

**BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**

1 OCAK-31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE  
DİPNOTLAR

**İÇİNDEKİLER****SAYFA**

|                                                                       |                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| <b>KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>                         | <b>1-2</b>                                                         |
| <b>KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b> | <b>3</b>                                                           |
| <b>KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....</b>                     | <b>4</b>                                                           |
| <b>KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>                             | <b>5</b>                                                           |
| <b>KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR .....</b>           | <b>6-44</b>                                                        |
| NOT 1                                                                 | GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....                      |
| NOT 2                                                                 | KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....        |
| NOT 3                                                                 | İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....                                  |
| NOT 4                                                                 | NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....                                     |
| NOT 5                                                                 | TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....                                     |
| NOT 6                                                                 | DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....                                      |
| NOT 7                                                                 | STOKLAR .....                                                      |
| NOT 8                                                                 | MADDİ DURAN VARLIKLAR .....                                        |
| NOT 9                                                                 | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....                                |
| NOT 10                                                                | ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....                                 |
| NOT 11                                                                | HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....                               |
| NOT 12                                                                | FİNANSMAN GELİRLERİ.....                                           |
| NOT 13                                                                | FİNANSMAN GİDERLERİ .....                                          |
| NOT 14                                                                | PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP .....                                      |
| NOT 15                                                                | FİNANSAL ARAÇLAR .....                                             |
| NOT 16                                                                | FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ ..... |
| NOT 17                                                                | RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....                         |

**BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.****31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

|                                                                               | Dipnot    | Cari Dönem         | Önceki Dönem       |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|--------------------|
| Konsolide Finansal Durum Tablosu                                              | Referansı | 31 Mart 2021       | 31 Aralık 2020     |
| <b>VARLIKLAR</b>                                                              |           |                    |                    |
| <b>DÖNEN VARLIKLAR</b>                                                        |           |                    |                    |
| <b>Nakit ve Nakit Benzerleri</b>                                              | 4         | <b>4.000.368</b>   | <b>10.504.860</b>  |
| <b>Ticari Alacaklar</b>                                                       | 5         | <b>14.097.203</b>  | <b>15.584.850</b>  |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar                                         | 3         | 1.611.555          | 823.688            |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar                                 | 5         | 12.485.648         | 14.761.162         |
| <b>Diğer Alacaklar</b>                                                        |           | <b>955.273</b>     | <b>157.740</b>     |
| İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar                                          | 3         | -                  | 24.050             |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar                                  | 6         | 955.273            | 133.690            |
| <b>Stoklar</b>                                                                | 7         | <b>27.310.340</b>  | <b>19.184.569</b>  |
| <b>Peşin Ödenmiş Giderler</b>                                                 |           | <b>3.701.321</b>   | <b>3.741.263</b>   |
| İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler                                     | 3         | 5.504              | -                  |
| İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler                             |           | 3.695.817          | 3.741.263          |
| <b>Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar</b>                                 |           | <b>427</b>         | <b>219.847</b>     |
| <b>Diğer Dönen Varlıklar</b>                                                  |           | <b>527.766</b>     | <b>482.247</b>     |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar                            |           | 527.766            | 482.247            |
| <b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>                                                 |           | <b>50.592.698</b>  | <b>49.875.376</b>  |
| <b>DURAN VARLIKLAR</b>                                                        |           |                    |                    |
| <b>Finansal Yatırımlar</b>                                                    |           | <b>27.039</b>      | <b>31.233</b>      |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar |           | 27.039             | 31.233             |
| <b>Diğer Alacaklar</b>                                                        | 6         | <b>656</b>         | <b>656</b>         |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar                                  | 6         | 656                | 656                |
| <b>Maddi Duran Varlıklar</b>                                                  | 8         | <b>101.819.104</b> | <b>102.068.331</b> |
| Arazi ve Arsalar                                                              | 8         | 64.353.000         | 64.353.000         |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri                                                  | 8         | 1.936.205          | 1.968.980          |
| Binalar                                                                       | 8         | 13.981.369         | 14.071.570         |
| Tesis, Makine ve Cihazlar                                                     | 8         | 19.813.237         | 19.997.392         |
| Taşıtlar                                                                      | 8         | 352.111            | 379.235            |
| Mobilya ve Demirbaşlar                                                        | 8         | 1.278.835          | 1.235.482          |
| Özel Maliyetler                                                               | 8         | 41.903             | 43.332             |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar                                                    | 8         | 62.444             | 19.340             |
| <b>Kullanım Hakkı Varlıkları</b>                                              |           | <b>81.091</b>      | <b>118.831</b>     |
| <b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>                                          | 9         | <b>5.611.639</b>   | <b>5.216.923</b>   |
| Diğer Haklar                                                                  | 9         | 4.191.395          | 4.358.462          |
| Markalar                                                                      | 9         | 7.620              | 8.062              |
| Lisanslar                                                                     | 9         | 79.963             | 69.093             |
| Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri                                        | 9         | 1.332.661          | 781.306            |
| <b>Peşin Ödenmiş Giderler</b>                                                 |           | <b>42.910</b>      | <b>39.720</b>      |
| İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler                             |           | 42.910             | 39.720             |
| <b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>                                                 |           | <b>107.582.439</b> | <b>107.475.694</b> |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                                                       |           | <b>158.175.137</b> | <b>157.351.070</b> |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.****31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

