 2 yıl arası	12.537.940	44.670.995
2 - 3 yıl arası	79.917.945	20.890.139
3 - 4 yıl arası	11.867.572	3.377.971
Toplam	104.323.457	68.939.105

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Grup'un değişken ve sabit faiz oranlı finansal borçlarının faiz oranı yenileme tarihlerine göre hazırlanmış vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021			Toplam
	3 aya kadar	3 ay ile 1 yıl arası	1 yıl ile 5 yıl arası	
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	28.820.772	-	-	28.820.772
Sabit faiz oranlı finansal borçlar	-	-	-	194.126.019
				222.946.791

	31 Aralık 2020			Toplam
	3 aya kadar	3 ay ile 1 yıl arası	1 yıl ile 5 yıl arası	
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	37.712.833	-	-	37.712.833
Sabit faiz oranlı finansal borçlar	-	-	-	108.150.700
				145.863.533

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Avro cinsinden değişken faiz oranlı kredilerin faiz oranı Euribor+%4 ve Euribor+%1,25'tir (2020: Avro cinsinden krediler için Euribor+%4 ve Euribor+%1,25'tir).

	2021	2020
1 Ocak	59.001.659	73.244.000
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	142.642.149	109.262.141
Borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	(69.542.047)	(63.779.236)
Kur farkı değişimi - net	640.900	462.640
Faiz tahakkuku etkisi	3.342.257	24.740
Türev araçlar	-	(2.972.201)
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim	(35.651.184)	(44.812.022)
30 Eylül	100.433.734	71.430.062

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		
Müşteri cari hesapları	228.290.079	138.577.850
	228.290.079	138.577.850
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(984.067)	(801.958)
	227.306.012	137.775.892

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama vadeleri 3 - 4 ay aralığındadır (31 Aralık 2020: 3 - 4 ay aralığında).

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçen alacaklar (*)	14.993.159	7.721.335
0 - 30 gün vadeli	74.996.901	50.381.360
31 - 60 gün vadeli	61.708.115	35.545.730
61 - 90 gün vadeli	49.072.336	28.912.607
91 - 180 gün vadeli	26.558.936	15.214.860
	227.329.447	137.775.892

(*) Grup ticari alacaklarını tahsil etmedeki geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak karşılık ayırmıştır. Grup yönetimi karşılığı ayrılmış olan 984.067 TL tutarındaki şüpheli alacakların dışında herhangi bir ek şüpheli alacak riskinin bulunmadığını düşünmektedir. Vadesi geçen alacakların önemli bir kısmı bilanço tarihi sonrası dönem içinde tahsil edilmiştir.

30 Eylül 2021 itibarıyla ticari alacakların 169.260.966 TL'lik kısmı alacak sigortaları ile teminat altına alınmıştır (31 Aralık 2020: 116.364.492 TL) (Dipnot 21).

Şüpheli alacak karşılığının cari dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	801.958	969.939
Tahsilat	-	(195.493)
TFRS 9 karşılık etkisi	182.109	160.768
Dönem içerisinde ayrılan karşılık değişimi, net	-	(103.312)
30 Eylül	984.067	832.002

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		
Satıcılar	114.945.601	79.130.495
	114.945.601	79.130.495

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari borçların ortalama vadesi 2 – 3 ay aralığındadır (31 Aralık 2020: 2 – 3 ay aralığındadır).

DİPNOT 6 – STOKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hammaddeler ve yardımcı malzemeler	63.321.021	49.342.212
Yarı mamul	20.787.285	9.499.839
Mamul Stokları	52.366.435	41.350.186
	136.474.741	100.192.237

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde herhangi bir rehin/ipotek bulunmamaktadır.

DİPNOT 7 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen sigorta, abonelik ve diğer giderler	3.397.448	5.214.101
Verilen avanslar	2.983.418	764.678
	6.380.866	5.978.779

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER (Devamı)

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sabit kıymetler için verilen avanslar*	8.367.712	720.907
	8.367.712	720.907

*Sabit kıymetler için verilen avans tutarının 5.7 milyon TL'lik kısmı için teminat alınmıştır.

