

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 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.....	7-13
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	13
DİPNOT 4 FİNANSAL BORÇLAR	13-15
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	16-17
DİPNOT 6 STOKLAR	17
DİPNOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	17
DİPNOT 8 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	18
DİPNOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	18
DİPNOT 10 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	18-20
DİPNOT 11 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	21
DİPNOT 12 ERTELENMİŞ GELİRLER.....	21
DİPNOT 13 KISA VADELİ DİĞER KARŞILIKLAR	21
DİPNOT 14 UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	22
DİPNOT 15 DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER.....	22
DİPNOT 16 VERGİLER.....	23-24
DİPNOT 17 ÖZKAYNAKLAR	25-26
DİPNOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ	26
DİPNOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	26
DİPNOT 20 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	27
DİPNOT 21 KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	27-29
DİPNOT 22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	29-36
DİPNOT 23 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	36

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

**30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

			<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	276.027.556	179.847.097
Ticari Alacaklar		832.212.615	625.866.425
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10	32.471	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	832.180.144	625.866.425
Diğer Alacaklar		4.693	17.728
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		4.693	17.728
Stoklar	6	462.795.773	360.841.127
Peşin Ödenmiş Giderler	7	24.296.728	16.237.410
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		24.296.728	16.237.410
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	16	3.698.393	11.923.114
Diğer Dönen Varlıklar		78.442.296	39.406.030
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	8	78.442.296	39.406.030
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.677.478.054	1.234.138.931
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar		68.416	68.416
Diğer Alacaklar		180.000	180.000
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		180.000	180.000
Maddi Duran Varlıklar	9	666.115.197	633.139.052
Kullanım Hakkı Varlıkları		8.497.485	2.575.433
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	22.238.877	13.818.459
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	16	78.670.568	53.371.417
Peşin Ödenmiş Giderler		2.974.592	878.512
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	7	2.974.592	878.512
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		778.745.135	704.031.289
TOPLAM VARLIKLAR		2.456.223.189	1.938.170.220

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

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

**30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		60.095.600	40.838.903
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		60.095.600	40.838.903
Banka Kredileri	4	60.095.600	40.838.903
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		319.981.773	183.431.077
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		319.981.773	183.431.077
Banka Kredileri	4	315.644.449	181.602.112
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	4.337.324	1.828.965
Ticari Borçlar		655.056.069	531.802.417
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10	267.619.385	229.286.742
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	387.436.684	302.515.675
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	11	36.134.476	17.533.465
Ertelenmiş Gelirler		7.711.439	4.725.845
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	12	7.711.439	4.725.845
Kısa Vadeli Karşılıklar		12.616.276	10.675.635
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	13	12.234.211	10.195.467
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	382.065	480.168
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		11.737.696	11.653.383
- İlişkili Olmayan Taraflara			
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	11.737.696	11.653.383
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.103.333.329	800.660.725
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		541.182.122	435.345.439
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		541.182.122	435.345.439
Banka Kredileri	4	535.706.554	432.989.711
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülük	4	5.475.568	2.355.728
Ertelenmiş Gelirler		222.961	264.105
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	12	222.961	264.105
Uzun Vadeli Karşılıklar		55.398.629	65.796.083
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	55.398.629	65.796.083
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		596.803.712	501.405.627
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.700.137.041	1.302.066.352

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

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

**30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2023	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i> 31 Aralık 2022
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	17	36.000.000	36.000.000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	12.954.029	12.951.087
Geri Alınan Paylar		(1.108.139)	(1.108.139)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı (Giderler)		250.055.259	261.352.213
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		303.934.389	303.934.389
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(53.879.130)	(42.582.176)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		1.203.897	(6.458.454)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		1.203.897	(6.458.454)
Geçmiş Yıllar Karları		333.364.219	170.656.700
Net Dönem Karı/(Zararı)		123.616.883	162.710.461
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		756.086.148	636.103.868
TOPLAM KAYNAKLAR		2.456.223.189	1.938.170.220

