

**BAREM AMBALAJ SANAYİ
VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**30 EYLÜL 2023
TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-58

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	(Bağımsız Denetimden	(Bağımsız Denetimden
		Geçmemiş)	Geçmiş)
		Cari Dönem	Önceki Dönem
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	478.639.182	217.568.452
Finansal Yatırımlar	5	5.810.421	97.434.930
Ticari Alacaklar		484.793.310	438.882.431
<i>İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklar</i>	6	484.793.310	438.882.431
Diğer Alacaklar		3.398.384	223.211
<i>İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar</i>	7	3.398.384	223.211
Stoklar	8	208.787.004	228.849.919
Peşin Ödenmiş Giderler		501.855.333	100.519.021
<i>İlişkili Olmayan Taraplara Peşin Ödenen Giderler</i>	10	501.855.333	100.519.021
Diğer Dönen Varlıklar	19	8.456.132	--
ARA TOPLAM		1.691.739.766	1.083.477.964
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		--	--
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.691.739.766	1.083.477.964
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		813.200	290.563
<i>İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar</i>	7	813.200	290.563
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	--	101.344
Maddi Duran Varlıklar	12	555.679.063	281.833.951
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	1.401.312	1.591.368
Peşin Ödenmiş Giderler	10	152.816	--
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		558.046.391	283.817.226
TOPLAM VARLIKLAR		2.249.786.157	1.367.295.190

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)
		Cari Dönem 30 Eylül 2023	Önceki Dönem 31 Aralık 2022
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	260.850.318	285.170.722
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	302.111.109	80.361.624
Uzun Vadeli Kiralama Borçlarının Kısa Vadeli Kısımları		--	119.735
Ticari Borçlar		99.741.192	57.100.793
<i>İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar</i>	6	99.741.192	57.100.793
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	33.185.782	13.075.588
Diğer Borçlar		836.040	563.290
<i>İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar</i>	7	836.040	563.290
Ertelenmiş Gelirler	10	22.538.458	12.294.930
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	29	9.490.823	9.693.142
Kısa Vadeli Karşılıklar		5.728.092	3.407.182
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	18	1.625.528	1.561.094
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	17	4.102.564	1.846.088
ARA TOPLAM		734.481.814	461.787.006
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler		--	--
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		734.481.814	461.787.006
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	487.885.753	54.231.728
Ertelenmiş Gelirler	10	--	142.144
Uzun Vadeli Karşılıklar		12.968.749	6.882.888
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	18	12.968.749	6.882.888
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	29	19.037.356	11.118.114
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		519.891.858	72.374.874
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		995.365.961	833.133.310
Ödenmiş Sermaye	20	262.500.000	262.500.000
Paylara İlişkin Primler	20	232.046.422	232.046.422
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		69.796.613	70.478.043
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları</i>	20	69.040.063	69.040.063
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>	20	756.550	1.437.980
Geri Alınmış Paylar		(26.834.000)	--
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	20.656.840	9.300.291
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	20	218.903.439	--
Dönem Net Kârı/Zararı		218.343.171	258.808.554
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		995.412.485	833.133.310
TOPLAM KAYNAKLAR		2.249.786.157	1.367.295.190

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KÂR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot	(Bağımsız	(Bağımsız	(Bağımsız	(Bağımsız
		Denetimden	Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş)	Geçmemiş)	Geçmemiş)	Geçmemiş)
		Cari Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		1 Ocak –	1 Temmuz –	1 Ocak –	1 Temmuz –
		30 Eylül 2023	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022
Hasılat	21	1.090.090.851	444.300.359	1.014.342.592	310.282.405
Satışların Maliyeti (-)	21	(863.355.782)	(321.911.318)	(743.828.098)	(235.069.850)
Brüt Kâr/Zararı		226.735.069	122.389.041	270.514.494	75.212.555
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(48.366.462)	(18.947.523)	(22.029.863)	(10.816.365)
Pazarlama Giderleri (-)	22	(57.830.872)	(26.061.620)	(32.504.749)	(11.900.077)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	171.669.378	24.158.358	50.280.881	18.158.010
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(50.864.181)	(26.402.194)	(21.664.389)	(7.940.872)
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		241.342.932	75.136.062	244.596.374	62.713.251
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	396.040	--	93.614	--
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü					
Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü					
Zararlarının İptalleri	6	980.384	--	48.392	(10.260)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET					
KÂRI/ZARARI		242.719.356	75.136.062	244.738.380	62.702.991
Finansman Giderleri (-)	27	(53.857.371)	301.084	(41.718.922)	(15.331.464)
Finansman Gelirleri (+)	26	56.284.529	22.439.792	--	--
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ					
ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		245.146.514	97.876.938	203.019.458	47.371.527
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(26.803.343)	(13.775.876)	(28.152.445)	(2.516.261)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	29	(18.675.423)	(10.417.580)	(29.966.927)	(6.080.273)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	29	(8.127.920)	(3.358.296)	1.814.482	3.564.012
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM					
KÂRI/ZARARI		--	--	--	--
DÖNEM KÂRI/ZARARI		218.343.171	84.101.062	174.867.013	44.855.266

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem
	Dipnot	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz– 30 Eylül 2022
DÖNEM KÂRI/ZARARI		218.343.171	84.101.062	174.867.013	44.855.266
Pay Başına Kazanç		0,8318	0,3204	3,33	0,44
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	30				
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(681.430)	(837.576)	(366.490)	29.149
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	28	(890.108)	(1.087.761)	(463.911)	43.319
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		208.678	250.185	97.421	(14.170)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	28-29	208.678	250.185	97.421	(14.170)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(681.430)	(837.576)	(366.490)	29.149
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		217.661.741	83.263.486	174.500.523	44.884.415

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ,
1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar			
	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geri Alınmış Paylar	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Toplam Özkaynaklar
Bakiye 1 Ocak 2022	45.000.000	--	69.040.064	513.949	2.129.854	--	76.777.116	122.158.682	315.619.665
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	7.170.437	--	114.988.245	(122.158.682)	--
Sermaye Artırımı	7.500.000	--	--	--	--	--	--	--	7.500.000
Hisse Senedi İhraç primleri	--	249.493.340	--	--	--	--	--	--	249.493.340
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	174.867.013	174.867.013
Toplam Kapsamlı Gelirler	--	--	--	(366.490)	--	--	--	--	(366.490)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	--	--	--	--	--	--	787.721	--	787.721
Bakiye 30 Eylül 2022	52.500.000	249.493.340	69.040.064	147.459	9.300.291	--	192.553.082	174.867.013	747.901.249
Bakiye 1 Ocak 2023	262.500.000	232.046.422	69.040.064	1.437.980	9.300.291	--	--	258.808.554	833.133.310
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	--	--	258.808.554	(258.808.554)	--
Transferler	--	--	--	--	11.356.549	--	(11.356.549)	--	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	218.343.171	218.343.171
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış ve azalışlar	--	--	--	--	--	(26.834.000)	--	--	(26.834.000)
Toplam Kapsamlı Gelirler	--	--	--	(681.430)	--	--	--	--	(681.430)
Deprem Vergisi Ödemesi	--	--	--	--	--	--	(30.651.615)	--	(30.651.615)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	--	--	--	--	--	--	2.103.049	--	2.103.049
Bakiye 30 Eylül 2023	262.500.000	232.046.422	69.040.063	756.550	20.656.840	(26.834.000)	218.903.439	218.343.171	995.412.485