DİPNOT 8 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

a) Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İade alınacak KDV	13.642.829	11.754.369
Devreden KDV	1.985.606	10.737
Diğer	138.716	28.618
	15.767.151	11.793.724

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı sırayla 13.533.340 TL ve 2.076.239 TL'dir (30 Eylül 2020 – sırayla 14.455.894 TL ve 2.017.880 TL). Maddi duran varlık alımlarının önemli bir kısmı makine alımlarından kaynaklanmaktadır.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemi için maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile kullanım hakkı varlıklarına ilişkin cari dönem amortisman ve itfa payları sırayla 13.687.086 TL, 2.153.632 TL ve 572.706 TL'dir (30 Eylül 2020 – sırayla 12.003.864 TL, 2.162.324 TL ve 569.171 TL).

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflara borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Polibak Plastik Film San. A.Ş. (**)	98.396.145	39.931.241
Bareks Plastik Film Ekstruzyon San. ve Tic. A.Ş. (**)	17.737.074	6.708.406
Bak Gravür Tekn. San. ve Tic. A.Ş. (**)	7.075.078	7.160.238
Bakioğlu Holding A.Ş. (**)	879.978	783.768
Bak - Net İletişim ve Bilgi Ürünleri Paz. San. Tic. A.Ş. (**)	659.978	728.446
Baksaş Sigortacılık A.Ş. (**)	209.012	1.794.726
Bakiş Yapı İnşaat San. Tic. A.Ş. (**)	107.664	152.557
Diğer	55.420	30.616
	125.120.349	57.289.998

(*) Ana ortak

(**) Ana ortak/Ana sermayedarın bağlı ortak ve iştirakleri

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara olan kısa vadeli ticari borçların ortalama vadeleri 3 ay içerisinde (31 Aralık 2020: 3 ay).

b) İlişkili taraflardan alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Freshbak Organik Doğal Gıda A.Ş. (**)	23.435	113.411
	23.435	113.411

(*) Ana ortak

(**) Ana ortak/Ana sermayedarın bağlı ortak ve iştirakleri

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadeleri 2 ay içerisinde (31 Aralık 2020: 2 ay). Şirket'in alacakları temel olarak yapılan ürün satışlarından doğmaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan vadesi geçen ticari alacaklar bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: 25.879 TL).

Şirket yönetimi geçmiş deneyimlerini göz önünde bulundurarak önemli bir tahsilat problemi yaşamayacağını öngörmektedir.

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) İlişkili taraflardan yapılan alım işlemleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2021		1 Ocak - 30 Eylül 2020	
	Mal, varlık ve hizmet	Vade ve kur farkları	Mal, varlık ve hizmet	Vade ve kur farkları
Polibak Plastik Film San. A.Ş. (**)	174.518.350	8.120.208	92.149.539	9.729.563
Bareks Plastik Film Ekstruzyon San. ve Tic. A.Ş. (**)	29.973.713	687.747	21.362.412	1.509.221
Bak Gravür Tekn. San. ve Tic. A.Ş. (**)	23.818.185	6.946	16.140.066	181
Bak - Net İletişim ve Bilgi Ürünleri Paz. San. Tic. A.Ş. (**)	6.206.339	962	5.514.040	469
Bakioğlu Holding A.Ş. (*)	7.093.288	1.102	5.116.582	35.945
Baksaş Sigortacılık A.Ş. (**)	24.675	1.134	963.961	1.154
Onsa Özel Güvenlik Hizmetleri Ltd.Şti. (**)	1.785.411	-	1.926.947	-
Bakış Yapı İnşaat San. Tic. A.Ş. (**)	1.049.560	3.595	590.754	1.471
Ege Orman Vakfı Ağaçlandırma Ağaç Ürün. İkt. İşl. (**)	33.898	67	92.682	7
Ege Orman Vakfı (**)	4.203	-	26.511	-
Freshbak Organik Doğal Gıda A.Ş. (**)	-	31	12.872	-
	244.507.621	8.821.790	143.896.365	11.278.013