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 2023 VE 2022 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 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat		1.966.235.652	743.162.546	1.425.104.168	507.671.445
Satışların Maliyeti		(1.581.258.928)	(577.860.758)	(1.221.607.125)	(439.492.953)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		384.976.724	165.301.788	203.497.043	68.178.492
Brüt Kar		384.976.724	165.301.788	203.497.043	68.178.492
Genel Yönetim Giderleri		(92.066.410)	(33.531.387)	(60.298.741)	(24.778.824)
Pazarlama Giderleri		(68.826.397)	(24.807.425)	(33.258.225)	(13.402.906)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(6.073.233)	(2.052.222)	(4.138.765)	(1.872.414)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	373.235.929	58.829.571	119.911.795	37.444.575
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	19	(200.951.045)	(246.779)	(94.593.932)	(24.796.187)
ESAS FAALİYET KARI		390.295.568	163.493.546	131.119.175	40.772.736
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		3.415.842	-	415.842	415.842
FINANSMAN GELİRİ/GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		393.711.410	163.493.546	131.535.017	41.188.578
Finansman Gelirleri	20	69.851.064	12.035.024	38.938.541	9.494.600
Finansman Giderleri	20	(353.556.112)	(72.942.645)	(79.930.870)	(25.499.973)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ (ZARARI) / KARI		110.006.362	102.585.925	90.542.688	25.183.205
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri (Gideri)					
- Dönem Vergi Gideri	16	(8.864.391)	(8.216.126)	(7.464.384)	8.933.495
- Ertelenmiş Vergi Geliri	16	22.474.912	32.350.550	56.609.724	38.739.454
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI) / KARI		123.616.883	126.720.349	139.688.028	72.856.154
DÖNEM KARI		123.616.883	126.720.349	139.688.028	72.856.154
Pay Başına Kazanç					
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	18	0,0343	0,0352	0,0388	0,0202
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(11.296.954)	416.706	(11.311.543)	(5.752.509)
Tanımlanmış Fayda Planları					
Yeniden Ölçüm Kayıpları		(14.121.189)	520.883	(14.139.429)	(7.190.636)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları, Vergi Etkisi		2.824.235	(104.177)	2.827.886	1.438.127
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		7.662.351	75.313	(851.015)	(1.058.319)
Yabancı Para Çevrim Farkları Kazançları		7.662.351	75.313	(851.015)	(1.058.319)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(3.634.603)	492.019	(12.162.558)	(6.810.828)
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER) / GELİR		119.982.280	127.212.368	127.525.470	66.045.326

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 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 Yeniden Ölçüm Kayıpları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		Yabancı Para Çevrim Farkları	Geçmiş Yıllar Karları	
1 Ocak 2022	36.000.000	10.106.819	(1.108.139)	(6.707.880)	91.699.049	(1.529.301)	127.203.575	76.176.073	331.840.196
Transferler	-	2.844.268	-	-	-	-	73.331.805	(76.176.073)	-
Temettü Ödemesi	-	-	-	-	-	-	(29.878.680)	-	(29.878.680)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(11.311.543)	-	(851.015)	-	139.688.028	127.525.470
- Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	139.688.028	139.688.028
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	(11.311.543)	-	(851.015)	-	-	(12.162.558)
30 Eylül 2022	36.000.000	12.951.087	(1.108.139)	(18.019.423)	91.699.049	(2.380.316)	170.656.700	139.688.028	429.486.986
1 Ocak 2023	36.000.000	12.951.087	(1.108.139)	(42.582.176)	303.934.389	(6.458.454)	170.656.700	162.710.461	636.103.868
Transferler	-	2.942	-	-	-	-	162.707.519	(162.710.461)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(11.296.954)	-	7.662.351	-	123.616.883	119.982.280
- Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	123.616.883	123.616.883
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	(11.296.954)	-	7.662.351	-	-	(3.634.603)
30 Eylül 2023	36.000.000	12.954.029	(1.108.139)	(53.879.130)	303.934.389	1.203.897	333.364.219	123.616.883	756.086.148

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 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:		(35.800.351)	(86.658.461)
Dönem (Zararı) / Karı		123.616.883	139.688.028
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		87.162.820	(3.382.852)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9	33.105.828	20.312.863
Değer Düşüklüğü/(İptali) İle İlgili Düzeltmeler	5	(457.555)	510.749
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		10.316.708	5.367.567
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		61.224.202	19.987.151
- Faiz ve Vade Farkı Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(5.784.113)	(3.160.073)
- Faiz ve Vade Farkı Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		67.008.315	23.147.224
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar/(Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(3.415.842)	(415.842)
Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16	(13.610.521)	(49.145.340)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(213.045.677)	(191.146.361)
Ticari Alacaklardaki (Artış)/ Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(205.888.634)	(187.219.055)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış/ (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(5.909.018)	(1.159.562)
Stoklardaki (Artış)/ Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(100.853.340)	(154.223.382)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış)		(7.259.996)	(3.945.848)
Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		126.537.986	156.124.362
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış		18.601.011	7.363.255
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış)/ Artış ile İlgili Düzeltmeler		(2.266.186)	(514.917)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer (Azalış)/ Artış ile İlgili Düzeltmeler		(38.951.951)	(7.567.178)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/(Azalış)		2.944.451	(4.036)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(2.265.974)	(54.841.185)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	14	(32.894.707)	(5.026.783)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	16	(639.670)	(26.790.493)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:		(71.287.737)	(101.003.128)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		3.468.182	479.736
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(74.360.294)	(100.137.453)
Alınan Faiz		2.499.779	2.024.954
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(2.895.404)	(3.370.365)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:		195.606.198	130.639.031
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	4	356.708.867	325.780.683
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	4	(132.303.147)	(148.901.137)
Temettü Ödemesi		-	(29.878.680)
Kiralama İşlemlerinden Borçlar – Net	4	5.628.199	1.246.542
Ödenen Faiz		(34.427.721)	(17.608.377)
Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net azalış		88.518.110	(57.022.558)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		7.662.349	(851.015)
NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLERDEKİ NET ARTIŞ		96.180.459	(57.873.573)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	179.847.097	167.357.628
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	276.027.556	109.484.055