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2022
A. İşletme Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem Kârı/Zararı		218.343.171	174.867.013
Dönem Net Kârı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	22	20.267.332	18.511.141
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		--	39.342.715
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	6	262.948	38.031.371
-Vadeli Alışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	6	(1.051.551)	(3.133.795)
-Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler		(55.332.920)	4.445.139
-Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		53.330.993	--
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(254.321)	2.559.081
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		--	3.324.464
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	6.150.295	2.991.412
-Dava ve Diğer Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	17	2.256.476	333.052
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		--	(2.551.593)
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	6	1.233.758	(645.280)
-Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	8	--	(1.906.313)
Vergi (Gelin) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	29	26.803.343	28.152.445
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(396.040)	(93.614)
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	24	(396.040)	(93.614)
-Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		--	--
		271.613.484	264.111.652
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		91.624.509	--
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	6	(47.144.637)	(68.756.566)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	7	(12.153.942)	(289.137.565)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	20.062.915	(128.317.759)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(401.336.312)	(79.577.409)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	6	42.640.399	(4.522.433)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	20.110.194	(2.585.970)
Faaliyetler İle İlgili Diğer Yükümlülüklerde Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	7	272.750	4.236.955
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		10.101.384	26.236.072
Sermaye Artırımı		--	7.500.000
Alınan Faiz	23	--	5.869.173
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	29	(18.877.742)	(24.031.437)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(28.548.566)	847.341
Toplam		(51.635.564)	(288.127.946)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14-24	202.060	--
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		202.060	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14-24	--	(68.773.884)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(293.774.724)	(67.696.094)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		147.660	(1.077.790)
Toplam		(293.425.004)	(68.773.884)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	249.493.340
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(26.834.000)	
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.254.678.226	868.114.233
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(623.595.120)	(656.116.947)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(119.735)	(198.625)
Ödenen Faiz	27	(53.330.993)	(40.590.452)
Alınan Faiz	23	55.332.920	5.869.173
Toplam		606.131.298	426.570.722
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)		261.070.730	69.668.892
D. Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		--	--
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)		261.070.730	69.668.892
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	5	217.568.452	16.494.019
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	5	478.639.182	86.162.911

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

1. ŞİRKET ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Genel

Barem Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket"), 04.01.2013 tarihinde Barem Oluklu Mukavva Kutu Ambalaj Sanayi ve Tic. Ltd. Şti'nden nevi değişikliğine giderek Barem Ambalaj San. Ve Tic. A.Ş. olmuştur. Şirket Türkiye'de faaliyet göstermekte olup şirket merkezi, İbni Melek OSB Mahallesi TOSBİ Yol 4 Sokak No:14 Tire/İZMİR'de bulunmaktadır.

Şirket'in bunun dışında Başpınar OSB Mahallesi 5. O.S.B. 83555 Nolu Cad. No:2 Şehitkamil/ GAZİANTEP ve OSB No:11 Sokak KARAMAN'da üretim yaptığı iki ayrı fabrikası bulunmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ortalama çalışan personel sayısı 777 kişidir (31 Aralık 2022: 824 personel).

Şirket'in Faaliyet Alanları

Şirket; oluklu mukavva, safiha, kutu kağıt ofset baskılı kutu ve her türlü ambalaj ve kutu imal etmekte veya bunları dışarıda fason olarak yaptırmakta olup konusu ile ilgili ürünlerin dahili ticaretini ve ihracatını yapmaktadır.

Şirket'in Hissedarları

Şirket, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Sermaye Piyasası Kurulu'nun 07.10.2021 tarih ve 51/1487 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir.

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sermayesi 262.500.000 TL (31 Aralık 2022: 262.500.000 TL) olup ortaklık yapısı aşağıdadır.

Adı Soyadı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Recep Taşyanar	105.000.000	40%	40%	105.000.000
Şenferiye Taşyanar	105.000.000	40%	40%	105.000.000
Halka açık kısım	52.500.000	20%	20%	52.500.000
Toplam	262.500.000	100%	100%	262.500.000

Şirket'in çıkarılmış sermayesi 262.500.000 TL olup 262.500.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 262.500.000 TL – 262.500.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir.

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Esasları

Şirket'in finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, hazırlanmış olup, Tebliğ'in 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. Bu standartlar, Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

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.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

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

Ölçüm Esasları

Ekli finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile ölçülen maddi duran varlıklar içinde raporlanan binalar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 28 Şubat 2023 tarihinde onaylanmıştır. Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre, Şirket finansal tabloları genel kurulda onaylanmadıkça kesinleşmediğinden, Şirket genel kurulu finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve TFRS'ye uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere "enflasyon muhasebesi" uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" ("TMS 29") uygulanmamıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

Netleştirme / Mahsup

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

2.3. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TFRS'nin 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.

TFRS 16 Kiralamalar Etkisi

Şirket, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, "TFRS 16 Kiralamalar" standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak değerlendirmiştir.

	30.09.2023	31.12.2022
Gayrimenkuller	--	101.344
Toplam kullanım hakkı varlıkları	--	101.344
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	--	119.735
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	--	--
Toplam kira yükümlülükleri	--	119.735

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

TFRS 16 "Kiralamalar" standardına ilk geçiş

Aşağıda, Şirket'in TFRS 16'yı uygulaması üzerine yeni muhasebe politikaları yer almaktadır:

Kullanım Hakkı Varlıkları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla.). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir. Kullanım hakkı varlığının maliyeti; kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ve başlangıçta Şirket tarafından katlanılan doğrudan maliyetlerin tamamını içerir.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kiralayanın kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket'e devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Şirket'in bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutar. Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Gayrimenkul ve diğer kiralamalar,

Kiralama sözleşmelerinde, kiralama süresi Şirket'in sözleşmede yer alan bir uzatma seçeneğini veya erken sonlandırma seçeneğini kullanmanın makul şekilde kesin olduğu durumlar dışında, imzalanan sözleşmelerin iptal edilemez süresine karşılık gelir. Ofis, istasyon, araç ve ofis ekipman kiralamalarının gerçeğe uygun değerleri her para birimi için Şirket'in o para birimindeki alternatif borçlanma maliyeti ile hesaplanmaktadır.

Kira Yükümlülükleri

Şirket kira yükümlülüğünü, kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir. Kiralama ödemeleri; sabit ödemelerden (esas sabit ödemeler de dahil) tüm kiralama teşvik alacaklarının, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemelerinin ve kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarların düşülmesini içerir. Ayrıca kira ödemeleri, Şirket satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemelerini içerir. Bir endeks veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Şirket, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra kira yükümlülüğünü, faizi yansıtacak şekilde artırırken yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Muhasebe Tahminleri Tanımı

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelemiş Vergi

Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması –

Karşılaştırmalı Bilgiler

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikte "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelemiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Sigorta Sözleşmeleri
TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması
Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak
Sınıflandırılması
Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü
Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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 yanıttır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler";

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.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Hasılat

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

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolara kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

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

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

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır.

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

Faiz geliri:

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Temettü ve diğer gelirler:

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelirle ilgili unsurların gerçekleşmesi, risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma

Şirket, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Şirket'in finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket'in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir.

İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

"Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Şirket, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal Tablo Dışı Bırakma

Şirket, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Şirket tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır. Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür; 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir. Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

muhasabeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır.

Şirket, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasabeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasabeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir (TFRS 9).

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasabeleştirilirler.

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasabeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Finansal yükümlülükler özkaynağa dayalı finansal araçlar ve diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Diğer Finansal Yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasabeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi; finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar, ayrılan şüpheli alacak karşılığında düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Kiralama İşlemleri

Kiracı Durumunda Şirket

Finansal Kiralama

Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki vergi avantaj veya teşvikleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden aktifleştirilir. Anapara kira ödemeleri yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır. Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca kar veya zarar tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur.

Operasyonel Kiralama

TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Kiralayan durumunda Şirket

Finansal kiralama işlemleri

Finansal kiralamaya konu olan varlık bilançoda yapılan net kiralama tutarına eşit bir alacak olarak gösterilir. Faiz geliri kiralayanın kiralanan varlık ile ilgili net yatırım tutarı üzerinden sabit bir dönemsel getiri oranı yaratacak şekilde belirlenir ve ilgili dönemde tahakkuk etmeyen kısmı kazanılmamış faiz geliri olarak tanımlanır.