(*) Ana ortak

(**) Ana ortak/Ana sermayedarın bağlı ortak ve iştirakleri

Grup, Polibak Plastik Film San A.Ş.’den ve Bareks Plastik Film Ekstruzyon San.ve Tic.A.Ş.’den baskı ve laminasyon filmleri, Bak Gravür Tek. San. ve Tic. A.Ş.’den çelik silindir ve silindir işleme hizmeti almaktadır

e) İlişkili taraflara yapılan satış işlemleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2021		1 Ocak - 30 Eylül 2020	
	Mal, varlık ve hizmet	Vade ve kur farkları	Mal, varlık ve hizmet	Vade ve kur farkları
Polibak Plastic America (**)	-	-	5.913.862	-
Polibak Plastik Film San. A.Ş. (**)	7.646.786	1.359.482	1.856.334	63.830
Bareks Plastik Film Ekstruzyon San. ve Tic. A.Ş. (**)	760.936	413.286	1.423.160	153.527
Bak - net İletişim ve Bilgi Ürünleri Paz. San. Tic. A.Ş. (**)	43.754	1.766	169.421	1.336
Bakioğlu Holding A.Ş. (*)	-	10.859	-	1.158
Freshbak Organik Doğal Gıda A.Ş. (**)	86.236	312	87.943	6.840
Bak Gravür Tekn. San. ve Tic. A.Ş. (**)	310.312	5.164	81.859	16.283
Baksaş Sigortacılık A.Ş. (**)	106.766	17.186	106.735	4.635
Bakış Yapı İnşaat San. Tic.A.Ş.(**)	-	-	101.493	-
Ege Orman Vakfı (**)	-	-	11	-
	8.954.791	1.808.054	9.740.818	247.609

(*) Ana ortak

(**) Ana ortak/Ana sermayedarın bağlı ortak ve iştirakleri

f) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Üst düzey yöneticiler, Yönetim Kurulu üyeleri, Genel Müdür ve departman müdürlerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydaların tutarı maaş ve benzeri faydalar ile kıdem ve izin karşılığı rakamlarından oluşmaktadır.

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 2020 dönemleri için üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Ücret ve ücret benzeri diğer faydalar	4.941.778	3.411.932
Diğer faydalar	358.175	208.317
Toplam	5.299.953	3.620.249

DİPNOT 11 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek personel ücretleri	2.927.054	2.261.644
Personel SGK borçları	1.585.831	1.228.197
Çalışanlara ilişkin vergiler	855.452	748.192
	5.368.337	4.238.033

DİPNOT 12 - ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	2.060.071	2.713.068
Diğer sözleşme yükümlülükleri	353.444	353.848
	2.413.515	3.066.916

b) Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer uzun vadeli ertelenmiş gelirler	718.271	977.505
	718.271	977.505

DİPNOT 13 - KISA VADELİ DİĞER KARŞILIKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	1.614.568	2.328.501
Diğer karşılıklar	53.476	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	4.807.663	3.850.907
	6.475.707	6.179.408

Grup'un devam etmekte olan itibari hizmet davaları kapsamında, geçmişte çalışmış ve halen Grup'ta çalışmakta olan bir kısım personellerin Grup ve SGK aleyhine açmış olduğu itibari hizmet süresinin tespiti davaları bulunmaktadır. Söz konusu davalara ilişkin cari dönemde 567.050 TL tutarında bir karşılık mali tablolarda yer almaktadır.

Grup'un finansal tablolarında yer alan kısa vadeli dava karşılıkları rakamının 1.047.518 TL tutarındaki kısmı 7 Kasım 2016 tarihli özel durum açıklaması ile kamuya duyurulmuş olan, 2013, 2014 ve 2016 yıllarında Dahilde İşleme Rejimi kapsamında KDV ödenmeksizin ithal edilen bazı filmlerin üretim süreci sonucu ortaya çıkan hurda atıklarının sektör bünyesindeki firmalarca tekrar imalat sürecine sokulması iddiası ile T.C. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı - İzmir Gümrük Müdürlüğü tarafından tebliğ edilen para cezasından oluşmaktadır.