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 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT 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 %17,51 olan (31 Aralık 2022: %17,69) Şirket’in hisse senetleri Borsa İstanbul’da (“BİST”) işlem görmektedir.

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

Şirket’in bağlı ortaklığı Bak Ambalaj Dış Ticaret A.Ş., 13 Şubat 2015 tarihinde kuruluş işlemleri tamamlanarak Ticaret Siciline tescil edilmiştir. Şirket’in diğer bağlı ortaklığı Bak Flexibles B.V., 8 Mayıs 2015 tarihinde kuruluş işlemleri tamamlanarak Hollanda Ticaret Siciline tescil edilmiştir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte “Grup” olarak adlandırılmıştır) yıl içerisinde çalışan ortalama personel sayısı 723’tür (31 Aralık 2022: Ortalama personel sayısı 692’dır.).

Bağlı ortaklıklara ait detaylar aşağıda verilmektedir:

Bağlı Ortaklıklar	Esas Faaliyet Konuları	Ülke
Bak Ambalaj Dış Ticaret A.Ş.	Ambalaj malzemesi dış ticareti	Türkiye
Bak Flexibles B.V.	Ambalaj malzemesi ticareti	Hollanda

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Kasım 2023 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 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi” 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 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2023 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 2022 tarihli konsolide finansal tabloları ile birlikte 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).

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamayı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT 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

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.

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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.

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT 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)

<u>Dönem sonu varlık alış:</u>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Avro/TL Kuru	29,0305	19,9349
<u>Dönem sonu yükümlülük satış:</u>		
Avro/TL Kuru	29,0828	19,9708
<u>Ortalama:</u>	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Avro/TL Kuru	24,0193	16,8201

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.

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 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT 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)

a) **30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (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.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

b) **30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:**

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebelediğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar (Devamı):

- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"**; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Grup yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup 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 imkân vermek üzere, Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide bilançosunu, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile;

1 Ocak - 30 Eylül 2023 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 2022 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 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.8 TFRS'ye ve KGK Tarafından Yayınlanan 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 2023	31 Aralık 2022
Nakit	201.694	78.971
- Türk Lirası	587	2.134
- Yabancı para	201.107	76.837
Bankalar	275.825.862	179.768.126
- Türk Lirası vadeli mevduatlar	851.545	11.613.315
- Türk Lirası vadesiz mevduatlar	2.471.698	4.235.042
- Yabancı para vadesiz mevduatlar	272.502.619	163.919.769
Toplam	276.027.556	179.847.097

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla TL vadeli mevduatlarının ortalama vadeleri 1 aydan az olup, etkin faiz oranı %33,18'dir. (31 Aralık 2022 itibarı ile TL vadeli mevduatların ortalama vadeleri 1 aydan az olup, etkin faiz oranı %21'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 öngörülmektedir. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden geliri de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır. Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır (2022: Yoktur)

DİPNOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar	60.095.600	40.838.903
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	315.644.449	181.602.112
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden yükümlülükler	4.337.324	1.828.965
Kısa vadeli finansal borçlar	380.077.373	224.269.980
Uzun vadeli krediler	535.706.554	432.989.711
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden yükümlülükler	5.475.568	2.355.728
Uzun vadeli finansal borçlar	541.182.122	435.345.439
Toplam finansal borçlar	921.259.495	659.615.419

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

a) Krediler

	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	Yıllık etkin faiz oranı (%)	Orjinal Para Birimi	Tutar	Yıllık etkin faiz oranı (%)	Orjinal Para Birimi	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar:						
Avro cinsinden banka kredileri	7,25	2.066.361	60.095.600	3,50	2.044.928	40.838.903
			60.095.600			40.838.903
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı:						
TL cinsinden banka kredileri	19,00	16.696.244	16.696.244	18,50-19,00	22.891.782	22.891.782
Avro cinsinden banka kredileri	2,10-13,10	10.279.210	298.948.206	1,25 - 10,31	1.146.263	158.710.330
			315.644.449			181.602.112
Uzun vadeli krediler:						
TL cinsinden banka kredileri	-	-	-	19,00	8.000.000	8.000.000
Avro cinsinden banka kredileri	2,10-13,10	18.420.047	535.706.554	2,10 - 10,31	21.280.555	424.989.711
			535.706.554			432.989.711
Toplam krediler			911.446.603			655.430.726