|                                                                                           | Dipnot    | Cari Dönem         | Önceki Dönem       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|--------------------|
| Konsolide Finansal Durum Tablosu                                                          | Referansı | 31 Mart 2021       | 31 Aralık 2020     |
| <b>Kısa Vadeli Borçlanmalar</b>                                                           | 15        | <b>8.887.749</b>   | <b>9.142.878</b>   |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar                                     | 15        | 8.887.749          | 9.142.878          |
| Banka Kredileri                                                                           | 15        | 8.870.103          | 9.133.304          |
| Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar                                                            | 15        | 17.646             | 9.574              |
| <b>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</b>                                   | 15        | <b>18.329.009</b>  | <b>18.063.757</b>  |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları             | 15        | 18.329.009         | 18.063.757         |
| Banka Kredileri                                                                           | 15        | 18.288.883         | 17.993.451         |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar                                                            | 15        | 40.126             | 70.306             |
| <b>Ticari Borçlar</b>                                                                     | 5         | <b>13.158.677</b>  | <b>12.748.539</b>  |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar                                                         | 3         | 18.920             | 47.604             |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar                                                 | 5         | 13.139.757         | 12.700.935         |
| <b>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</b>                                   | 10        | <b>2.308.784</b>   | <b>1.747.874</b>   |
| <b>Diğer Borçlar</b>                                                                      | 6         | <b>396.761</b>     | <b>613.969</b>     |
| İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar                                                  | 6         | 396.761            | 613.969            |
| <b>Ertelenmiş Gelirler</b>                                                                |           | <b>10.344.641</b>  | <b>4.555.829</b>   |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler                                          |           | 10.344.641         | 4.555.829          |
| <b>Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü</b>                                                       |           | -                  | 119.160            |
| <b>Kısa Vadeli Karşılıklar</b>                                                            | 10        | <b>941.534</b>     | <b>865.970</b>     |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar                            | 10        | 941.534            | 865.970            |
| <b>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                                    |           | <b>107.436</b>     | <b>887.700</b>     |
| İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                                |           | 107.436            | 887.700            |
| <b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                   |           | <b>54.474.591</b>  | <b>48.745.676</b>  |
| <b>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                          |           |                    |                    |
| <b>Uzun Vadeli Borçlanmalar</b>                                                           | 15        | <b>13.527.852</b>  | <b>17.213.065</b>  |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar                                     | 15        | 13.527.852         | 17.213.065         |
| Banka Kredileri                                                                           | 15        | 13.479.966         | 17.154.471         |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar                                                            | 15        | 47.886             | 58.594             |
| <b>Ertelenmiş Gelirler</b>                                                                |           | <b>87.036</b>      | <b>91.274</b>      |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler                                          |           | 87.036             | 91.274             |
| <b>Uzun Vadeli Karşılıklar</b>                                                            | 10        | <b>11.991.224</b>  | <b>13.819.964</b>  |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar                            | 10        | 11.991.224         | 13.819.964         |
| <b>Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü</b>                                                       |           | <b>3.562.401</b>   | <b>3.670.778</b>   |
| <b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                   |           | <b>29.168.513</b>  | <b>34.795.081</b>  |
| <b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                               |           | <b>83.643.104</b>  | <b>83.540.757</b>  |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                                        |           |                    |                    |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>                                                      |           | <b>70.743.649</b>  | <b>70.003.743</b>  |
| Ödenmiş Sermaye                                                                           |           | 8.424.000          | 8.424.000          |
| Sermaye Düzeltme Farkları                                                                 |           | 151.363            | 151.363            |
| Paylara İlişkin Primler (İskontolar)                                                      |           | 207.091            | 207.091            |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) |           | 77.068.475         | 74.531.808         |
| Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                                         |           | 77.068.475         | 74.531.808         |
| Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)                               |           | 80.979.552         | 80.979.552         |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                           |           | (3.911.077)        | (6.447.744)        |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)    |           | 21.910             | 27.996             |
| Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)                                 |           | 21.910             | 27.996             |
| Diğer Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)                           |           | 21.910             | 27.996             |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                                                       |           | 8.545.104          | 1.090.496          |
| Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı                                |           | 8.444.412          | 989.804            |
| Yasal Yedekler                                                                            |           | 100.692            | 100.692            |
| Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları                                                      |           | (21.883.619)       | (17.254.448)       |
| Net Dönem Karı veya Zararı                                                                | 14        | (1.790.675)        | 2.825.437          |
| <b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>                                                        |           | <b>3.788.384</b>   | <b>3.806.570</b>   |
| <b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>                                                                 |           | <b>74.532.033</b>  | <b>73.810.313</b>  |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                                   |           | <b>158.175.137</b> | <b>157.351.070</b> |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.****31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR  
VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

|                                                                                                                                    | Dipnot<br>Referansı | Cari Dönem<br>1 Ocak-<br>31 Mart 2021 | Önceki Dönem<br>1 Ocak-<br>31 Mart 2020 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------|
| <b>Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu</b>                                                                              |                     |                                       |                                         |
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>                                                                                                        |                     |                                       |                                         |
| Hasılat                                                                                                                            | 11                  | 14.038.486                            | 11.608.046                              |
| Satışların Maliyeti                                                                                                                | 11                  | (12.208.190)                          | (9.993.814)                             |
| <b>TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR/ (ZARAR)</b>                                                                                     |                     | <b>1.830.296</b>                      | <b>1.614.232</b>                        |
| <b>BRÜT KAR/ (ZARAR)</b>                                                                                                           |                     | <b>1.830.296</b>                      | <b>1.614.232</b>                        |
| Genel Yönetim Giderleri                                                                                                            |                     | (2.157.861)                           | (1.738.072)                             |
| Pazarlama Giderleri                                                                                                                |                     | (650.580)                             | (635.823)                               |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri                                                                                                  |                     | (183.152)                             | (179.587)                               |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                                                                                 |                     | 1.378.700                             | 1.086.942                               |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler                                                                                                 |                     | (1.413.120)                           | (1.297.393)                             |
| <b>ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)</b>                                                                                               |                     | <b>(1.195.717)</b>                    | <b>(1.149.701)</b>                      |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                                                                                                  |                     | 53.874                                | 509.668                                 |
| <b>FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI/ (ZARARI)</b>                                                                    |                     | <b>(1.141.843)</b>                    | <b>(640.033)</b>                        |
| Finansman Gelirleri                                                                                                                | 12                  | 576.936                               | 172.930                                 |
| Finansman Giderleri                                                                                                                | 13                  | (2.005.392)                           | (2.036.609)                             |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ (ZARARI)</b>                                                                          |                     | <b>(2.570.299)</b>                    | <b>(2.503.712)</b>                      |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri                                                                                       |                     | 746.066                               | 321.784                                 |
| Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri                                                                                                   |                     | 746.066                               | 321.784                                 |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI /(ZARARI)</b>                                                                                 |                     | <b>(1.824.233)</b>                    | <b>(2.181.928)</b>                      |
| <b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>                                                                                                         |                     | <b>(1.824.233)</b>                    | <b>(2.181.928)</b>                      |
| Dönem Karının (Zararının) Dağılımı                                                                                                 |                     | (1.824.233)                           | (2.181.928)                             |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                                                                                        |                     | (33.558)                              | (227.735)                               |
| Ana Ortaklık Payları                                                                                                               | 14                  | (1.790.675)                           | (1.954.193)                             |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç /(Zarar)                                                                               | 14                  | (0,213)                               | (0,232)                                 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar                                                                                   |                     | 2.552.038                             | 330.053                                 |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları /(Azalışları), Vergi Öncesi                                                      |                     | -                                     | -                                       |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /(Kayıpları), Vergi Öncesi                                                     |                     | 3.190.047                             | 412.566                                 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin                                                        |                     | (638.009)                             | (82.513)                                |
| Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)                                                                                                 |                     | (638.009)                             | (82.513)                                |
| Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar                                                                                 |                     | (6.086)                               | (16.034)                                |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir/ (Gider), Vergi Öncesi |                     | (6.406)                               | (16.967)                                |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar /(Kayıplar), Vergi Öncesi               |                     | (6.406)                               | (16.967)                                |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler                                                  |                     | 320                                   | 933                                     |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Etkisi          |                     | 320                                   | 933                                     |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>                                                                                                |                     | <b>2.545.952</b>                      | <b>314.019</b>                          |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>                                                                                               |                     | <b>721.719</b>                        | <b>(1.867.909)</b>                      |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı                                                                                                   |                     | 721.719                               | (1.867.909)                             |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                                                                                        |                     | 15.372                                | 25.491                                  |
| Ana Ortaklık Payları                                                                                                               |                     | 706.347                               | (1.893.400)                             |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.****31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