Operasyonel kiralama işlemleri

Faaliyet kiralamasında, kiralanan varlıklar, bilançoda yatırım amaçlı gayrimenkuller veya maddi duran varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda gelir tablosuna yansıtılır. Kira geliri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Stoklar

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

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

Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stoklar finansal tablolarda, kullanımları veya satış sonucu elde edilmesi beklenen tutardan daha yüksek bir bedelle izlenemez. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Stokların maliyetinin hesaplanmasında "ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi" kullanılmaktadır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer kaybı düşülerek gösterilmektedir. Maddi duran varlıklar satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, gelir tablosuna dahil edilmektedir.

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

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

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Süre
Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	2-15 yıl
Binalar	6-40 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	4-15 yıl
Taşıtlar	4-5 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl
Diğer Maddi Duran Varlıklar	2 yıl

Yeniden Değerleme Modeli

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan bina ve bina arsaları, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerlerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır. Maddi duran varlıklarda raporlanan binalar ve arsaları yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden gösterilmektedir.

Binaların gerçeğe uygun değeri SPK tarafından lisanslanmış bağımsız değerlendirme şirketi tarafından belirlenmiştir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden, müteakip birikmiş amortisman ve müteakip birikmiş değer düşüklüğü zararlarının indirilmesi suretiyle bulunmaktadır. Yeniden değerlendirilmiş değerde meydana gelen artışlar özkaynaklar içinde raporlanır.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında toplanır. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer artışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir. Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her türlü alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir.

Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır. Yeniden değerlendirilen binaların amortismanı gelir tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir.

Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz. Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabii tutulurlar. Makine ve ekipmanlar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Şirket, 30 Eylül 2021 döneminde bina ve bina arsalarını gerçeğe uygun değerlerinin tespiti için yeniden değerlendirme çalışması yaptırmıştır. (Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme Ve Danışmanlık A.Ş.'nin 31 Aralık 2022 tarihli raporu Yetkili uzman kuruluşlarca hazırlanan değerlendirme raporlarına istinaden hesaplanan değer artışları 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolara yansıtılmıştır. Bina ve bina arsaları maliyet bedeli ile gerçeğe uygun değeri arasındaki pozitif fark özkaynakların altında "Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları" hesabında takip edilmektedir. Söz konusu pozitif tutara ilişkin hesaplanan ertelenmiş vergi tutarı da yine aynı hesaptan düşülmektedir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, ayrı olarak elde edilen bilgisayar yazılımları ve kullanım lisanslarından oluşmaktadır.

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

Maddi olmayan duran varlıklar maliyet bedelleri üzerinden 3-15 yıl, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst usulü itfa edilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, her bilanço tarihinde ertelenen vergi varlıkları ve gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlıkları dışında kalan her varlık için her bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını analize tabi tutmaktadır. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Diğer varlıklarda oluşan değer düşüklüğü kaybı, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde bir değişiklik olduğu takdirde geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının finansal tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Borçlanma Maliyetleri ve Alınan Krediler

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

Kur Değişiminin Etkileri

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

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir.

Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

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

- ✓ Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,

Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Hisse Başına Kazanç- Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç

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

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

Hisse başına kazancın hesaplanmasında, düzeltme yapılmasını gerekli kılabacak imtiyazlı hisse veya seyreltme etkisi olan potansiyel hisse bulunmamaktadır.

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

İlişikteki finansal tablolarda, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olaylar kayda alınmıştır ve bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar dipnotlarda gösterilmiştir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar

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

Koşullu Yükümlülükler

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

Koşullu Varlıklar

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

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

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

İlişkili Taraflar

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

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

i) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

-Şirket'u kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da
-Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dâhil olmak üzere);
-Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

- ii) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- iii) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- iv) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- v) Tarafın, (i) ya da (iv) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- vi) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (iv) ya da (v) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya
- vii) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

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

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

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

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

Kullanılmamış izin hakları

Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kullanılmamış izin hakları, bilanço tarihi itibarıyla çalışanların kullanmadıkları hak edilmiş izin günleri ile ilgili gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığını ifade eder.

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Nakit Akışının Raporlanması

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

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadır.

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir.

Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımların başlıcaları aşağıdaki gibidir:

- a) Ertelenen vergi aktifi gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifi indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır.
- b) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.
- c) Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibariyle var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş şirket bazında performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.
- d) Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket'in hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri alınarak Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi, en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

e) Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmektedir. Ayrıca teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de satış fiyatları kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

5. FİNANSAL ARAÇLAR

5.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	3.210	374.398
Banka	476.746.541	216.691.600
- Vadesiz Mevduat	75.571.806	31.324.655
- Vadeli Mevduat	393.576.440	185.366.945
- Blokeli Mevduat	7.598.295	--
Diğer	1.889.431	502.454
Toplam	478.639.182	217.568.452

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa ve bankalar	478.639.182	217.568.452
Eksi: Vadeli bloke mevduat	(9.126.440)	--
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	469.512.742	217.568.452

5.2. Finansal Yatırımlar

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar (Zarar)'a Yansıtılan Finansal Varlıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Özel sektör tahvil senet bonoları	--	97.434.930
Diğer	5.810.421	--
Toplam	5.810.421	97.434.930

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

5.3. Kiralama Yükümlülükleri

Yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

5.4. Finansal Yükümlülükler

Kısa Vadeli Borçlanmalar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	203.697.747	256.309.000
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	28.484.021	24.936.509
Finansal kiralama faizi	(2.491.533)	(4.022.402)
Kredi kartları	31.160.083	7.947.615
Toplam	260.850.318	285.170.722

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	302.111.109	80.361.624
Toplam	302.111.109	80.361.624

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli banka kredileri	467.847.258	25.950.915
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	20.881.215	30.292.259
Finansal kiralama faiz	(842.720)	(2.011.446)
Toplam	487.885.753	54.231.728

Finansal borçların geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
3 aya kadar	180.665.274	30.069.900
3 – 12 ay arası	320.897.617	335.462.446
1 - 5 yıl arası	361.757.083	37.152.198
5 yıl ve üzeri	187.527.206	17.079.530
Toplam	1.050.847.180	419.764.074

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Banka Kredileri Detayı:

30 Eylül 2023

Kısa Vadeli Borçlanmalar	Para birimi	Tutar	Sabit faiz aralığı %	TL Değeri
Banka kredileri	TL	203.697.747	9,5% - 35%	203.697.747
Kredi kartları	TL	31.160.083	9,5% - 35%	31.160.083
Toplam				234.857.830

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Banka kredileri	TL	297.451.017	9,5% - 35%	297.423.314
Banka kredileri	EURO	161.478	9,5% - 35%	4.687.795
Toplam				302.111.109

Uzun Vadeli Borçlanmalar

Banka kredileri	TL	462.130.981	9,5% - 35%	462.130.981
Banka kredileri	EURO	195.948	9,5% - 35%	5.716.277
Toplam				467.847.258

31 Aralık 2022

Kısa Vadeli Borçlanmalar	Para birimi	Tutar	Sabit faiz aralığı %	TL Değeri
Banka kredileri	TL	256.309.000	9,12% - 29,60%	256.309.000
Kredi kartları	TL	7.947.615	--	7.947.615
Toplam				264.256.615

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Banka kredileri	TL	70.436.942	9,12% - 29,60%	70.436.942
Banka kredileri	EURO	497.855	4,33% - 8,51%	9.924.682
Toplam				80.361.624

Uzun Vadeli Borçlanmalar

Banka kredileri	TL	19.971.557	9,12% - 29,60%	19.971.557
Banka kredileri	EURO	299.944	4,33% - 8,51%	5.979.358
Toplam				25.950.915