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 - 2 yıl arası	115.850.461	154.646.963
2 - 3 yıl arası	217.185.671	139.171.374
3 - 4 yıl arası	202.670.422	139.171.374
Toplam	535.706.554	432.989.711

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un değişken ve sabit faiz oranlı finansal borçlarının faiz oranı yenileme tarihlerine göre hazırlanmış vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023			Toplam
	3 aya kadar	3 ay ile 1 yıl arası	1 yıl ile 5 yıl arası	
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	778.043.791	-	-	778.043.791
Sabit faiz oranlı finansal borçlar	-	-	-	133.402.812
	778.043.791			911.446.603

	31 Aralık 2022			Toplam
	3 aya kadar	3 ay ile 1 yıl arası	1 yıl ile 5 yıl arası	
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	584.197.861	-	-	584.197.861
Sabit faiz oranlı finansal borçlar	-	-	-	71.232.865
	584.197.861			655.430.726

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Avro cinsinden değişken faiz oranlı kredilerin faiz oranı Euribor+%8,25 ve Euribor+%4'tür. (31 Aralık 2022: Avro cinsinden krediler için Euribor+%8,25 ve Euribor+%4'tür). 2022 yılında kullanılan sendikasyon kredisi karşılığında Grup'un uyması gereken bir takım performans yükümlülükleri bulunmaktadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup söz konusu performans yükümlülüklerini karşılamaktadır.

	2023	2022
1 Ocak	479.768.322	120.362.915
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	356.708.867	325.780.683
Borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	(132.303.147)	(148.901.137)
Kur farkı değişimi- net	(970.437)	232.004
Faiz tahakkuku etkisi	32.580.594	4.303.797
Kiralama işlemlerinden borçlar – net	5.628.199	1.246.540
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim	(96.180.459)	57.873.573
30 Eylül	645.231.939	360.898.375

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
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 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		
Müşteri cari hesapları	833.237.838	627.381.674
	833.237.838	627.381.674
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(1.057.694)	(1.515.249)
	832.180.144	625.866.425

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama vadeleri 3- 4 ay aralığındadır (31 Aralık 2022: 3- 4 ay aralığında).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadesi geçen alacaklar (*)	78.769.818	72.811.311
0- 30 gün vadeli	268.025.236	198.207.026
31- 60 gün vadeli	204.809.670	155.135.245
61- 90 gün vadeli	141.898.379	97.138.452
91- 180 gün vadeli	138.677.041	102.574.391
	832.180.144	625.866.425

(*) Grup ticari alacaklarını tahsil etmedeki geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak karşılık ayırmıştır. Grup yönetimi karşılığı ayrılmış olan tutar dışında herhangi bir ek şüpheli alacak riskinin bulunmadığını düşünmektedir.

30 Eylül 2023 itibarıyla ticari alacakların 699.407.139 TL'lik kısmı alacak sigortaları ile teminat altına alınmıştır (31 Aralık 2022: 511.187.176 TL) (Dipnot 21).

Şüpheli alacak karşılığının cari dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	1.515.249	926.509
Dönem içerisinde ayrılan karşılık değişimi, net	(457.555)	510.749
30 Eylül	1.057.694	1.437.258

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
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 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		
Satıcılar	387.436.684	302.515.675
	387.436.684	302.515.675

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari borçların ortalama vadesi 2– 3 ay aralığındadır (31 Aralık 2022: 2– 3 ay aralığındadır).

DİPNOT 6 – STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hammaddeler ve yardımcı malzemeler	164.568.153	156.124.698
Yarı mamul	62.546.045	27.363.645
Mamul Stokları	235.681.575	177.352.784
	462.795.773	360.841.127

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde herhangi bir rehin/ipotek bulunmamaktadır.

DİPNOT 7 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen sigorta, abonelik ve diğer giderler	13.714.500	13.113.060
Verilen avanslar	10.582.228	3.124.350
	24.296.728	16.237.410

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

Sabit kıymetler için verilen avanslar	2.974.592	878.512
	2.974.592	878.512

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

a) Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İade alınacak KDV	72.167.527	39.224.944
Devreden KDV	17.930	14.085
Diğer	6.256.839	167.001
	78.442.296	39.406.030

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile kullanım hakkı varlıklarının tutarı sırayla 62.968.053 TL, 11.392.239 TL ve 7.217.785 TL'dir. (30 Eylül 2022 – sırayla 95.412.411 TL ve 4.725.042 TL). 30. Eylül 2023 tarihi itibarıyla hurdaya ayrılarak ve satışı yapılarak elden çıkarılan maddi duran varlıklar 1.187.554 TL'dir. Maddi duran varlık alımlarının önemli bir kısmı makine alımlarından kaynaklanmaktadır.