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13- KISA VADELİ DİĞER KARŞILIKLAR (Devamı)

Tebliğ edilen bu cezanın iptali için İzmir 1.Vergi Mahkemesi nezdinde Grup tarafından dava açılmıştır. İzmir 1.Vergi mahkemesi ek tahakkuk ve para cezası kararlarını kaldırmak suretiyle Grup lehine karar vermiştir. T.C. Gümrük ve Ticaret bakanlığı- İzmir Gümrük Müdürlüğü temyiz'e başvurmuş olup, temyiz süreci halen devam etmektedir. Söz konusu para cezasına karşı dava açılmış olduğundan ve dava sonucu bekleneceğinden bu aşamada ilgili idareye herhangi bir ödeme yapılmamıştır.

DİPNOT 14 - UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	15.967.340	16.116.522
	15.967.340	16.116.522

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden tam 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.638,96 TL) tavanına tabidir. Kullanılan başlıca aktüeryal varsayımlar:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Net iskonto oranı (%)	4,70	4,05
Emeklilik olasılığı (%)	94,62	95,19

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	16.116.522	12.026.720
Faiz maliyeti	1.643.885	1.068.875
Aktüeryal kayıp	(1.736.359)	(26.645)
Hizmet maliyeti	2.799.910	1.790.183
Dönem içerisinde ödenen	(2.856.617)	(596.375)
30 Eylül	15.967.340	14.262.758

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	421.354	3.298.535
Diğer ödenecek borçlar	30.220	30.927
	451.574	3.329.462

DİPNOT 16 - VERGİLER

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	4.939.726	9.344.254
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(4.315.874)	(5.556.022)
Dönem karı vergi (varlığı)/ yükümlülüğü	623.852	3.788.232

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için %25’tir (31 Aralık 2020: %22). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Cari dönem vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Vergi öncesi kar	16.209.697	22.688.411
Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi gideri	(4.052.424)	(4.991.450)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(998.850)	(13.119)
İndirilecek gelirlerin vergi etkisi	607.396	500.819
Diğer	659.866	96.977
Toplam vergi gideri	(3.784.012)	(4.406.773)

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - VERGİLER (Devamı)

Ertelenen vergi

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11. maddesinde belirtildiği üzere, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13. madde ile Kurumlar Vergisi oranı, 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, varlıkların gerçekleştiği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği 2021 dönemi için %25 vergi oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2020: %22)

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Maddi ve maddi olmayan duran varlık farkları	54.454.260	54.804.698	(9.912.766)	(9.982.853)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artış etkisi	46.991.014	46.991.014	(4.699.102)	(4.699.102)
Teslimatı yapılmamış satışlar ve maliyetleri, net	(1.863.372)	(3.242.489)	465.843	648.498
Kıdem tazminatı karşılığı	(15.967.340)	(16.116.522)	3.193.468	3.223.304
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	(4.807.663)	(3.850.907)	1.067.283	770.181
Diğer	(3.149.582)	(568.899)	767.527	113.780
			(9.117.747)	(9.926.192)

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	2021		2020	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Bakioğlu Holding A.Ş.	48,87	17.592.000	48,87	17.592.000
Halka açık	48,59	17.492.711	48,59	17.492.711
Diğer	2,54	915.289	2,54	915.289
	100	36.000.000	100	36.000.000

Grup'un sermayesi 36.000.000 TL olup işbu sermaye her biri 0,01 TL nominal değerinde 3.600.000.000 adet paya bölünmüştür. Sermayeyi temsil eden pay senetleri (A), (B) ve (C) olmak üzere üç gruba ayrılmaktadır. Grup paylarından 10.000.000 adedi (A) Grubu nama yazılı, 29.000.000 adedi (B) Grubu hamiline yazılı ve 3.561.000.000 adedi (C) Grubu hamiline yazılı paylardan oluşmaktadır. (C) Grubu hamiline yazılı pay senetleri Borsa'da işlem görmektedir.