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar

		30 Eylül 2023	
	Para birimi	YP Tutarı	TL Tutarı
Kısa vadeli finansal kiralama borçları			
Finansal kiralama borçlar (anapara + faiz)	TL	3.881.271	3.881.271
Finansal kiralama borçlar (anapara + faiz)	USD	528.797	13.655.174
Finansal kiralama borçlar (anapara + faiz)	EURO	541.474	12.136.959
Eksi: Gelecek aylara ait faiz gideri	TL	(530.360)	(530.360)
Eksi: Gelecek aylara ait faiz gideri	USD	(68.747)	(1.775.263)
Eksi: Gelecek aylara ait faiz gideri	EURO	(48.849)	(1.375.293)
Toplam		4.303.586	25.992.488
Uzun vadeli finansal kiralama borçları			
Finansal kiralama borçlar (anapara + faiz)	TL	4.007.623	4.007.624
Finansal kiralama borçlar (anapara + faiz)	USD	776.698	17.256.726
Finansal kiralama borçlar (anapara + faiz)	EURO	--	--
Eksi: Gelecek aylara ait faiz gideri	TL	(219.915)	(219.915)
Eksi: Gelecek aylara ait faiz gideri	USD	(38.954)	(1.005.940)
Eksi: Gelecek aylara ait faiz gideri	EURO	--	--
Toplam		4.525.452	20.038.495
Finansal tablolarda gösterilen finansal kiralama borçlarının anapara tutarı		8.829.038	46.030.983

		31 Aralık 2022	
	Para birimi	YP Tutarı	TL Tutarı
Kısa vadeli finansal kiralama borçları			
Finansal kiralama borçlar (anapara + faiz)	TL	4.007.623	4.007.623
Finansal kiralama borçlar (anapara + faiz)	USD	488.120	9.127.017
Finansal kiralama borçlar (anapara + faiz)	EURO	592.020	11.801.869
Eksi: Gelecek aylara ait faiz gideri	TL	(675.233)	(675.233)
Eksi: Gelecek aylara ait faiz gideri	USD	(76.140)	(1.423.695)
Eksi: Gelecek aylara ait faiz gideri	EURO	(96.488)	(1.923.474)
Toplam		4.239.903	20.914.107
Uzun vadeli finansal kiralama borçları			
Finansal kiralama borçlar (anapara + faiz)	TL	6.329.427	6.329.427
Finansal kiralama borçlar (anapara + faiz)	USD	1.020.759	19.086.454
Finansal kiralama borçlar (anapara + faiz)	EURO	244.615	4.876.378
Eksi: Gelecek aylara ait faiz gideri	TL	(766.266)	(766.266)
Eksi: Gelecek aylara ait faiz gideri	USD	(66.593)	(1.245.180)
Eksi: Gelecek aylara ait faiz gideri	EURO	--	--
Toplam		6.761.942	28.280.813
Finansal tablolarda gösterilen finansal kiralama borçlarının anapara tutarı		11.001.844	49.194.920

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

6.1. Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	312.852.860	271.123.354
Alacak senetleri	177.518.037	174.054.100
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(5.577.587)	(5.314.639)
Beklenen kredi zararı karşılığı (-) (TFRS 9)	--	(980.384)
Şüpheli ticari alacaklar	5.494.278	7.708.420
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(5.494.278)	(7.708.420)
Toplam	484.793.310	438.882.431

Şirket'in uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

Şirket'in şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı karşılık tutarı	7.708.420	3.860.325
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	--	3.848.095
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	(2.214.142)	--
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	5.494.278	7.708.420

Şirket'in ticari alacaklarının vadelerine göre yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
3 aya kadar	459.542.279	427.870.142
3 – 12 ay arası	30.828.618	17.307.312
Toplam	490.370.897	445.177.454

6.2. Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	82.120.410	54.040.946
Senetli ticari borçlar	18.672.333	3.736.396
Reeskont giderleri (-)	(1.051.551)	(676.549)
Toplam	99.741.192	57.100.793

Şirket'in uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

Şirket'in ticari borçlarının vadelerine göre yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
3 aya kadar	100.792.743	57.777.342
Toplam	100.792.743	57.777.342

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

7.1. Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Şirket'in kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vergi dairesinden alacaklar	3.017.837	135.861
Verilen depozito ve teminatlar	293.197	6.566
Diğer şüpheli alacaklar	12.195	12.195
Diğer şüpheli alacaklar karşılığı	(12.195)	(12.195)
Diğer alacaklar	87.350	80.784
Toplam	3.398.384	223.211

7.2. Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 203	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	813.200	290.563
Toplam	813.200	290.563

Şirket'in diğer alacaklarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
3 aya kadar	87.350	87.350
3 – 12 ay arası	3.311.034	135.861
1-5 yıl arası	813.200	290.563
Toplam	4.211.584	513.774

Şüpheli Diğer alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı karşılık tutarı	12.195	--
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	--	12.195
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	12.195	12.195

7.3. Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	836.040	563.290
İlişkili taraflara borçlar (dipnot 31)	--	--
Diğer borçlar	--	--
Toplam	836.040	563.290

Şirket'in diğer borçlarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
3 aya kadar	725.316	452.566
3 – 12 ay arası	110.724	110.724
Toplam	836.040	563.290

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

8. STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	165.822.377	176.819.533
Yarı mamüller	15.642.182	22.841.824
Mamüller	27.092.186	24.892.685
Diğer stoklar	646.837	4.712.455
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(416.578)	(416.578)
Toplam	208.787.004	228.849.919

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı karşılık tutarı	(416.578)	(1.906.313)
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	(416.578)	(416.578)
Dönem için iptal edilen karşılıklar	416.578	1.906.313
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	(416.578)	(416.578)

9. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in yatırım harcamaları ile ilgili resmi daireler tarafından verilmesi uygun görülmüş teşvik, destek ve muafiyetleri bulunmaktadır. Bu teşvik, destek ve muafiyetleri sebebiyle Şirket'in sahip olduğu haklar aşağıdaki gibidir:

- i) Satın alınan makine ve ekipmanlara uygulanan kurumlar vergisi istisnası,
- ii) İthal edilen makine ve ekipmanlara uygulanan gümrük vergisinden muafiyet,
- iii) Yurt içinden ve yurt dışından tedarik edilecek yatırım malları için KDV muafiyeti,
- iv) Sigorta primi işveren hissesi desteği,
- v) Faiz desteği.

Şirket, T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından verilen yatırım teşvikleri kapsamında 1 Ocak- 31 Aralık 2022 dönemi içerisinde 48.187.282 TL tutarında kurumlar vergisi istisnasından yararlanmıştı (1 Ocak-31 Aralık 2021: 27.338.773 TL).

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

10.1. Peşin Ödenmiş Giderler

Şirket'in kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdadır:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	486.971.949	99.107.521
Gelecek aylara ait giderler	14.883.384	1.411.500
Toplam	501.855.333	100.519.021

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Şirket'in uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdadır:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait giderler	152.816	--
Toplam	152.816	--

10.2. Ertelenmiş Gelirler

Şirket'in kısa vadeli ertelenmiş gelirleri aşağıdadır:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait gelirler	--	563.942
Alınan sipariş avansları	22.538.458	11.730.988
Toplam	22.538.458	12.294.930

Şirket'in uzun vadeli ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait gelirler	--	142.144
Toplam	--	142.144

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur (31.12.2022: Yoktur)