30 Eylül 2023 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 29.939.580 TL, 2.971.821 TL ve 1.295.732 TL'dir (30 Eylül 2022 – sırayla 18.064.877 TL, 2.111.387 TL ve e 746.922 TL). 30. Eylül 2023 tarihi itibarıyla hurdaya ayrılarak ve satışı yapılarak elden çıkarılan maddi duran varlıklar için çıkışı yapılan amortisman tutarı 1.135.228 TL'dir. Amortisman giderlerinin 1.101.305 TL'lik kısmı stoklar üzerinde aktifleştirilmiştir.

DİPNOT 10 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflara borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Polibak Plastik Film San. A.Ş. (**)	190.163.152	159.957.668
Bareks Plastik Film Ekstrüzyon San. ve Tic. A.Ş. (**)	53.767.830	43.146.970
Bak Gravür Tekn. San. ve Tic. A.Ş. (**)	15.115.066	13.679.664
Bakioğlu Holding A.Ş. (**)	4.352.402	3.070.517
Bak - Net İletişim ve Bilgi Ürünleri Paz. San. Tic. A.Ş. (**)	2.470.543	1.973.162
Baksaş Sigortacılık A.Ş. (**)	197.913	5.679.745
Bakiş Yapı İnşaat San. Tic. A.Ş. (**)	505.981	1.203.637
Diğer	1.046.499	575.379
	267.619.385	229.286.742

(*) Ana ortak

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara olan kısa vadeli ticari borçların ortalama vadeleri 3 ay içerisinde (31 Aralık 2022: 3 ay).

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflardan alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Freshbak Organik Doğal Gıda A.Ş. (**)	32.471	-
	32.471	-

(*) Ana ortak

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

c) İlişkili taraflardan yapılan alım işlemleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2023		1 Ocak - 30 Eylül 2022	
	Mal, varlık ve hizmet	Vade ve kur farkları	Mal, varlık ve hizmet	Vade ve kur farkları
Polibak Plastik Film San. A.Ş. (**)	382.528.492	74.339.752	403.969.087	71.287.407
Bareks Plastik Film Ekstruzyon San. ve Tic. A.Ş. (**)	129.876.986	19.480.024	97.832.010	14.748.443
Bak Gravür Tekn. San. ve Tic. A.Ş. (**)	44.369.328	21.692	31.082.611	109.052
Bakioğlu Holding A.Ş. (*)	32.731.260	19.993	10.352.357	8.182
Bak - Net İletişim ve Bilgi Ürünleri Paz. San. Tic. A.Ş. (**)	23.480.535	188.712	14.338.289	126.724
Onsa Özel Güvenlik Hizmetleri Ltd.Şti. (**)	8.697.243	27.659	3.622.271	4.259
Bakiş Yapı İnşaat San. Tic. A.Ş. (**)	2.956.882	6.796	4.359.767	15.278
Baksaş Sigortacılık A.Ş. (**)	3.756.132	55.682	3.179.034	6.487
Ege Orman Vakfı Ağaçlandırma Ağaç Ürün. İkt. İşl. (**)	196.048	246	82.111	38
Ege Orman Vakfı (**)	14.132	-	8.600	-
	628.607.038	94.140.556	568.826.137	86.305.870

(*) 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

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 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 taraflara yapılan satış işlemleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2023		1 Ocak - 30 Eylül 2022	
	Mal, varlık ve hizmet	Vade ve kur farkları	Mal, varlık ve hizmet	Vade ve kur farkları
Polibak Plastik Film San. A.Ş. (**)	5.612.603	463.337	4.553.516	255.123
Bareks Plastik Film Ekstruzyon San. ve Tic. A.Ş. (**)	1.877.304	176.821	1.257.079	98.253
Freshbak Organik Doğal Gıda A.Ş. (**)	705.220	86.728	413.026	48.896
Bak Gravür Tekn. San. ve Tic. A.Ş. (**)	879.844	24.196	375.307	488
Baksaş Sigortacılık A.Ş. (**)	111.494	27.791	83.319	5.808
Bak - net İletişim ve Bilgi Ürünleri Paz. San. Tic. A.Ş. (**)	43.913	9.276	43.795	715
Bakioğlu Holding A.Ş. (*)	478.323	2.610	754	59.748
Bakış Yapı İnşaat San. Tic.A.Ş.(**)	4.888	1.503	88.968	436
	9.713.589	792.262	6.815.764	469.467

(*) Ana ortak

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

e) 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.