(A) Grubu pay sahiplerine; yönetim kurulunun çoğunluğunu seçme imtiyazı tanınmış olup, (B) Grubu pay sahiplerine ise, (A) Grubu pay sahiplerinin seçmiş olduğu yönetim kurulu üyeleri dışında kalan yönetim kurulu üyelerini seçme imtiyazı verilmiştir. Kar dağıtım açısından 3 pay grubu arasında bir imtiyaz bulunmamaktadır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Yukarıda bahsi geçen tutarların Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 10.106.818 TL'dir (31 Aralık 2020: 8.719.132 TL).

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

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

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

Şirket'in 14 Haziran 2021 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında alınan karar uyarınca, 2020 yılı karından karşılanmak üzere brüt 15.000.000 TL brüt temettü dağıtımına yapılmasına, Şirket Esas Sözleşmesin 27.maddesi gereğince genel kanuni yedek akçe ve ortaklara birinci kar payı düşüldükten sonra kalan karın %5' i olan brüt 676.346 TL'nin Bağımsız Yönetim Kurulu Üyeleri hariç diğer Yönetim Kurulu Üyelerine, kendi aralarında dağıtılmak üzere verilmesine, ödemelerin 6 Temmuz 2021 tarihinde yapılmasına karar vermiştir. Anılan karara istinaden kar payı ödemesi 6 Temmuz 2021 tarihinde tamamı pay sahiplerine ödenmiştir.

DİPNOT 18 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda beyan edilen pay başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

		1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Net dönem karı	A	12.425.686	2.227.548	18.281.638	3.319.587
Nominal değeri 1 Kr olan çıkarılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi	B	3.600.000.000	3.600.000.000	3.600.000.000	3.600.000.000
Nominal değeri 1 Kr olan pay başına kazanç	A/B	0,0035	0,0007	0,0051	0,0009

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş kazançlardan payları oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Pay başına esas kazanç, hissedarlara ait net kazancın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

i. Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı geliri	28.691.223	1.496.699	40.369.888	22.966.278
Diğer	1.532.966	365.999	1.615.629	620.004
Toplam	30.224.189	1.862.698	41.985.517	23.586.282

ii. Esas faaliyetlerden diğer giderler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı gideri	22.860.604	265.653	29.798.614	18.168.030
Diğer	631.534	72.485	1.509.184	1.344.672
Toplam	23.492.138	338.138	31.307.798	19.512.703

DİPNOT 20 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

i. Finansman gelirleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı geliri	19.891.948	4.235.756	17.792.021	11.528.205
Faiz geliri	996.396	666.912	317.331	225.266
Toplam	20.888.344	4.902.668	18.109.352	11.753.471

ii. Finansman giderleri:

Kefalet gideri	1.487.237	560.711	1.332.378	499.928
Faiz gideri	8.081.291	4.259.931	3.918.485	1.756.655
Kur farkı gideri	20.642.579	3.624.814	39.344.341	22.613.265
Banka komisyon gideri	1.181.188	293.218	855.747	317.457
Toplam	31.392.295	8.738.674	45.450.951	25.187.305

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Alınan teminatlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kefalet	255.610.722	153.300.774
Ticari alacakların korunması (**) (Dipnot 5)	169.260.966	116.364.492
Alınan teminat mektup ve senetleri (*) (Dipnot 5)	10.741.318	1.966.774
	435.613.006	271.632.040

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un almış olduğu teminat mektup ve senetleri ticari faaliyetlerde bulunduğu tedarikçilerinden alınan teminat mektup ve senetlerinden oluşmaktadır.