|                             |                                               |  |  | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar                          |                           |                                                                                 |                                                            |                                                                |                                                        |                |                                                            |                                      |                        |                                |                             |             |
|-----------------------------|-----------------------------------------------|--|--|--------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------|
|                             |                                               |  |  | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş |                           | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir/ Gider |                                                            |                                                                |                                                        |                |                                                            |                                      |                        |                                |                             |             |
|                             |                                               |  |  | Diğer Kapsamlı Gelir/ Gider                            |                           |                                                                                 |                                                            |                                                                | Birikmiş Karlar                                        |                |                                                            |                                      |                        |                                |                             |             |
|                             |                                               |  |  | Yeniden Değerleme ve Ölçüm                             |                           | Kazanç / Kayıpları                                                              |                                                            |                                                                |                                                        |                |                                                            |                                      |                        |                                |                             |             |
| Özkaynaklar Değişim Tablosu |                                               |  |  | Ödenmiş Sermaye                                        | Sermaye Düzeltme Farkları | Pay İhraç Primleri / İskontoları                                                | Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/ Azalışları | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları | Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları/ Kayıpları | Yasal Yedekler | Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı | Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları | Net Dönem Karı/ Zararı | Ana Ortaklığa Ait Özkaynakalar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Özkaynaklar |
| Önceki Dönem                | Dönem Başı Bakiyeler-01 Ocak 2020             |  |  | 8.424.000                                              | 158.775                   | 229.054                                                                         | 81.074.422                                                 | (3.509.789)                                                    | 29.552                                                 | 103.824        | 852.256                                                    | (14.622.880)                         | (2.793.165)            | 69.946.049                     | 3.501.141                   | 73.447.190  |
|                             | Transferler                                   |  |  | -                                                      | -                         | -                                                                               | -                                                          | -                                                              | -                                                      | -              | -                                                          | (2.793.165)                          | 2.793.165              | -                              | -                           | -           |
|                             | Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)                 |  |  | -                                                      | -                         | -                                                                               | -                                                          | 304.562                                                        | (16.034)                                               | -              | -                                                          | -                                    | (1.954.193)            | (1.665.665)                    | (202.244)                   | (1.867.909) |
|                             | Dönem Karı (Zararı)                           |  |  | -                                                      | -                         | -                                                                               | -                                                          | -                                                              | -                                                      | -              | -                                                          | -                                    | (1.954.193)            | (1.954.193)                    | (227.735)                   | (2.181.928) |
|                             | Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                  |  |  | -                                                      | -                         | -                                                                               | -                                                          | 304.562                                                        | (16.034)                                               | -              | -                                                          | -                                    | -                      | 288.528                        | 25.491                      | 314.018     |
|                             | Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması |  |  |                                                        |                           |                                                                                 |                                                            |                                                                |                                                        |                | 137.548                                                    | 161.175                              |                        | 298.723                        | -                           | 298.723     |
|                             | Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile         |  |  |                                                        | (473)                     | (1.402)                                                                         | (6.055)                                                    | 1.828                                                          | -                                                      | (200)          | -                                                          | (291.976)                            | -                      | (298.278)                      | 17.168                      | (281.110)   |
|                             | Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış) |  |  | -                                                      | -                         | -                                                                               | -                                                          | -                                                              | -                                                      | -              | -                                                          | 22.727                               | -                      | -                              | 22.727                      | -           |
|                             | Dönem Sonu Bakiyeler- 31 Mart 2020            |  |  | 8.424.000                                              | 158.302                   | 227.652                                                                         | 81.068.367                                                 | (3.203.399)                                                    | 13.518                                                 | 103.624        | 989.804                                                    | (17.524.119)                         | (1.954.193)            | 68.303.556                     | 3.316.065                   | 71.619.621  |
| Cari Dönem                  | Dönem Başı Bakiyeler 01 Ocak 2021             |  |  | 8.424.000                                              | 151.363                   | 207.091                                                                         | 80.979.552                                                 | (6.447.744)                                                    | 27.996                                                 | 100.692        | 989.804                                                    | (17.254.448)                         | 2.825.437              | 70.003.743                     | 3.806.570                   | 73.810.313  |
|                             | Transferler                                   |  |  | -                                                      | -                         | -                                                                               | -                                                          | -                                                              | -                                                      | -              | 7.454.608                                                  | (4.629.171)                          | (2.825.437)            | -                              | -                           | -           |
|                             | Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)                 |  |  | -                                                      | -                         | -                                                                               | -                                                          | 2.536.667                                                      | (6.086)                                                | -              | -                                                          | -                                    | (1.790.675)            | 739.906                        | (18.186)                    | 721.720     |
|                             | Dönem Karı (Zararı)                           |  |  | -                                                      | -                         | -                                                                               | -                                                          | -                                                              | -                                                      | -              | -                                                          | -                                    | (1.790.675)            | (1.790.675)                    | (33.558)                    | (1.824.233) |
|                             | Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                  |  |  | -                                                      | -                         | -                                                                               | -                                                          | 2.536.667                                                      | (6.086)                                                | -              | -                                                          | -                                    | -                      | 2.530.581                      | 15.372                      | 2.545.953   |
|                             | Dönem Sonu Bakiyeler 31 Mart 2021             |  |  | 8.424.000                                              | 151.363                   | 207.091                                                                         | 80.979.552                                                 | (3.911.077)                                                    | 21.910                                                 | 100.692        | 8.444.412                                                  | (21.883.619)                         | (1.790.675)            | 70.743.649                     | 3.788.384                   | 74.532.033  |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.****31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