Grup'un 1 Ocak- 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 dönemleri için üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Ücret ve ücret benzeri diğer faydalar	17.871.126	8.442.931
Diğer faydalar	1.550.108	1.106.919
Toplam	19.421.234	9.549.850

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 11 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personel SGK borçları	14.930.903	7.248.135
Ödenecek personel ücretleri	17.401.879	7.610.556
Çalışanlara ilişkin vergiler	3.801.694	2.674.774
	36.134.476	17.533.465

DİPNOT 12 - ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	7.711.439	4.461.488
Diğer sözleşme yükümlülükleri	-	264.357
	7.711.439	4.725.845

b) Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer uzun vadeli ertelenmiş gelirler	222.961	264.107
	222.961	264.107

DİPNOT 13 - KISA VADELİ DİĞER KARŞILIKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12.234.211	10.195.467
Dava karşılıkları	382.065	480.168
	12.616.276	10.675.635

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 382.065 TL tutarında bir karşılık hesaplanmış ve cari dönemde konsolide mali tablolar yansıtılmıştır.

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 14 - UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	55.398.629	65.796.083
	55.398.629	65.796.083

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 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden tam 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371 TL) tavanına tabidir. Kullanılan başlıca aktüeryal varsayımlar:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Net iskonto oranı (%)	0,49	4,29
Emeklilik olasılığı (%)	93,84	94,71

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	65.796.083	19.804.343
Faiz maliyeti	5.240.656	3.193.450
Aktüeryal kayıp	14.121.189	14.139.433
Hizmet maliyeti	3.135.408	1.646.455
Dönem içerisinde ödenen	(32.894.707)	(5.026.783)
30 Eylül	55.398.629	33.756.898

DİPNOT 15 - DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	11.617.234	11.587.573
Diğer ödenecek borçlar	120.462	65.810
	11.737.696	11.653.383

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 – VERGİLER

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	8.864.391	3.846.758
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(12.562.784)	(15.769.872)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	(3.698.393)	(11.923.114)

Türkiye’de, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %25’tir. (31 Aralık 2022: %23). 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.

1 Ocak – 30 Eylül 2023 hesap dönemine ait kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergi gideri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Cari dönem kurumlar vergisi	(8.864.391)	(7.464.385)
Ertelenmiş vergi geliri	22.474.912	56.609.723
Toplam vergi geliri	13.610.521	49.145.339

Cari dönem vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Vergi öncesi kar	110.006.362	90.542.688
Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi gideri	(27.501.591)	(20.824.818)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(6.185.620)	(2.515.601)
Deprem vergisi etkisi		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme etkisi (*)	39.990.009	69.237.231
Diğer	7.307.723	3.248.527
Toplam vergi geliri	13.610.521	49.145.339

(*) Şirket, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Vergi Usul Kanunu (VUK) Genel Tebliği (Sıra No:530) kapsamında taşınmazlarını ve bunlara ait amortismanları 30 Eylül 2023 itibarıyla yeniden değerlemeye tabi tutmuştur. TFRS finansal tablolarında ise arazi ve arsalar gerçeğe uygun değeri baz alan yeniden değerlendirilmiş değerleri ile, diğer maddi ve maddi olmayan duran varlıklar maliyet yöntemiyle taşınmaya devam etmektedir. Halihazırda VUK ve TFRS finansal tablolar arasındaki geçici fark üzerinden hesaplanmakta olan ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğünü VUK uyarınca yapılan yeniden değerlendirme etkisiyle oluşan değerler ile TFRS finansal tablolarda taşınan değerler arasındaki farklar üzerinden hesaplanmış ve bu uygulama sonucu oluşan ertelenmiş vergi gelirini de, konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirmiştir.

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 16 – VERGİLER (Devamı)

Ertelenen vergi

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır.

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, varlıkların gerçekleştiği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği 2023 dönemi için %25 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlık farkları	(149.053.078)	(180.120.270)	55.936.443	36.024.054
Teslimatı yapılmamış satışlar ve maliyetleri, net	(16.347.747)	(9.842.397)	4.086.937	1.968.479
Kıdem tazminatı karşılığı	(55.398.629)	(65.796.083)	13.849.657	13.159.217
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	(12.234.211)	(10.195.467)	3.058.553	2.039.093
Diğer	(6.955.912)	(902.869)	1.738.978	180.574
			78.670.568	53.371.417

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	(53.371.418)	9.926.192
Cari dönem gelir tablosuna yansıtılan	(22.474.912)	(56.609.723)
Diğer kapsamlı gelire yansıtılan	(2.824.237)	(2.827.886)
30 Eylül	(78.670.568)	(49.511.417)

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	2023		2022	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Bakioğlu Holding A.Ş.	62,66	22.557.145	62,66	22.557.145
Cem Bakioğlu	16,01	5.762.732	16,10	5.794.246
Diğer	21,33	7.680.123	21,24	7.648.609
	100	36.000.000	100	36.000.000

Grup'un sermayesi 36.000.000 TL olup işbu sermaye her biri 0,01 TL nominal değerde 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 2023 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 12.954.029 TL'dir (31 Aralık 2022: 12.951.087 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 EYLÜL 2023 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.