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Bedeli	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	Binalar	Tesis, makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
01 Ocak 2022 bakiye	33.669.715	477.510	78.820.901	137.282.623	9.549.632	5.818.848	380.844	305.771	266.305.844
Girişler	--	36.864	1.524.859	60.105.268	3.708.835	2.343.577	51.237	19.068	67.789.708
Çıkışlar	--	--	--	--	--	--	--	(51.943)	(51.943)
30 Eylül 2022 bakiye	33.669.715	514.374	80.345.760	197.387.891	13.258.467	8.162.425	432.081	272.896	334.043.609
31 Aralık 2022 bakiye	33.669.715	514.374	80.584.760	209.363.234	19.515.606	8.790.422	465.002	308.366	353.211.479
Girişler	--	--	2.203.248	12.048.317	--	2.350.580	131.444	277.041.135	293.774.724
Maddi duran varlıklara transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Yeniden değerlendirme artışları	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Çıkışlar	--	--	--	--	(121.219)	--	--	--	(121.219)
30 Eylül 2023 bakiye	33.669.715	514.374	82.788.008	221.411.551	19.394.387	11.141.002	596.446	277.349.501	646.864.984
Birikmiş Amortismanlar									
01 Ocak 2022 bakiye	--	(203.528)	(3.141.419)	(39.225.508)	(2.762.117)	(2.871.819)	(317.925)	--	(48.522.316)
Dönem gideri	--	(51.308)	(2.009.973)	(17.303.727)	(2.275.901)	(1.146.608)	(67.697)	--	(22.855.214)
Çıkışlar	--	--	--	--	--	--	--	--	--
30 Eylül 2022 bakiye	--	(279.011)	(4.716.184)	(52.565.131)	(4.312.043)	(4.400.619)	(383.422)	--	(66.656.410)
31 Aralık 2022 bakiye	--	(254.836)	(5.151.392)	(56.529.235)	(5.038.018)	(4.018.427)	(385.622)	--	(71.377.530)
Dönem gideri	--	(32.138)	(1.557.080)	(14.488.039)	(2.640.406)	(1.147.649)	(64.306)	--	(19.929.615)
Çıkışlar	--	--	--	--	121.219	--	--	--	121.219
30 Eylül 2023 bakiye	--	(286.974)	(6.708.472)	(71.017.272)	(7.557.205)	(5.166.076)	(449.925)	--	(91.185.924)
31 Aralık 2022 net değer	33.669.715	259.538	75.433.368	152.833.999	14.477.588	4.771.995	79.380	308.366	281.833.951
30 Eylül 2023 net değer	33.669.715	227.400	76.079.536	150.394.279	11.837.182	5.974.926	146.521	277.349.501	555.679.063

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet değeri	Gayrimenkuller
1 Ocak 2022 bakiye	379.697
Girişler	--
Çıkışlar	--
30 Eylül 2022 bakiye	513.708
Birikmiş amortismanlar	
1 Ocak 2022 bakiye	(278.353)
Dönem gideri	278.353
Çıkışlar	--
30 Eylül 2023 bakiye	--
30 Eylül 2023 net defter değeri	--

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Haklar
01 Ocak 2022 bakiye	--	1.409.213
Girişler	--	1.077.790
Çıkışlar	--	--
30 Eylül 2022 bakiye	--	2.487.003
01 Ocak 2023 bakiye	2.121.114	852.176
Girişler	147.660	--
Çıkışlar	--	--
30 Eylül 2023 bakiye	2.268.774	852.176
Birikmiş amortismanlar		
01 Ocak 2022 bakiye	--	(1.088.412)
Dönem gideri	--	(12.010)
Çıkışlar	--	--
30 Eylül 2022 bakiye	--	(1.264.443)
01 Ocak 2023 bakiye	(955.013)	(426.908)
Dönem gideri	(304.988)	(32.729)
Çıkışlar	--	--
30 Eylül 2023 bakiye	(1.260.001)	(459.637)
30 Eylül 2022 net değer	--	1.222.560
30 Eylül 2023 net değer	1.008.773	392.539

Amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maddi duran varlıklar	(19.929.615)	(22.855.214)
Maddi olmayan duran varlıklar	(337.717)	(293.509)
Toplam	(20.267.332)	(23.148.723)

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

15. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Kiracı Olarak

Finansal kiralama işlemleri

İlgili açıklamalar dipnot 5'te bulunmaktadır.

Kiralayan Olarak

Finansal kiralama işlemleri

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

16. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

İlgili açıklamalar dipnot 6 ve 7'de bulunmaktadır.

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a-) Karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dava gider karşılıkları	4.102.564	1.846.088
Toplam	4.102.564	1.846.088

b-) Davalar

Şirket Lehine Açılan Dava ve İcra Takipleri

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Şirket lehine açılan davalar	434.481	3.162.592
Şirket lehine başlatılan icra takipleri	805.149	900.290
Toplam	1.239.630	4.062.882

Şirket Aleyhine Açılan Dava ve İcra Takipleri

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Şirket Aleyhine Açılan Davalar	4.102.564	1.846.088
- Karşılık ayrılmış	4.102.564	1.846.088
Şirket Aleyhine Başlatılan İcra Takipleri	--	721.729
- Karşılık ayrılmış	--	--
- Karşılık ayrılmamış	--	721.729
Toplam	4.102.564	2.567.817

Şirket tarafından kaybetme ihtimali yüksek olan davalar ve icra takipleri için gerekli dava gider karşılıkları ayrılmaktadır.

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

c-) Koşullu Varlık/Yükümlülükler

Koşullu Varlıklar

Yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

Koşullu yükümlülükler

Yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

d-) Teminat Rehin İpotekler Kefaletler

Şirket Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotekler-Kefaletler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	3.213.785.200	416.122.040
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Kapsamına Girmeyen Diğer Şirket Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	3.213.785.200	416.122.040

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
- Teminatlar (*)	10.000.000	251.932.240
- Rehinler	1.229.525.000	--
- İpotekler (**)	1.974.260.200	164.189.800
Toplam	3.213.785.200	416.122.040

(*) İcra müdürlüklerine ve tedarikçilere verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

(**) Kredi kullanımı için verilen ipoteklerden oluşmaktadır.

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlar Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personel ücret borçları	11.878.988	6.876.541
Personele ilişkin ödenecek vergi ve fonlar	2.120.149	1.196.177
Personele ilişkin ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	19.186.645	5.002.870
Toplam	33.185.782	13.075.588

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar (Kullanılmamış İzin Karşılıkları)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı	1.561.094	1.484.587
Cari dönemde ayrılan izin karşılıkları	64.434	76.507
Toplam	1.625.528	1.561.094

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı	6.882.888	2.820.172
Cari dönemde ayrılan kıdem tazminatı karşılığı	6.085.861	4.062.716
Toplam	12.968.749	6.882.888

Dönem içerisinde Kıdem Tazminatı Karşılığı Hareketleri:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak bakiyesi	6.882.888	2.820.172
Hizmet maliyeti	7.144.022	4.468.177
Faiz gideri	125.080	33.178
Aktüeryel (gelir)/gider	1.401.312	1.169.660
Ödenen	(2.584.553)	(1.608.299)
Dönem sonu	12.968.749	6.882.888

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Ödenecek tutar her hizmet yılı için en fazla T.C. Maliye Bakanlığı tarafından ilan edilen Kıdem tazminatı tavanı ile sınırlı olmak üzere, bir aylık maaşa eşittir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar") kapsamında kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Cari ve önceki dönem itibarıyla yükümlülüğü hesaplamaları için kullanılan aktüer varsayımlar aşağıdadır.

Emeklilik yaşı: Bireylerin en erken emekli olabileceği yaş olarak dikkate alınmıştır.

Reel maaş artış oranı: Personelin emekli olacağı yıla kadar her yıl enflasyon oranında zam alacağı tahmin edilmiştir.

Kıdem tazminatı tavanı: T.C. Maliye Bakanlığı tarafından ilan edilen Kıdem tazminatı tavanı olarak belirlenmiştir.

Kıdem tazminatı alarak işten ayrılma olasılığı: Şirket yönetimi tarafından geçmiş yıl verilerinin değerlendirilmesi ile ulaşılan sonuç olarak belirlenmiştir.

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İskonto oranı	21,02%	20,40%
Enflasyon oranı	18,86%	19,00%
Net iskonto oranı	1,82%	1,18%
Reel maaş artış oranı	20%	47,00%
Kıdem tazminatı alarak işten ayrılma olasılığı	94%	95%
Kıdem tazminatı tavanı	23.490	19.340

19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla bilançolarında yansıtmış olduğu öz sermaye kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Esas sermaye	262.500.000	262.500.000
Paylara ilişkin primler	232.046.422	232.046.422
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	69.796.613	70.478.043
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları</i>	69.040.063	69.040.063
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları</i>	756.550	1.437.980
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20.656.840	9.300.291
Geri alınmış paylar	(26.834.000)	--
Geçmiş yıllar kar/(zararları)	218.903.439	--
Net dönem karı/(zararı)	218.343.171	258.808.554
Toplam	995.412.485	833.133.310

Ödenmiş Sermaye

Şirket, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 07.10.2021 tarih ve 51/1487 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	Pay Adedi	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Adedi	Pay Oranı	Pay Tutarı
Recep TAŞYANAR	105.000.000	40%	105.000.000	105.000.000	40%	105.000.000
Şenferiye TAŞYANAR	105.000.000	40%	105.000.000	105.000.000	40%	105.000.000
Halka açık kısım	52.500.000	20%	52.500.000	52.500.000	20%	52.500.000
Toplam	262.500.000	100%	262.500.000	262.500.000	100%	262.500.000

Şirket'in çıkarılmış sermayesi 262.500.000 TL olup 262.500.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 262.500.000 TL – 262.500.000 adet hisse).