|                                                                                                                   | Dipnot Referansı | Cari Dönem         | Önceki Dönem       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)                                                                               |                  | 31.03.2021         | 31.03.2020         |
| <b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                                    |                  | <b>(660.306)</b>   | <b>(3.338.943)</b> |
| <b>Dönem Karı (Zararı)</b>                                                                                        |                  | <b>(1.824.233)</b> | <b>(2.181.928)</b> |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)                                                                     |                  | (1.824.233)        | (2.181.928)        |
| <b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>                                                  |                  | <b>1.823.045</b>   | <b>2.141.582</b>   |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                                                  | 8-9              | 794.445            | 694.165            |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler                                                                                |                  | 656.607            | 228.727            |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 10               | 1.436.871          | 217.186            |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler                                                              |                  | 1.679.651          | 1.758.584          |
| Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler                                                                             |                  | (8.550)            | (1.868)            |
| Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler                                                                             |                  | 1.688.201          | 1.760.452          |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler               |                  | (104.434)          | (17.473)           |
| Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler                                                                    |                  | (865.226)          | (321.784)          |
| Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler                                                               | -                | (50.778)           | (90.379)           |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                                                |                  | <b>(659.118)</b>   | <b>(3.298.597)</b> |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                                                        | 5                | 744.003            | 3.863.456          |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                                                          | 5                | (1.944.252)        | 1.665.948          |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                                                  | 5                | 2.688.255          | 2.197.508          |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili                                                |                  | (797.533)          | (64.832)           |
| İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış                                              | 6                | 24.050             | -                  |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer                                                           | 6                | (821.583)          | (64.832)           |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler                                                           | 7                | (8.125.771)        | 87.856             |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)                                                                         |                  | 262.187            | (3.343.174)        |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                                                          | 5                | 1.303.722          | (4.117.189)        |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                                                              | 5                | 1.127.701          | (1.116.273)        |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                                                      | 5                | 176.021            | (3.000.916)        |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış                                                        | 10               | 560.910            | 368.763            |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili                                                | 6                | (217.208)          | (290.425)          |
| İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki                                                 | 6                | (217.208)          | (290.425)          |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)                                                                            |                  | 5.728.444          | 185.235            |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili                                                  |                  | (117.872)          | 11.713             |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)                                                           |                  | (68.126)           | 11.713             |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)                                                       |                  | (49.746)           | -                  |
| <b>YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN</b>                                                                       |                  | <b>(902.195)</b>   | <b>(656.925)</b>   |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından                                                               |                  | 28.675             | 50.017             |
| Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                    | 8-9              | 28.675             | 50.017             |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından                                                                | 8-9              | (930.870)          | (730.823)          |
| Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                                          | 8-9              | (360.315)          | (236.016)          |
| Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit                                                            | 8-9              | (570.555)          | (494.807)          |
| Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)                                                                                 |                  | -                  | 23.881             |
| <b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                                  |                  | <b>(5.237.867)</b> | <b>3.265.319</b>   |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                                          | 15               | 6.201.775          | 17.523.032         |
| Kredilerden Nakit Girişleri                                                                                       | 15               | 6.201.775          | 17.523.032         |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                                          | 15               | (9.873.635)        | (12.544.492)       |
| Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                                    | 15               | (9.873.635)        | (12.544.492)       |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin                                                        | -                | 108.616            | 38.337             |
| Ödenen Faiz                                                                                                       |                  | (1.683.173)        | (1.753.426)        |
| Alınan Faiz                                                                                                       |                  | 8.550              | 1.868              |
| <b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN</b>                                                                |                  | <b>(6.800.368)</b> | <b>(730.549)</b>   |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi                                       |                  | 295.876            | 73.508             |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ</b>                                                                   |                  | <b>(6.504.492)</b> | <b>(657.041)</b>   |
| <b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                                       | <b>4</b>         | <b>10.504.860</b>  | <b>2.818.078</b>   |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                                       | <b>4</b>         | <b>4.000.368</b>   | <b>2.161.037</b>   |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır,

## BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 1. TOPLULUK’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Burçelik Bursa Çelik Döküm Sanayii A.Ş. (“Şirket” veya “Burçelik” ) 1968 yılında kurulmuş olup fiili faaliyet konusu çelik döküm ve makine imalatıdır. Şirket merkezi Bursa olup Bursa Organize Sanayi Bölgesinde üretim tesisleri bulunmaktadır. Organize Sanayi Bölgesi Yeşil Cadde No:20 Bursa adresinde çelik döküm üretim ve satışı; Organize Sanayi Bölgesi Sarı Cadde No:15 Bursa adresinde ise makine imalatı ve satışı işiyle uğraşmaktadır. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup, hisseleri 1992 yılından itibaren Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde (“Borsa İstanbul”) işlem görmektedir.

Şirket’in bağlı ortaklığı Burçelik Vana Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ‘nin fiili faaliyet konusu sınai vana üretimi ve ticaretidir. Merkezi Bursa’dır. Üretimini Burçelik Bursa Çelik Döküm Sanayi A.Ş.’den kiraladığı Organize Sanayi Bölgesi Sarı Cadde No:15 Bursa adresinde yapmaktadır. Şirket halka açık olup hisseleri 2004 yılından itibaren Borsa İstanbul’da işlem görmektedir.

Şirket ve konsolidasyona tabi bağlı ortaklığından raporun bundan sonraki bölümlerinde “Topluluk” veya “Grup” olarak bahsedilecektir.

Topluluk’un bağlı ortaklıklarından Burçelik Vana Sanayi ve Ticaret A.Ş. ‘nin 31 Mart 2021 tarihli finansal tabloları TMS çerçevesinde şirketin aynı dönemli finansal tabloları ile tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilmiştir.

Topluluk’un bağlı ortaklıklarının ünvanı, faaliyet konuları , dolaylı ve doğrudan pay oranları aşağıdaki gibidir :

| Ortaklar                        | Faaliyet Alanı     | İşlem<br>Gördükleri<br>Borsa | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---------------------------------|--------------------|------------------------------|--------------|----------------|
|                                 |                    |                              | Pay Oranı%   | Pay Oranı%     |
| Burçelik Vana San. Ve Tic. A.Ş. | Sınai Vana Üretimi | Borsa İstanbul               | 40,22%       | 40,22%         |
| Burçelik Dış Tic. A.Ş.          | Dış Ticaret        | -                            | -            | -              |

Grubun sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Ortaklar                                  | 31 Mart 2021 |            | 31.12.2020  |            |
|-------------------------------------------|--------------|------------|-------------|------------|
|                                           | Pay Oranı %  | Pay Tutarı | Pay Oranı % | Pay Tutarı |
| Kömürcüoğlu İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 47,25        | 3.980.341  | 47,25       | 3.980.341  |
| Halka arz                                 | 52,75        | 4.443.659  | 52,75       | 4.443.659  |
| Nominal sermaye                           | 100          | 8.424.000  | 100         | 8.424.000  |

#### Özet Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Topluluk’un özet konsolide finansal tabloları, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Haziran 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un özet konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Topluluk’un 1 Ocak-31 Mart 2021 dönemi içerisinde ortalama çalışan sayısı 206’dır. (1 Ocak-31 Aralık 2020: 207 )



## BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 1. TOPLULUK’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

|                                               | 1 Ocak -<br>31 Mart 2021 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2020 |
|-----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar (brüt) | 1.130.234                | 1.062.244                |
|                                               | <b>1.130.234</b>         | <b>1.062.244</b>         |

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

##### 2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### 2.1.1. Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Topluluk, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır.

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) esas alınmıştır.

Özet konsolide finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TMS Taksonomisi’ne uygun olarak sunulmuştur.

##### 2.1.2. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Topluluk’un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Topluluk, Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu’nu (Bilançosu), 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özet Konsolide Özsermaye Değişim Tablosu ve Özet Konsolide Nakit Akış Tablosunu 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

## **BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**

### **31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## **2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

### **2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)**

#### **2.1.3. Netleştirme - Mahsup**

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

#### **2.1.4. Raporlama Para Birimi**

Topluluk'un özet konsolide finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur.

İşletmenin konsolide finansal durumu ve faaliyet sonucu, Topluluk'un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablo için sunum para birimi olan Türk Lirası "TL" cinsinden ifade edilmiştir.

#### **2.1.5. Yabancı Para Cinsinden İşlemler**

Topluluk yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri Türk Lirası'na çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki TCMB döviz alış kurundan değerlendirilmektedir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin Türk Lirası'na çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde gelir/(gider) tablosuna yansıtılmaktadır.

#### **2.1.6. İşletmenin Sürekliliği**

Özet Konsolide finansal tablolar, Topluluk'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

#### **2.1.7 Konsolidasyona İlişkin Esaslar**

Özet Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklığının finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması; ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Topluluk yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

## **BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**

### **31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## **2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

### **2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)**

#### **2.1.7 Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)**

Topluluk'un yatırım yapılan şirket üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket üzerinde kontrol gücü vardır. Topluluk, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Topluluk'un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Topluluk ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar; ve

Topluluk'un karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Topluluk'un bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir. Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır. Tüm topluluk içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Topluluk şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

#### **2.1.8 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması halinde tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminlerindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı konsolide finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında, açıklanır.