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 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Net dönem karı	A	123.616.883	126.720.349	139.688.028	72.856.154
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
Pay başına kazanç	A/B	0,0343	0,0352	0,0388	0,0202

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 ortalama, 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.

DİPNOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

i. Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kur farkı geliri	366.791.100	54.809.664	114.812.0467	36.076.090
Diğer	6.444.830	4.019.908	5.099.749	1.368.485
Toplam	373.235.930	58.829.572	119.911.795	37.444.575

ii. Esas faaliyetlerden diğer giderler:

Kur farkı gideri	200.300.411	-	92.206.008	23.805.322
Diğer	650.633	246.779	2.387.924	990.865
Toplam	200.951.044	246.779	94.593.932	24.796.187

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 20 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

i. Finansman gelirleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kur farkı geliri	67.351.285	11.071.400	36.913.587	8.750.325
Faiz geliri	2.499.779	963.624	2.024.954	744.275
	69.851.064	12.035.024	38.938.541	9.494.600

ii. Finansman giderleri:

Kur farkı gideri	274.170.634	41.241.796	49.565.918	13.423.569
Faiz gideri	67.008.315	26.586.079	21.912.175	9.564.410
Banka komisyon gideri	6.581.021	2.860.814	5.289.474	1.320.097
Kefalet gideri	5.796.142	2.253.956	3.163.303	1.191.897
Toplam	353.556.112	72.942.645	79.930.870	25.499.973

DİPNOT 21 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Alınan teminatlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kefalet	893.957.417	681.720.215
Ticari alacakların korunması (**)(Dipnot 5)	699.407.139	511.187.176
Alınan teminat mektup ve senetleri (*)	4.978.903	3.412.578
	1.598.343.459	1.196.319.969

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un almış olduğu teminat mektup ve senetleri ticari faaliyetlerde bulunduğu tedarikçilerinden alınan teminat mektup ve senetlerinden oluşmaktadır.

(**) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un ticari alacaklarının tahsilât riskine karşı almış olduğu sigortalardan oluşmaktadır.

(***) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un Bakioğlu Holding'in finansal kuruluşlardan alınan nakdi ve gayrinakdi kredilere ilişkin garantör olmasından kaynaklanan kefaletlerden oluşmaktadır.

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 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)

Grup'un almış olduğu teminatların orijinal para detayı 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Orijinal para birimi	TL karşılığı	Orijinal para birimi	TL karşılığı
Ticari alacakların korunması				
Avro	22.947.443	666.175.757	23.866.189	475.770.097
İngiliz Sterlini	67.735	2.267.888	343.701	7.729.552
ABD Doları	1.131.016	30.963.494	1.480.751	27.687.527
Kefalet				
Avro	29.814.071	865.517.388	32.045.183	638.817.519
TL	28.440.029	28.440.029	42.902.696	42.902.696
Alınan teminat çek ve senetleri				
TL	2.515.000	2.515.000	1.530.382	1.530.382
Avro			10.000	199.349
ABD Doları	90.000	2.463.903	90.000	1.682.847
		1.598.343.459		1.196.319.969

b) Verilen teminatlar

Grup'un vermiş olduğu teminatların orijinal para detayı 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Orijinal para birimi	TL karşılığı	Orijinal para birimi	TL karşılığı
Teminat mektupları (*)				
Avro	1.103.455	32.033.850	1.103.455	21.997.265
TL	12.440.029	12.440.029	12.236.029	12.236.029
Teminat senetleri (**)				
TL	15.469.000	15.469.000	2.068.120	2.068.120
		59.942.879		36.301.414

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

(**) Teminat senetlerinin önemli bir bölümü Atatürk Organize Sanayi Müdürlüğü'ne verilen teminat senetlerinden oluşmaktadır.

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 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)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un verdiği teminat, rehin veya ipotekler TL cinsinden olup detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	59.942.879	36.301.414
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	-	-
	59.942.879	36.301.414
Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı	%0	%0

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.