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı	70.478.043	69.554.013
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/ kayıpları	--	--
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları (aktüeryal kayıp kazanç)	(681.430)	924.031
Toplam	69.796.613	70.478.043

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	9.300.291	2.129.854
Cari dönemde ayrılanlar toplamı	11.356.549	7.170.437
Toplam	20.656.840	9.300.291

Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	--	76.777.116
Net dönem karından/zararından transfer	258.808.554	122.158.682
İç kaynaklardan sermaye artışı	--	(210.000.000)
Diğer değişiklikler nedeniyle artış/azalış	(28.548.566)	787.721
Yedek ayrılması	(11.356.549)	(7.170.437)
Hisse senedi ihraç primleri	--	17.446.918
Toplam	218.903.439	--

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

21. HASILAT

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Yurtiçi satışlar	756.778.897	303.243.169	802.298.519	243.153.167
Yurtdışı satışlar	301.075.423	125.501.340	170.460.167	52.167.116
Diğer Satışlar	41.913.102	18.217.496	51.397.419	15.971.389
Brüt Satışlar	1.099.767.422	446.962.005	1.024.156.105	311.291.672
Satış iadeleri (-)	(6.110.332)	(1.854.791)	(4.579.749)	(1.300.792)
Satış iskontoları (-)	(3.566.239)	(806.855)	(788.625)	(66.438)
Ertelenmiş faiz gelirleri	--	--	(4.445.139)	357.963
Satış İndirimleri (-)	(9.676.571)	(2.661.646)	(9.813.513)	(1.009.267)
Net Satışlar	1.090.090.851	444.300.359	1.014.342.592	310.282.405
Satılan mamul maliyeti (-)	(857.332.635)	(319.752.825)	(741.961.437)	(233.448.419)
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(29.961)	--	(1.866.661)	(1.621.431)
Diğer satışların maliyeti	(5.993.186)	(2.158.493)	--	--
Ertelenmiş faiz giderleri	--	--	--	--
Toplam	(863.355.782)	(321.911.318)	(743.828.098)	(235.069.850)
BRÜT KAR/(ZARAR)	226.735.069	122.389.041	270.514.494	75.212.555

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

22.1. Şirket'in genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	57.830.872	26.061.620	32.504.749	11.900.077
Genel yönetim giderleri	48.366.462	18.947.523	22.029.863	10.816.365
Toplam	106.197.334	45.009.143	54.534.612	22.716.442

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Nakliye gideri	22.420.294	12.874.561	10.378.025	3.524.007
İzin karşılığı gideri	11.323	1.032	--	--
Gümrük masraf gideri	8.953.468	583.064	9.461.863	3.344.675
Personel ücret, prim, ikramiye vb. giderleri	9.275.135	3.137.341	5.443.171	1.092.719
Komisyon giderleri	6.314.124	2.242.492	2.021.143	640.820
Reklam tanıtım gideri	3.090.103	2.732.730	1.462.681	1.124.551
Seyahat giderleri	1.463.117	569.712	893.550	289.804
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	1.182.736	259.475	360.272	(8.130)
Akaryakıt gideri	351.080	164.177	336.324	124.404
Amortisman giderleri	1.249.282	920.943	232.189	110.008
Temsil ve ağırlama giderleri	318.037	13.194	212.058	37.597
Kiralama varlığı amortisman gideri	--	32.437	211.388	67.774
Kira giderleri	274.147	174.539	--	--
Diğer Kazanç	1.875.727	1.875.727	--	--
Kırtasiye Giderleri	149.159	--	--	--
Sigorta Giderleri	112.204	47.068	--	--
Tamir Bakım Giderleri	151.859	78.093	--	--
Vergi, Resim, Harç Giderleri	414.689	242.982	--	--
İletişim Giderleri	56.829	22.170	--	--
Diğer	167.559	89.883	1.492.085	1.551.848
Toplam	57.830.872	26.061.620	32.504.749	11.900.077

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Personel Ücret, Prim, İkramiye vb. giderleri	19.952.042	7.178.775	8.882.159	2.726.700
Banka masrafları	4.376.010	2.210.928	2.529.582	2.529.582
İzin Karşılığı Gideri	26.846	5.990	--	--
Vergi-Resim-Harç-Aidat gideri	1.928.502	1.430.738	1.819.129	661.822
Amortisman giderleri	2.148.831	1.569.182	1.266.415	761.514
Müşavirlik gideri	2.811.112	341.116	1.121.116	519.030
Huzur hakkı giderleri	1.599.884	681.066	1.102.938	447.027
Şüpheli alacak karşılıkları	--	--	609.083	464.471
Bilgi işlem giderleri	2.192.224	321.629	556.960	123.086
Kargo giderleri	956.549	373.238	409.035	164.832
Seyahat giderleri	1.407.265	728.614	362.881	178.777
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	1.401.817	397.005	360.271	239.062
Karşılık giderleri	--	--	333.052	199.372
Akaryakıt gideri	350.435	159.529	309.806	125.701
Sigorta gideri	1.032.710	386.634	262.463	119.675
Kira amortisman giderleri	--	--	201.016	--
Kira ve Aidat Giderleri	--	--	139.136	61.905
Noter Giderleri	83.844	2.363	--	--
Aidat Giderleri	521.839	133.648	--	--
Temsil ve Ağırılama Giderleri	248.790	115.273	--	--
İletişim Giderleri	306.862	127.849	--	--
Gider Kaydedilen Demirbaşlar	47.142	47.142	--	--
Tamir Bakım Giderleri	132.175	132.175	--	--
Eğitim Giderleri	239.527	239.527	--	--
Özel Güvenlik Hizmetleri	2.108.748	1.006.769	--	--
Diğer	4.493.308	1.358.333	1.764.821	1.493.809
Toplam	48.366.462	18.947.523	22.029.863	10.816.365

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

22.2. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz– 30 Eylül 2022
Amortisman ve İtfa Giderleri				
Satışların maliyeti	16.869.215	4.228.188	16.404.197	6.710.611
Kiralama varlığı amortisman gideri	--	32.437	201.016	--
Genel yönetim giderleri	1.249.282	920.946	1.055.719	550.818
Pazarlama satış dağıtım giderleri	2.148.835	1.569.180	850.209	728.028
Toplam	20.267.332	6.750.751	18.511.141	7.989.457

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Personel Giderleri				
Satışların maliyeti	34.290.683	346.767	52.290.386	18.538.689
Pazarlama satış dağıtım giderleri	9.286.458	3.138.373	5.803.443	1.084.589
Genel yönetim giderleri	19.978.888	7.184.765	9.242.430	2.965.762
Toplam	63.556.029	10.669.905	67.336.259	22.589.040

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

23.1. 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 gelirleri	146.133.849	18.197.942	25.306.309	7.353.629
Ertelenmiş finansman gelirleri	6.366.190	967.630	9.699.826	(197.239)
Faiz gelirleri	--	--	5.869.173	4.106.749
Konusu kalmayan karşılıklar	2.214.142	398.650	--	--
Menkul kıymet satış geliri	11.441.276	2.724.107	6.010.976	6.010.976
Diğer	5.513.921	1.870.029	3.394.597	883.895
Toplam	171.669.378	24.158.358	50.280.881	18.158.010

23.2. Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz– 30 Eylül 2022
Kur farkı giderleri	35.698.312	21.482.142	14.010.768	3.846.447
Karşılık giderleri	2.256.476	550.012	--	--
Kanunen kabul edilmeyen giderler	--	--	289.626	(539.620)
Komisyon giderleri	--	--	1.846.502	1.846.502
Ortaklar cari hesap düzeltilmesi	--	--	--	--
Ertelenmiş finansman giderleri	6.310.276	24.113	1.433.236	--
Diğer	6.599.117	2.102.091	4.084.257	2.787.543
Toplam	50.864.181	24.158.358	21.664.389	7.940.872

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

24.1. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz– 30 Eylül 2022
Sabit kıymet satış gelirleri	396.040	--	93.614	--
Toplam	396.040	--	93.614	--

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

24.2. Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)

Yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

25. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Giderler çeşit esasına göre sınıflanmamaktadır.

26. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz– 30 Eylül 2022
Vadeli mevduat ve fon faiz gelirleri	55.332.920	22.231.419	--	--
Kredi kur farkı gelirleri	951.609	208.373	--	--
Toplam	56.284.529	22.439.792	--	--

27. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz– 30 Eylül 2022
Kredi faiz gideri	31.601.807	651.161	29.508.448	15.915.936
Kredi kur farkı gideri	486.378	(19.149.381)	2.559.081	--
Kredilere ilişkin faiz tahakkuk giderleri	21.729.186	18.202.202	8.522.923	(227.925)
Diğer	40.000	(5.066)	1.128.470	(356.547)
Toplam	53.857.371	(301.084)	41.718.922	15.331.464

28. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz– 30 Eylül 2022
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları	--	--	--	--
Çalışanlara sağlanan fayda kapsamında hesaplanan aktüeryal kayıp/kazanç	(890.108)	(1.087.761)	(463.911)	43.319
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	208.678	250.185	97.421	(14.170)
Toplam	(681.430)	(837.576)	(366.490)	29.149

29. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen vergiler	--	--
Toplam	--	--
Bilançoda Yer Alan Kurumlar Vergisi Yükümlülükleri	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Cari kurumlar vergisi karşılığı	18.675.423	39.663.012
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	(9.184.600)	(29.969.870)
Toplam	9.490.823	9.693.142

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Bilançoda Yer Alan Ertelenen Vergi Varlık Yükümlülükleri	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenen vergi varlıkları	--	--
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(19.037.356)	(11.118.114)
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü, Net	(19.037.356)	(11.118.114)

Kurumlar Vergisi

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemekte olup, karın tamamının veya bir kısmının temettü olarak;

- Gerçek kişilere
- Gelir ve Kurumlar Vergisi'nden istisna veya muaf gerçek ve tüzel kişilere,
- Dar mükellef gerçek ve tüzel kişilere,

Dağıtılması halinde %15 Gelir Vergisi Stopajı hesaplanır. Dönem karının sermayeye ilavesi halinde, kar dağıtımını sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Kurumlar üçer aylık mali karları üzerinden % 23 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir.

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı, Kurumlar Vergisi Kanunu'nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi şartı ile vergiden istisnadır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %23'tür. Ancak, 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 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü 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. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran,

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23'tür. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı olarak %23 kullanılmıştır (2021: %25).

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Şirket'in ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
	Toplam Geçici Farklar	Toplam Geçici Farklar	Varlık / (Yükümlülük)	Varlık / (Yükümlülük)
Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri				
Kıdem tazminatı karşılığı	13.907.211	8.711.458	3.198.659	1.829.406
Aktüeryal kayıp / kazanç	197.653	(1.828.570)	45.460	(390.590)
Kullanılmamış izin karşılıkları	1.625.528	1.561.094	373.871	327.830
Aktifleşen kur farkı ve faiz düzeltmeleri	27.945.190	25.401.838	6.427.394	5.334.386
Ertelenmiş finansman geliri	(1.051.551)	(676.549)	(241.857)	(142.075)
Şüpheli alacak düzeltmeleri	4.115.345	6.329.487	946.529	1.329.192
Cut Off çalışmasına ilişkin düzeltmeler	--	--	--	--
Ortaklar cari hesabı ile ilgili düzeltmeler	13.611.596	13.611.596	3.130.667	2.858.435
Dava karşılıkları	4.102.564	1.846.088	943.590	387.678
TFRS 9 düzeltmeleri	--	980.384	--	205.881
Stok düzeltmeleri	416.578	416.578	95.813	87.481
Ertelenmiş finansman gideri	1.945.504	5.314.639	447.466	1.116.074
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar amortisman farkları	(127.991.123)	(84.467.977)	(29.437.958)	(17.738.275)
Kredi faiz tahakkukları	21.706.250	16.064.897	4.992.438	3.373.628
Kullanım hakkı varlıkları düzeltmesi	--	(98.186)	--	(20.619)
Kiralama yükümlülükleri düzeltmeleri	--	116.577	--	24.481
Hisse senetleri gerçeğe uygun değer düzeltmeleri	--	--	--	--
Vadeli Mevduat faiz tahakkuklarına ilişkin düzeltmeler	--	--	--	--
Gelecek aylara ilişkin düzeltmeler	--	706.086	--	148.278
Diğer	(419.833)	(863.248)	(96.562)	13.561
Maddi duran varlıklar değerlendirme düzeltmeleri	(78.902.930)	(78.902.930)	(9.862.866)	(9.862.866)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net	(118.792.018)	(85.776.738)	(19.037.356)	(11.118.114)

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Gelir Tablosunda Yer Alan Vergi Gelir/Giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz– 30 Eylül 2022
Kurumlar vergisi karşılığı	(18.675.423)	(10.417.580)	(29.966.927)	(6.080.273)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(8.127.920)	(3.358.296)	1.814.482	3.564.012
Toplam	(26.803.343)	(13.775.876)	(28.152.445)	(6.080.273)

Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda Yer Alan Vergi Gelir/Giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz– 30 Eylül 2022
Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	208.678	250.185	97.421	(14.170)
Toplam	208.678	250.185	97.421	(14.170)

Ertelenmiş Vergi Gelir/Giderinin Mutabakatı

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Dönem başı	(11.118.114)	(4.474.569)
Dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(8.127.920)	(6.397.916)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	208.678	(245.629)
Dönem Sonu	(19.037.356)	(11.118.114)

30. PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hisse başına kazanç hesaplamaları aşağıdadır.

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz– 30 Eylül 2022
Net dönem karı/(zararı) (TL)	218.343.171	84.101.062	174.867.013	44.855.266
Çıkarılmış adi hisselerin adedi	262.500.000	--	52.500.000	7.500.000
Pay başına kar/(zarar) (TL)	0,83	0,32	3,33	0,44

31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket'in ortakları dışındaki ilişkili tarafları ve bunlarla yapılan işlemlere ilişkin özet bilgi aşağıda sunulmuştur. Ayrıca nakdi ve gayri nakdi krediler için ortakların şahsi kefaletleri bulunmaktadır.

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31.1. İlişkili Taraflarla Bakiyeler

İlişkili taraflardan alacaklar yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

Uzun vadeli alacak yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

İlişkili taraflara borçlar yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

Uzun vadeli borç yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

31.2. İlişkili Taraplara Yapılan Satışlar ve/veya Elde Edilen Gelirler

Yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

31.3. İlişkili taraflardan yapılan alışlar ve/veya ödenen giderler

Yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

31.4. Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 4.355.130 TL (31 Aralık 2022: 10.064.262 TL) dir.

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

32.1. Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı 5'inci Not'ta açıklanan kredileri de içeren finansal borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 18'inci Not'ta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borcun özkaynaklara oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal Yükümlülükler	1.254.373.672	534.161.880
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(478.639.182)	(217.568.452)
Net borç	775.734.490	316.593.428
Toplam özkaynaklar	995.412.485	833.133.310
Net borç/özkaynaklar oranı	78%	38%

32.2. Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski ve faiz oranı riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda yürütülmektedir. Bu uygulamanın bir sonucu olarak Şirket düzenli olarak risk performansı değerlendirmesi yapmaktadır.