(**) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un ticari alacaklarının tahsilât riskine karşı almış olduğu Eximbank sigortası ve Coface sigortasından oluşmaktadır

Grup'un almış olduğu teminatların orijinal para detayı 30 Eylül 2021 ve 2020 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Orijinal para birimi	TL karşılığı	Orijinal para birimi	TL karşılığı
Ticari alacakların korunması				
Avro	15.199.203	156.449.955	11.612.233	104.601.830
İngiliz Sterlini	303.667	3.618.946	417.201	4.148.559
ABD Doları	1.035.317	9.192.065	1.037.273	7.614.103
TL	-	-	-	-
Kefalet				
Avro	15.007.405	154.475.722	12.373.780	111.461.774
TL	101.135.000	101.135.000	41.839.000	41.839.000
Alınan teminat çek ve senetleri				
TL	3.890.465	3.890.465	1.098.948	1.098.948
Avro	576.204	5.931.041	23.000	207.181
ABD Doları	103.600	919.813	90.000	660.645
		435.613.006		271.632.040

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Verilen teminatlar

Grup’un vermiş olduğu teminatların orijinal para detayı 30 Eylül 2021 ve 2020 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Orijinal para birimi	TL karşılığı	Orijinal para birimi	TL karşılığı
Teminat mektupları (*)				
Avro	8.972.955	91.434.921	7.049.955	63.505.290
TL	1.135.000	1.135.000	1.839.000	1.839.000
Teminat senetleri (**)				
TL	2.068.120	2.068.120	2.068.120	2.068.120
		94.638.041		67.412.410

(*) Teminat mektuplarının önemli bir bölümü Eximbank’a ve İzmir Gümrük Müsteşarlığı’na verilen teminatlardan oluşmaktadır.

(**) Teminat senetlerinin önemli bir bölümü Eximbank’a verilen teminat senetlerinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un verdiği teminat, rehin veya ipotekler TL cinsinden olup detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	94.638.041	67.412.410
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişiler’in borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’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 şirketler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
iii. C Maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
	94.638.041	67.412.410

Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin

Grup’un özkaynaklarına oranı

%0

%0

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler, piyasa riski, kur riski, makul değer faiz oranı riski, fiyat riski ve nakit akım faiz oranı riski, kredi riski ve likidite riskidir. Grup'un genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine ve muhtemel olumsuz etkilerinin Grup'un finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

Risk yönetimi, Grup Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde uygulanmaktadır.

Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığa geçmeyi hedeflemektedir.

Grup yönetimi sermaye yapısını düzenli olarak inceler. Bu incelemeler sırasında kurul, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Grup, kurulun yaptığı önerilere dayanarak sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar yeni hisse ihracı ve sermaye avansı alımı yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Grup yönetimi sermaye risk yönetimini net borç/özkaynaklar oranını takip ederek gerçekleştirmektedir. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi finansal borçlar ve yükümlülükleri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Finansal risk faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda muhasebe ve finansman müdürlükleri tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Grup'un muhasebe ve finansman müdürlükleri tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Grup'un operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır.

Kredi riski yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup, bayilerinden doğabilecek bu riski, bayiler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlara göre belirleyerek yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Not 5).

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2021:

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Toplam
	Ticari alacaklar (1)		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	İlişkili taraflar	Diğer taraflar		
Raporlama günü itibarı ile belirlenen maksimum kredi riski (A+B+C+D+E) (2)	23.435	227.329.447	-	13.483	122.498.957	349.865.323
- Maksimum kredi riskinin teminatlar ile güvence altına alınan bölümü	-	169.260.966	-	-	-	169.260.966
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (3)	23.435	212.336.288	-	-	122.498.957	334.858.681
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	14.993.159	-	13.483	-	15.006.642
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısım	-	14.993.159	-	-	-	14.993.159
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	984.067	-	-	-	984.067
- Değer düşüklüğü (-)	-	(984.067)	-	-	-	(984.067)
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısım-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısım-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Grup'un ticari alacakları tıfdruk baskı, flekso baskı ve baskısız ambalaj malzemesi satışlarından doğmaktadır.

(2) İlgili tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenirlüğünde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(3) Grup yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşmayacağını öngörmektedir.