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 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 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 EYLÜL 2023 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 2023:

	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)	32.471	832.180.144	-	184.693	275.825.862	1.108.223.170
- Maksimum kredi riskinin teminatlar ile güvence altına alınan bölümü	-	699.407.139	-	-	-	699.407.139
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (3)	32.471	753.410.326	-	-	275.825.862	1.029.268.659
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	-	78.769.818	-	184.693	-	78.954.511
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısım	-	78.769.818	-	-	-	78.769.818
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.057.694	-	-	-	1.057.694
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.057.694)	-	-	-	(1.057.694)
- 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 EYLÜL 2023 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 2022:

	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)	-	625.866.425	-	197.728	179.768.126	805.832.279
- Maksimum kredi riskinin teminatlar ile güvence altına alınan bölümü	-	511.187.176	-	-	-	511.187.176
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (3)	-	553.055.115	-	-	179.768.126	732.823.240
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	72.811.311	-	-	-	72.811.311
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısım	-	72.811.311	-	197.728	-	73.009.039
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.515.249	-	-	-	1.515.249
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.515.249)	-	-	-	(1.515.249)
- 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 EYLÜL 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Eylül 2023				31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	712.534.343	4.451.464	20.004.659	296.363	539.265.724	5.806.486	20.584.114	904.970
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	272.703.726	1.811.987	7.302.635	331.476	163.893.406	700.249	6.948.490	546.150
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	242.115	2.427	6.022	25	3.440	184	1.645	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	985.480.184	6.265.878	27.313.316	627.865	703.162.570	6.506.919	27.532.604	1.451.121
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	1.763.980	105	41.052	17.005	1.202.754	105	41.052	17.005
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	1.763.980	105	41.052	17.005	1.202.754	105	41.052	17.005
9. Toplam Varlıklar (4+8)	987.244.165	6.265.983	27.354.367	644.870	704.365.324	6.507.024	27.573.656	1.468.126
10. Ticari Borçlar	535.311.210	4.105.303	14.495.901	33.806	391.308.509	3.305.669	16.468.458	22.048
11. Finansal Yükümlülükler	359.043.761	-	12.345.571	-	199.549.188	-	9.992.048	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	1.350.638	45.590	3.448	-	2.918.221	127.453	26.192	340
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	895.705.609	4.150.893	26.844.920	33.806	593.775.918	3.433.123	26.486.698	22.388
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	535.706.554	-	18.420.047	-	424.989.711	-	21.280.555	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	535.706.554	-	18.420.047	-	424.989.711	-	21.280.555	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.431.412.163	4.150.893	45.264.967	33.806	1.018.765.629	3.433.123	47.767.253	22.388
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(444.167.998)	2.115.092	(17.910.600)	611.063	(314.400.305)	3.073.902	(20.193.597)	1.445.737
21. Parasal Kalemler net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(444.823.454)	2.158.149	(17.954.226)	594.034	(312.688.278)	3.201.066	(20.208.457)	1.429.072
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	1.438.206.601	3.955.900	52.689.390	3.080.201	1.331.860.639	11.772.366	59.185.645	5.388.839
24. İthalat	170.887.578	5.176.967	1.000.870	3.093	301.539.386	4.201.016	11.170.908	13.188

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 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 2023

	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	5.769.956	(5.769.956)	5.769.956	(5.769.956)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	5.769.956	(5.769.956)	5.769.956	(5.769.956)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlığı/yükümlülüğü	(52.232.103)	52.232.103	(52.232.103)	52.232.103
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(52.232.103)	52.232.103	(52.232.103)	52.232.103
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- İngiliz Sterlini net varlığı/yükümlülüğü	2.045.347	(2.045.347)	2.045.347	(2.045.347)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	2.045.347	(2.045.347)	2.045.347	(2.045.347)
TOPLAM (3+6+9)	(44.416.800)	44.416.800	(44.416.800)	44.416.800

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 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 2022

	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	5.736.103	(5.736.103)	5.736.103	(5.736.103)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	5.736.103	(5.736.103)	5.736.103	(5.736.103)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlığı/yükümlülüğü	(40.427.218)	40.427.218	(40.427.218)	40.427.218
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(40.427.218)	40.427.218	(40.427.218)	40.427.218
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- İngiliz Sterlini net varlığı/yükümlülüğü	3.251.085	(3.251.085)	3.251.085	(3.251.085)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	3.251.085	(3.251.085)	3.251.085	(3.251.085)
TOPLAM (3+6+9)	(31.440.030)	31.440.030	(31.440.030)	31.440.030

BAK AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 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

Sermaye Artırımı

21.06.2023 tarihinde yapılan yönetim kurulu toplantısında Grup'un mevcut 36.000.000 TL olan ödenmiş sermayesinin tamamı "Geçmiş Yıllar Karları" hesabından karşılanmak suretiyle %100 oranında artış ile 36.000.000 TL arttırılarak 72.000.000 TL'ye yükseltilmesine karar verilmiştir. Bu kapsamda yapılan başvurularımız Kurul'un 02.10.2023 tarih ve E-29833736-110.03.03-42832 sayılı yazısı ve T.C. Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü'nün 12.10.2023 tarih E-50035491-431.02-00089917336 sayılı yazısı ile onaylanmıştır. Onaylanan esas sözleşme tadili 14 Kasım 2023 tarihinde yapılacak Olağanüstü Genel Kurul toplantısında pay sahiplerinin onayına sunulacaktır.

.....