31 Mart 2021 tarihli konsolide finansal tabloları hazırlanırken, TFRS 16'nın ilk uygulaması haricinde muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

## **BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**

### **31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## **2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

### **2.1.8 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (devamı)**

#### **TFRS 16 Kiralama işlemleri**

KGK tarafından TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı 16 Nisan 2018 tarihinde yayınlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

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 zımnî 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.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

Topluluk, TFRS 16 Kiralamalar Standardını 1 Ocak 2019 tarihinde ilk defa uygulamaya başlamıştır. Topluluk daha önce TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar için konsolide finansal tablolara 1 Ocak 2019 tarihi itibarı ile ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden bir kullanım hakkı varlığı yansıtmıştır. Topluluk, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmıştır. Standartta yer alan basitleştirilmiş yöntemin tercih edilmesinden ötürü TFRS 16 Kiralamalar Standardının uygulamasının Topluluk’un 1 Ocak 2019 tarihli geçmiş yıllar karları üzerindeki etkisi bulunmamaktadır.

### **2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları**

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mâli durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

## **BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**

### **31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## **2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

### **22.2. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)**

#### **a. 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**

#### **Gösterge Faiz Oranı Reformu-2. Aşama-TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler**

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu-Faz 2-TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

#### **IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esnasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama**

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

#### **Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması**

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

#### **İlave Açıklamalar**

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşme de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Söz konusu değişiklik Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

## **BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**

### **31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## **2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

### **22.2. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)**

**b. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**

#### **TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları-Değişiklik**

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

#### **TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

KGK Şubat 2019’da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

#### **Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 değişiklikleri)**

12 Mart 2020’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

#### **TFRS 3’teki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik:**

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

## **BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**

### **31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## **2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

### **22.2. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)**

#### **TMS 16'daki değişiklikler-Kullanım amacına uygun hale getirme:**

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

#### **TMS 37'deki değişiklikler-Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri:**

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve "direkt ilgili maliyetlerin" dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

#### **Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik (TFRS 16 Değişiklikleri)**

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

## **BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**

### **31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## **2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

### **22.2. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)**

#### **Yıllık İyileştirmeler (2018-2020 Dönemi)**

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması-İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler-Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

### **2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

Özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında önceki dönemle tutarlı olarak kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

#### **2.3.1. Nakit ve Nakit Benzerleri**

Nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı ifade eder. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle belirlenebilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır.



## **BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**

### **31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## **2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

### **2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

#### **2.3.1. Nakit ve Nakit Benzerleri (devamı)**

Nakit ve nakit benzerleri, işletmenin nakit yönetiminin ayrılmaz parçasıdır. Nakit benzerleri kapsamına dahil edilecek finansal araçlar; çekler (vadesiz), likit fonlar ve kısa vadeli tahvil ve bono fonları, ters-repo işlemlerinden alacaklar, vadesi 3 aydan kısa olan mevduat (vadesi 3 aydan uzun mevduat finansal yatırımlar arasında gösterilir), edinilme tarihinde vadesine 3 aydan az kalmış devlet tahvili ve hazine bonoları veya aktif bir piyasası olan likit diğer borçlanma araçları, para piyasalarından alacaklardan oluşmaktadır.

#### **2.3.2. Ticari Alacaklar**

Topluluk tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Topluluk tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemeyen bir gecikme yaşanacağını muhtemel olması gibi durumlardır. 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.

Ayrıca Topluluk, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Topluluk, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Topluluk'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir.

Topluluk sözleşmenin başlangıcında, alıcıya taahhüt ettiği mal veya hizmetin satış tarihi ile bu mal veya hizmetin bedelini ödendiği tarih arasında geçen süreyi bir yıl veya daha az olacağını öngörmüş ve taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamıştır.

#### **2.3.3. Stoklar**

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stok maliyetler, ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi ile hesaplanmaktadır. Mamul üzerindeki sabit üretim maliyetleri normal üretim kapasitesine göre dağıtılırlar. Fabrikanın yıllık üretim planları haricinde üretime ara vermesi sırasında oluşan çalışmayan kısım giderleri mamul stokları ile ilişkilendirilmez ve oluştuğu dönemde esas faaliyetlerden gider ve zararlar hesabında çalışmayan kısım gider ve zararlar olarak muhasebeleştirilir.

## BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### 2.3.4. Finansal Yatırımlar

Finansal yatırımlar, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan “TFRS 9-Finansal Araçlar” standardı uyarınca muhasebeleştirilmektedir.

#### a) Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Araçlar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Topluluk’un finansal yatırımlarının detayları aşağıdaki gibidir:

| Finansal Yatırımlar            | Ana faaliyeti   | Kuruluş ve faaliyet yeri | Şirketin sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%) |                |
|--------------------------------|-----------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------|
|                                |                 |                          | 31 Mart 2021                                                  | 31 Aralık 2020 |
| Burçelik Dış Ticaret Ltd. Şti. | İthalat/İhracat | İstanbul                 | -                                                             | -              |
| Diğer Finansal Yatırımlar      | -               | -                        | -                                                             | -              |

(31 Aralık 2019: Topluluk’un finansal yatırımlar içerisinde gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırdığı ve %50’sine sahip olduğu Burçelik Dış Ticaret Ltd.Şti.’nin iktisap bedelinin tamamına ve sahiplik oranı %1’in altında kalan tüm finansal yatırımlara karşılık ayrılmıştır.

#### b) Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Araçlar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Topluluk’un finansal yatırımları içerisinde gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırdığı finansal yatırımlarının özkaynak araçlarına yapılan ticari amaçla elde tutulmayan finansal yatırımlardan oluşması nedeniyle Topluluk, gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemez bir tercihte bulunmuştur.

#### 2.3.5. Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL’nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden (Arsa, Bina, Yeraltı ve Yerüstü düzenleri ile Tesis Makine ve Cihazlar değerlendirilmiş değeri üzerinden), birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Amortisman, aşağıda belirtilen maddi varlıkların ekonomik faydalı ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır. Maddi duran varlıkların kayıtlı değerlerinin varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksek olduğu durumlarda duran varlık geri kazanılabilir değerine indirilir. Maddi varlık elden çıkarılmalarıyla oluşan kar ve zararlar, düzeltilmiş maddi varlık tutarları üzerinden hesaplanarak gelir/gider hesaplarına yansıtılmıştır.

Maddi duran varlıkların bakım ve onarım giderleri normal şartlarda gider yazılmaktadır. Ancak, istisnai durumlarda, eğer bakım ve onarım varlıklarda genişletme veya önemli ölçüde geliştirme ile sonuçlanırsa söz konusu maliyetler aktifleştirilebilir ve ilişkilendirildiği maddi varlığın kalan faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur. Maddi duran varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortisman ve itfaya tabi tutulmuştur. Faydalı ömürlerin tahmini Şirket yönetimi tarafından yapılan öngörülere dayanmaktadır.