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2020:

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Toplam
	Ticari alacaklar (1)		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	İlişkili taraflar	Diğer taraflar		
Raporlama günü itibarı ile belirlenen maksimum kredi riski (A+B+C+D+E) (2)	113.411	137.775.892	-	53.442	86.858.569	224.801.315
- Maksimum kredi riskinin teminatlar ile güvence altına alınan bölümü	-	116.364.492	-	-	-	116.364.492
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (3)	113.411	130.054.557	-	-	86.858.569	217.026.538
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	7.721.335	-	53.442	-	7.774.777
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısım	-	7.721.335	-	-	-	7.721.335
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	801.958	-	-	-	801.958
- Değer düşüklüğü (-)	-	(801.958)	-	-	-	(801.958)
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısım-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısım-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Grup'un ticari alacakları tıfdruck baskı, flekso baskı ve baskısız ambalaj malzemesi satışlarından doğmaktadır.

(2) İlgili tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(3) Grup yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşmayacağını öngörmektedir.

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Eylül 2021				31 Aralık 2020			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	189.891.670	4.588.551	13.460.451	889.428	113.105.916	2.800.922	9.538.383	666.239
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	106.687.738	663.122	8.712.986	932.648	84.511.186	4.122.709	4.582.520	1.304.286
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	58.041	440	5.259	-	22.659	1.040	1.668	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	296.637.449	5.252.113	22.178.696	1.822.076	197.639.761	6.924.671	14.122.571	1.970.525
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	690.591	-	76.665	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	690.591	-	76.665	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	296.637.449	5.252.113	22.178.696	1.822.076	198.330.352	6.924.671	14.199.236	1.970.525
10. Ticari Borçlar	177.924.747	3.168.092	14.528.713	8.067	87.990.155	2.207.094	7.969.558	-
11. Finansal Yükümlülükler	87.328.738	-	8.442.861	-	36.001.324	-	3.996.639	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	2.248.919	107.778	97.197	25.324	2.626.508	305.302	42.789	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	267.502.403	3.275.870	23.068.771	33.391	126.617.987	2.512.396	12.008.986	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	32.323.457	-	3.125.002	-	68.939.105	-	7.653.183	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	32.323.457	-	3.125.002	-	68.939.105	-	7.653.183	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	299.825.860	3.275.870	26.193.773	33.391	195.557.092	2.512.396	19.662.169	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(3.188.412)	1.976.244	(4.015.077)	1.788.685	2.773.260	4.412.275	(5.462.933)	1.970.525
21. Parasal Kalemler net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(997.534)	2.083.580	(3.923.139)	1.814.009	4.686.518	4.716.537	(5.498.477)	1.970.525
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	397.500.660	5.188.636	32.526.863	3.636.895	418.630.314	8.732.215	39.033.951	4.971.837
24. İthalat	88.498.765	940.500	7.768.684	15.367	87.660.141	732.069	9.130.948	3.592

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2021

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlığı/yükümlülüğü	1.814.424	(1.814.424)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.814.424	(1.814.424)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlığı/yükümlülüğü	(4.264.332)	4.264.332	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(4.264.332)	4.264.332	-	-
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- İngiliz Sterlini net varlığı/yükümlülüğü	2.131.066	(2.131.066)	-	-
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	2.131.066	(2.131.066)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(318.842)	318.842	-	-

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2020

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlığı/yükümlülüğü	3.238.830	(3.238.830)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.238.830	(3.238.830)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlığı/yükümlülüğü	(4.920.955)	4.920.955	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(4.920.955)	4.920.955	-	-
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- İngiliz Sterlini net varlığı/yükümlülüğü	1.959.451	(1.959.451)	-	-
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	1.959.451	(1.959.451)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	277.326	(277.326)	-	-

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri makul değerleri ile gösterilmektedir. Ticari alacakların rayiç bedellerinin, kısa vadeli olmaları sebebiyle makul değerlerinin defter değerlerine yaklaştıkları varsayılmaktadır.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte makul değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmektedir. Uzun vadeli değişken faizli banka kredilerinin faiz oranları yıl içinde güncellendiğinden rayiç değerinin taşınan değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Grup, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal araçlarını her finansal araç sınıfının değerlendirme girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

DİPNOT 23 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....