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

32.2.1 Piyasa Risk Yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki (a. maddesine bakınız) ve faiz oranındaki (b. maddesine bakınız) değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Şirket, belirli bir oranda sabit ve değişken faizli kredi sözleşmeleri yapmaktadır. Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre değerlendirilmektedir. Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

a-) Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Aşağıdaki tablo her bir finansal enstürman sınıfı için Şirket'in yabancı para riskini göstermektedir.

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Döviz pozisyonu tablosu	Cari dönem 30 Eylül 2023			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	GBP
1. Ticari Alacaklar	76.146.522	1.567.375	1.058.106	179.292
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	70.373.741	570.654	1.494.050	413.752
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	146.520.263	2.138.029	2.552.156	593.044
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	146.520.263	2.138.029	2.552.156	593.044
10. Ticari Borçlar	416.457.846	6.170.101	9.133.309	(380)
11. Finansal Yükümlülükler	(25.584.009)	(432.698)	(511.842)	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(213.970)	--	(7.600)	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	390.659.866	5.737.403	8.613.867	(380)
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(22.050.713)	(627.060)	(208.073)	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(22.050.713)	(627.060)	(208.073)	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	368.609.154	5.110.343	8.405.794	(380)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(222.088.891)	(2.972.314)	(5.853.638)	593.423

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Döviz pozisyonu tablosu

Önceki dönem 31 Aralık 2022

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	GBP
1. Ticari Alacaklar	79.629.868	1.567.375	1.058.106	179.292
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	72.848.713	570.654	1.494.050	413.752
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	152.478.581	2.138.029	2.552.156	593.044
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	78.803.202	2.990.941	1.104.785	37.970
10. Ticari Borçlar	89.606.325	90.491	4.410.070	--
11. Finansal Yükümlülükler	30.853.556	488.120	1.089.874	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	120.459.881	578.611	5.499.944	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	29.942.186	1.020.759	544.559	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	29.942.186	1.020.759	544.559	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	150.402.066	1.599.370	6.044.504	--
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(71.598.864)	1.391.571	(4.939.718)	37.970

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

Şirket başlıca İngiliz Sterlini (GBP), EURO ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo, Şirket'in bilanço pozisyonunun GBP, EURO ve ABD Doları kurlarındaki %10'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan bu oranlar, kur riskinin üst düzey yönetime Şirket içinde raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade eder. Negatif tutar İngiliz Sterlini (GBP), EURO ve ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer artışının gelir tablosundaki etkisini ifade eder.

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Cari Dönem 30 Eylül 2023		
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(7.675.437)	7.675.437
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	(7.675.437)	7.675.437
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(16.480.332)	16.480.332
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	(16.480.332)	16.480.332
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	1.946.880	(1.946.880)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki	1.946.880	(1.946.880)
Toplam (3+6+9)	(22.208.889)	22.208.889

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Önceki Dönem 31 Aralık 2022		
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.602.001	(2.602.001)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	2.602.001	(2.602.001)
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(9.847.279)	9.847.279
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	(9.847.279)	9.847.279
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	85.391	(85.391)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki	85.391	(85.391)
Toplam (3+6+9)	(7.159.886)	7.159.886

b-) Faiz Oranı Riski Yönetimi

Şirket'in sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirketi faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Ancak Şirket faiz oranı riskinden kaçınmak amacı ile finansal yükümlülüklerinin tamamını sabit faizli olarak kullanmaktadır. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

32.2.2. Kredi ve Likidite Risk Yönetimi

a-) Kredi Riski Yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri; müşterilerin finansal durumları ve kredi limitlerinin risk yönetimi komitesi tarafından takip edilerek ayda bir kez gözden geçirilmesiyle takip edilmektedir.

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

30 Eylül 2023

	Alacaklar				Bankadaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	484.793.310	--	4.211.584	476.746.541
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	484.793.310	--	4.211.584	476.746.541
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	5.494.278	--	12.195	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(5.494.278)	--	(12.195)	--
- <i>Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- <i>Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

Tutarların belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 Aralık 2022

	Alacaklar				Bankadaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	438.882.431	--	513.774	216.691.600
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	438.882.431	--	513.774	216.691.600
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	7.708.420	--	12.195	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(7.708.420)	--	(12.195)	--
- <i>Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- <i>Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

Tutarların belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

b-) Likidite Risk Yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim Kurulu, Şirket Yönetimi'nin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur.

30 Eylül 2023	Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı		3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri
			3 aya kadar	3 aya kadar			
Türev olmayan finansal yükümlülükler	1.050.847.180	461.721.518	33.933.691	368.091.116	59.696.712	--	
Finansal borçlar	1.050.847.180	461.596.518	33.878.135	368.021.672	59.696.712	--	
Kiralama yükümlülükleri	--	125.000	55.556	69.444	--	--	
Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aya kadar	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri	
Türev olmayan finansal yükümlülükler	100.577.232	101.628.783	101.518.059	110.724	--	--	
Ticari borçlar	99.741.192	100.792.743	100.792.743	--	--	--	
Diğer borçlar	836.040	836.040	725.316	110.724	--	--	
Toplam	1.151.424.412	563.350.301	135.451.750	368.201.840	59.696.712	--	

31 Aralık 2022	Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı		3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri
			3 aya kadar	3 aya kadar			
Türev olmayan finansal yükümlülükler	419.883.809	452.502.075	23.929.106	362.648.391	65.924.578	--	
Finansal borçlar	419.764.074	452.377.075	23.873.550	362.578.947	65.924.578	--	
Kiralama yükümlülükleri	119.735	125.000	55.556	69.444	--	--	
Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aya kadar	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri	
Türev olmayan finansal yükümlülükler	57.664.083	58.340.632	58.229.908	110.724	--	--	
Ticari borçlar	57.100.793	57.777.342	57.777.342	--	--	--	
Diğer borçlar	563.290	563.290	452.566	110.724	--	--	
Toplam	477.547.892	510.842.707	82.159.014	362.759.115	65.924.578	--	

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

Şirket, finansal araçlarının tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Şirket'in finansal araçlarının kayıtlı değerleri makul değerlerini yansıtmaktadır. Şirket'in spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Finansal varlıklar, yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Finansal aktiflerin, kısa vadeli olmaları ve kredi kaybının önemsenmeyecek ölçüde olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Finansal yükümlülükler, yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

BAREM AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

34. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

35. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

36. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak, nakit akışları tablosunu düzenlemektedir.

Nakit akışları tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışları gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

37. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özkaynak değişim tablosu aşağıdaki bilgileri kapsar:

1-Döneme ilişkin toplam kapsamlı gelir,

2-Her bir özkaynak bileşeni için, TMS 8'e göre muhasebeleştirilen, geçmişe yönelik uygulama veya geçmişe yönelik düzeltmelerin etkileri,

3-Her bir özkaynak bileşeni için aşağıdakilerden kaynaklanan değişiklikleri ayrı olarak gösteren, dönem başındaki ve sonundaki defter değeri arasındaki mutabakat:

(i) Kâr ya da zarar;

(ii) Diğer kapsamlı gelir ve

(iii) Ortaklar tarafından yapılan katkıları ve ortaklara yapılan dağıtımları ayrı olarak gösteren ortaklarla bunların ortak olmaları nedeniyle ortaya çıkan işlemler ve kontrolün kaybedilmesiyle sonuçlanmayan bağlı ortaklıktaki ortaklık paylarındaki değişimler.

İşletmenin raporlama dönemi başı ve sonu arasında özkaynaklarında meydana gelen değişiklikler, dönem içinde net varlıklarındaki artış veya azalışları yansıtır. Ortaklarla bunların ortak olmaları nedeniyle ortaya çıkan işlemler (örneğin, sermaye katkıları, işletmenin özkaynak araçlarının yeniden edinimi ve temettüleri gibi) ve bu işlemlerle doğrudan ilgili giderler dışında, özkaynaklarda dönem içerisinde meydana gelen değişikliğin tümü, söz konusu dönem içinde işletme faaliyetlerinin yarattığı, kar ve zararları da içeren, tüm gelir ve giderleri gösterir.