## **BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**

### **31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## **2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

### **2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

#### **2.3.6. Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

Maddi olmayan duran varlıklar, elde edilmiş hakları ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan varlık itfa payları alış yılından itibaren dört ve beş yıllık ekonomik ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemiyle hesaplanmıştır. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir. Maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortisman ve itfaya tabi tutulmuştur. Faydalı ömürlerin tahmini Şirket yönetimi tarafından yapılan öngörülere dayanmaktadır.

Üretim ve kullanım öncesi prototip ve modellerin tasarımı, yapımı ve test edilmesi; yeni teknoloji içeren model ve kalıpların tasarımı; ticari üretim açısından ekonomik olmayan bir ölçekteki pilot tesisin tasarlanması, inşası ve çalıştırılması; ve yeni veya geliştirilmiş malzeme, aygıt, ürün, süreç, sistem veya hizmetler için karar verilmiş bir alternatifin tasarımı, inşası ve denenmesi ile ilgili geliştirme faaliyetlerine ait proje maliyetleri, projenin ticari ve teknolojik bakımdan başarılı bir şekilde uygulanabilir olması, yönetim tarafından projenin tamamlanmasına ilişkin niyetin ve yeterliğin var olması, projenin ileride ekonomik fayda sağlayacağını belirlelenebilmesi, Topluluk içinde projenin tamamlanabilmesi için gerekli kaynakların bulunması ve maliyetlerin güvenilir olarak tespit edilebilmesi halinde maddi olmayan varlık olarak değerlendirilmekte ve geliştirme giderleri olarak aktifleştirilmektedir. Varlıkların ilk kez kayıtlara alınmalarının ardından, maddi olmayan duran varlıklar maliyetlerinden birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer kayıpları düşülerek gösterilmektedir. Varlıkların amortismanı, geliştirme faaliyeti tamamlandı ve varlık kullanıma hazır hale geldiğinde başlamaktadır. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine ve üretim miktarlarına göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. 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.

Diğer araştırma ve geliştirme giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilir. Önceki dönemde gider kaydedilen araştırma ve geliştirme giderleri sonraki dönemde aktifleştirilmemektedir. Aktifleştirilen geliştirme giderleri, ürünün ticari üretiminin başlaması ile faydalı ömürlerine göre itfa edilmektedir.

#### **2.3.7. Ticari Borçlar**

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır.

TMS 37'nin 11 inci paragrafı uyarınca bir borcun ticari borç olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. Raporlama tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara alınma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar, aynı paragrafta tahakkuk olarak sınıflandırılmıştır. Bununla birlikte, finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla, söz konusu tahakkuklar Konsolide Finansal Durum Tablosunda "Ticari Borç" kalemleri içinde gösterilir. Alınan depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer borçlarda gösterilir.

Ticari borçların varsa vade farkları, faiz vb. karşılığında yapılan tahakkuklar da ticari borçlarda gösterilir ve bunlara ilişkin açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz giderleri ve kur farkları Konsolide Kâr veya Zarar ve Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" içinde gösterilir. Ticari borçlar vadeleri 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür borçların kısa vadeli yükümlülüklerde sınıflandırılması esastır.

## **BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**

### **31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## **2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

### **2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

#### **2.3.7. Ticari Borçlar (devamı)**

Ticari borçlar, makul değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş tutarlardan muhasebeleştirilir. Ticari borçlarla ilgili vade farkları ile kur farkı gelir/giderleri esas faaliyetlerinden diğer gelirler/ giderler hesap kaleminde gösterilir.

Topluluk sözleşmenin başlangıcında, satıcıya taahhüt ettiği mal veya hizmetin alım tarihi ile bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen süreyi bir yıl veya daha az olacağını öngörmüş ve taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamıştır.

#### **2.3.8. Devlet Teşvik ve Yardımları**

TMS 20 kapsamında, varlıklara ilişkin teşviklerin sunumunda ilgili alternatifin seçilmesi halinde ertelenmiş gelir olarak gösterilen tutarlar bu kalemde yer alır.

#### **2.3.9. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler**

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğü kayıtlarını içermektedir.

Kurumlar vergisi mükellefleri yönünden kurumlar vergisi oranları; 2020 yılında %22 , 2021/1.geçici vergi döneminde %20, 2021/2 , 3 ve 4.dönemlerde %25 olarak uygulanacak olup , 2022 yılı için %23 oranı ile vergilendirilecektir.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde değerlendirilmiştir.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenen vergi, bilanço tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenen vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapması tahmin edilen artış ve azalış oranlarında konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenen vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenen vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla konsolide finansal tablolara alınır. Ertelenen vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

## **BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**

### **31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## **2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

### **2.3.10. Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar**

#### **Karşılıklar**

Karşılıklar ancak Topluluk'un geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcut ise ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin raporlama tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. İndirgenmiş değer kullanıldığında, zamanın ilerlemesinden dolayı karşılıklarda meydana gelecek artışlar faiz gideri olarak kaydedilir.

#### **Koşullu varlık ve borçlar**

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar konsolide finansal tablolara alınmamakta ve koşullu borçlar ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

Koşullu borçlar, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır. Kaynak aktarımını gerektiren durumun muhtemel olması halinde ise koşullu yükümlülükler konsolide finansal tablolara yansıtılır. Şarta bağlı varlıklar ise konsolide finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde notlarda açıklanır.

### **2.3.11. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlardır. Bu tutarlar tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

### **2.3.12. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar**

Topluluk yürürlükteki kanunlara göre, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Aktüeryal kayıp/kazanç ise diğer kapsamlı gider hesabı altında muhasebeleştirilmektedir. İş Kanununa göre, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde, işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretinin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödenmesi gerekmektedir. Kullanılmamış izin karşılığı bu çerçevede hesaplanarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

### **2.3.13. İlişkili Taraflar**

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Topluluk ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- Topluluk üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,

- Topluluk üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,

- Topluluk veya Topluluk'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

## **BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**

### **31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## **2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

### **2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

#### **2.3.13. İlişkili Taraflar (devamı)**

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Topluluk ile ilişkili sayılır:

(i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde,

- İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,

- Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,

- İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.

- İşletmenin, Topluluk'un ya da Topluluk ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Topluluk'un kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir.

- İşletmenin a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.

- a) maddesinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Bu konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

#### **2.3.14. Hasılat ve Gelirlerin Kaydedilmesi**

Topluluk, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirilmektedir.

a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,

b) Topluluk her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,

c) Topluluk devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,

d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,

e) Topluluk'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

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

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Topluluk, 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 konsolide finansal tablolara alır.

## BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### 2.3.14. Hasılat ve Gelirlerin Kaydedilmesi (devamı)

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

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

- İşletmenin mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Topluluk, 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.

Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

#### Sözleşme değişiklikleri

Topluluk, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirir.

#### Malların satışı

Ürünlerin kontrolünün müşteriye devredilmesi durumunda hasılat olarak kayıtlara alınır. Birlikte bir paket olarak satılan mal ve hizmetler için hasılat, ilgili mal veya hizmetin farklı nitelikte olarak değerlendirilmesi durumunda muhasebeleştirilir. Örneğin mal veya hizmet sözleşmedeki diğer taahhütlerinden ayrı olarak tanımlanabilir nitelikteyse ve müşteri mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanabiliyorsa. Sözleşme bedeli bir pakette farklı nitelikte olarak değerlendirilen mal ve hizmetlere tek başına satış fiyatları temel alınarak dağıtılır. Tek başına satış fiyatları Şirket'in bu mal ve hizmetleri tek başlarına sattığı liste fiyatları baz alınarak belirlenir. Tek başına satışı olmayan mal ve hizmetler için tek başına satış fiyatları beklenen maliyet artı kar marjı yaklaşımıyla tahmin edilmektedir. Ürün ve hizmetlerin maliyeti, ilgili hasılat kaydedildiği anda gider olarak kaydedilir.

## BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### 2.3.15. Hisse Başına Kazanç

Adi hisse başına kazanç, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kazanç veya zararının (pay), dönemin adi hisse senedi sayısının ağırlıklı ortalamasına (payda) bölünmesiyle hesaplanır. Sulandırılmış hisse başına kazancın hesaplanmasında, Ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kâr veya zarar ile ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısını, sulandırma etkisi olan potansiyel adi hisse senetlerinin etkilerine göre düzeltilir.

#### 2.3.16. Nakit Akış Tablosu

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

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Topluluk'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Topluluk'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Topluluk'un 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.

#### 2.3.17. Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL'ye çevrilmektedir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmektedir. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, kar veya zarara yansıtılmaktadır.

Topluluk tarafından kullanılan 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

|                       | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-----------------------|--------------|----------------|
| ABD DOLARI (USD)      | 8,3260       | 7,3405         |
| EURO (EUR)            | 9,7741       | 9,0079         |
| İNGİLİZ STERLİNİ(GBP) | 11,4324      | 9,9438         |

#### 2.3.18. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Topluluk, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.



## BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

### 2.4. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, konsolide finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Topluluk yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

## 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri iki aydır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri iki aydır. Borçlara faiz işletilmemektedir. Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

### A-İlişkili Taraf Bakiyeleri

|                                           | 31 Mart 2021     |              |               |               |
|-------------------------------------------|------------------|--------------|---------------|---------------|
|                                           | Alacaklar        |              | Borçlar       |               |
|                                           | Kısa vadeli      |              | Kısa vadeli   |               |
| İlişkili taraflarla bakiyeler             | Ticari           | Diğer        | Ticari        | Diğer         |
| Burçelik Dış Tic.Ltd.Şti.                 | 800.547          | -            | 13.192        | -             |
| Kömürcüoğlu İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 811.008          | 5.504        | 5.728         | -             |
| Ergün Oktay Okur                          | -                | -            | -             | 15.470        |
| Canan Zihnioğlu                           | -                | -            | -             | 15.738        |
| Renan Kömürcüoğlu                         | -                | -            | -             | 31.305        |
| Cemşit Can Erkmen                         | -                | -            | -             | 6.667         |
| Ayşe Alev Ataç                            | -                | -            | -             | 6.250         |
|                                           | <b>1.611.555</b> | <b>5.504</b> | <b>18.920</b> | <b>75.430</b> |

## BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

##### A-İlişkili Taraf Bakiyeleri (devamı)

| İlişkili taraflarla bakiyeler             | 31 Aralık 2020 |               |               |               |
|-------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
|                                           | Alacaklar      |               | Borçlar       |               |
|                                           | Kısa vadeli    |               | Kısa vadeli   |               |
|                                           | Ticari         | Diğer         | Ticari        | Diğer         |
| Burçelik Dış Tic.Ltd.Şti.                 | -              | -             | 17.667        | -             |
| Kömürcüoğlu İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 823.688        | -             | 29.937        | -             |
| Ergün Oktay Okur                          | -              | -             | -             | 15.470        |
| Ragıp E. Serdaroglu                       | -              | -             | -             | 15.691        |
| Canan Zihnioğlu                           | -              | 24.050        | -             | 15.691        |
| Renan Kömürcüoğlu                         | -              | -             | -             | 31.220        |
| Cemşit Can Erkmen                         | -              | -             | -             | 6.515         |
| Ayşe Alev Ataç                            | -              | -             | -             | 6.250         |
|                                           | <b>823.688</b> | <b>24.050</b> | <b>47.604</b> | <b>90.837</b> |

31 Mart 2021 : Ticari olmayan borçlar tutarı olan 91.121 TL, finansal durum tablosunda çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar kalemi içerisinde (31 Aralık 2020: 90.837 TL) gösterilmiştir. (31 Aralık 2020 :24.050 TL ilişkili taraflardan diğer alacaklar)

##### B-İlişkili taraflarla yapılan işlemler

| İlişkili taraflarla olan işlemler         | 1 Ocak - 31 Mart 2021 |                |                |                |              |
|-------------------------------------------|-----------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
|                                           | Stok/Mal alımları     | Mal satışları  | Diğer gelirler | Diğer giderler | Kira geliri  |
| Burçelik Dış Tic.Ltd.Şti.                 | -                     | 800.547        | -              | -              | 1.138        |
| Kömürcüoğlu İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 22.545                | -              | 11.800         | -              | 1.120        |
|                                           | <b>22.545</b>         | <b>800.547</b> | <b>11.800</b>  | <b>-</b>       | <b>2.258</b> |

  

| İlişkili taraflarla olan işlemler         | 1 Ocak - 31 Mart 2020 |                |                |                |              |
|-------------------------------------------|-----------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
|                                           | Stok/Mal alımları     | Mal satışları  | Diğer gelirler | Diğer giderler | Kira geliri  |
| Burçelik Dış Tic.Ltd.Şti.                 | -                     | -              | 6.420          | -              | 998          |
| Kömürcüoğlu İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 361.827               | 350.589        | -              | -              | 2.329        |
|                                           | <b>361.827</b>        | <b>350.589</b> | <b>6.420</b>   | <b>-</b>       | <b>3.327</b> |

## BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

##### C-Yönetim Kurulu Başkanı, Üyelerine ve Genel Müdür dahil tüm üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatler

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

|                                               | 1 Ocak-<br>31 Mart 2021 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2020 |
|-----------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar (brüt) | 1.130.234               | 1.062.244                |
|                                               | <b>1.130.234</b>        | <b>1.062.244</b>         |

##### D-İlişkili Kurumlara Verilen / Alınan İpotek, Garanti , Taahhüt, Kefaletlere İlişkin Bilgi

Şirketin, grup şirketlerinden Burçelik Vana Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin kredi sözleşmeleri için, ortakların ve diğer grup şirketlerinin verdiği kefaletler aşağıdaki gibidir.

###### 31 Mart 2021

| Muhatap                                                                                                | Cinsi   | Banka                      | Toplam Tutar  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------|---------------|
| Burçelik Bursa Döküm San. A.Ş. , Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.                                  | Kefalet | TEB A.Ş.                   | 5.000.000 TL  |
| Burçelik Bursa Döküm San. A.Ş. , Burçelik Dış Ticaret Ltd. Şti. , Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş. | Kefalet | T. Vakıflar Bankası T.A.O. | 9.900.000 TL  |
|                                                                                                        |         |                            | 1.310.000 USD |
| Burçelik Bursa Döküm San. A.Ş.                                                                         | Kefalet | T. Halk Bankası A.Ş.       | 4.250.000 TL  |
|                                                                                                        |         |                            | 3.500.000 EUR |

###### 31 Aralık 2020

| Muhatap                                                                                                | Cinsi   | Banka                      | Toplam Tutar  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------|---------------|
| Burçelik Bursa Döküm San. A.Ş. , Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.                                  | Kefalet | TEB A.Ş.                   | 5.000.000 TL  |
| Burçelik Bursa Döküm San. A.Ş. , Burçelik Dış Ticaret Ltd. Şti. , Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş. | Kefalet | T. Vakıflar Bankası T.A.O. | 9.900.000 TL  |
|                                                                                                        |         |                            | 1.310.000 USD |
| Burçelik Bursa Döküm San. A.Ş.                                                                         | Kefalet | T. Halk Bankası A.Ş.       | 4.250.000 TL  |
|                                                                                                        |         |                            | 3.500.000 EUR |

Burçelik Bursa Çelik Döküm Sanayii AŞ'nin kredi sözleşmeleri için ortaklar ve diğer grup şirketlerinden aldığı kefaletler ile ipotekler aşağıdaki gibidir.

###### 31 Mart 2021

| Muhatap                                                               | Cinsi   | Banka                      | Toplam Tutar  |
|-----------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------|---------------|
| Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.                                  | Kefalet | TEB A.Ş.                   | 8.100.000 TL  |
|                                                                       | İpotek  | TEB A.Ş.                   | 8.275.021 TL  |
| Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.                                  | Kefalet | T. Vakıflar Bankası T.A.O. | 30.900.000 TL |
| Burçelik Dış Ticaret Ltd. Şti.                                        | Kefalet | T. Vakıflar Bankası T.A.O. | 27.900.000 TL |
| Burçelik Dış Ticaret Ltd. Şti. , Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş. | Kefalet | T.İş Bankası A.Ş.          | 2.100.000 TL  |
| Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.                                  | Kefalet | T. Halk Bankası A.Ş.       | 22.000.000 TL |
|                                                                       |         |                            | 5.000.000 EUR |
|                                                                       | İpotek  | T. Halk Bankası A.Ş.       | 4.000.000 TL  |
|                                                                       |         |                            | 2.000.000 EUR |

## BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

##### D-İlişkili Kurumlara Verilen / Alınan İpotek, Garanti , Taahhüt, Kefaletlere İlişkin Bilgi (devamı)

31 Aralık 2020

| Muhatap                                                               | Cinsi   | Banka                      | Toplam Tutar  |
|-----------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------|---------------|
| Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.                                  | Kefalet | TEB A.Ş.                   | 8.100.000 TL  |
|                                                                       | İpotek  | TEB A.Ş.                   | 8.275.021 TL  |
| Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.                                  | Kefalet | T. Vakıflar Bankası T.A.O. | 30.900.000 TL |
| Burçelik Dış Ticaret Ltd. Şti.                                        | Kefalet | T. Vakıflar Bankası T.A.O. | 27.900.000 TL |
| Burçelik Dış Ticaret Ltd. Şti. , Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş. | Kefalet | T.İş Bankası A.Ş.          | 2.100.000 TL  |
| Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.                                  | Kefalet | T. Halk Bankası A.Ş.       | 22.000.000 TL |
|                                                                       |         |                            | 5.000.000 EUR |
|                                                                       | İpotek  | T. Halk Bankası A.Ş.       | 4.000.000 TL  |
|                                                                       |         |                            | 2.000.000 EUR |

#### 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

|                    | 31 Mart 2021     | 31 Aralık 2020    |
|--------------------|------------------|-------------------|
| Kasa               | 2.735            | 1.885             |
| Bankadaki nakit    | 3.997.633        | 10.502.975        |
| Vadesiz mevduatlar | 3.997.633        | 10.502.975        |
|                    | <b>4.000.368</b> | <b>10.504.860</b> |

Grup'un Mart 2021 tarihi itibari ile bloke mevduatı bulunmamaktadır. (31Aralık 2020:Yoktur)

#### 5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

##### a) Ticari Alacaklar:

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

##### a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

|                                                      | 31 Mart 2021      | 31 Aralık 2020    |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</b>         | <b>1.611.555</b>  | <b>823.688</b>    |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar                | 1.611.555         | 823.688           |
| <b>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</b> | <b>12.485.648</b> | <b>14.761.162</b> |
| Ticari alacaklar                                     | 12.345.748        | 14.484.162        |
| Alacak senetleri                                     | 139.900           | 277.000           |
| Şüpheli ticari alacaklar                             | 731.460           | 731.460           |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)               | (731.460)         | (731.460)         |
| <b>Toplam</b>                                        | <b>14.097.203</b> | <b>15.584.850</b> |

## BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR(devamı)

31 Mart 2021 tarihi itibari ile alacak senetleri Nisan-Haziran 2021 vadelidir. (31 Aralık 2020: Ocak 2021 vadeli)

Grubun ticari alacaklarının vadesi 30-90 gün arasında değişmektedir. Grubun, tüm alacakları kredilendirme süresi içerisinde ödenmesini temin etmek üzere uygulamaya koyduğu finansal risk yönetimi politikaları bulunmaktadır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 731.460 TL (31 Aralık 2020: 731.460 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Grubun şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

#### Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareketleri

|                  | 1 Ocak-<br>31 Mart 2021 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2020 |
|------------------|-------------------------|---------------------------|
| Açılış bakiyesi  | (731.460)               | (731.460)                 |
| Kapanış bakiyesi | <b>(731.460)</b>        | <b>(731.460)</b>          |

#### b) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| <u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>                | 31 Mart 2021      | 31 Aralık 2020    |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</b>         | <b>18.920</b>     | <b>47.604</b>     |
| Ticari borçlar                                   | 18.920            | 47.604            |
| <b>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</b> | <b>13.139.757</b> | <b>12.700.935</b> |
| Ticari borçlar                                   | 12.830.737        | 12.181.726        |
| Diğer ticari borçlar                             | 309.020           | 519.209           |
|                                                  | <b>13.158.677</b> | <b>12.748.539</b> |

Grup ticari borçlarının vadesi 30-90 gün arasında değişmektedir. Grubun, tüm borçlarının kredilendirme süresi içerisinde ödenmesini temin etmek üzere uygulamaya koyduğu finansal risk yönetimi politikaları bulunmaktadır.

## BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

##### a) Diğer Alacaklar

| <b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>                  | <b>31 Mart 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|-----------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</b>         | -                   | <b>24.050</b>         |
| Personelden Alacaklar(İlişkili taraf)               | -                   | 24.050                |
| <b>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</b> | <b>955.273</b>      | <b>133.690</b>        |
| Personelden Alacaklar                               | 10.935              | 39.162                |
| Diğer çeşitli alacaklar                             | 944.338             | 94.528                |
|                                                     | <b>955.273</b>      | <b>157.740</b>        |
| <b>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</b>                  | <b>31 Mart 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
| <b>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</b> | 656                 | 656                   |
| Verilen depozito ve teminatlar                      | 656                 | 656                   |
|                                                     | <b>656</b>          | <b>656</b>            |

##### b) Diğer Borçlar

| <b>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b>                | <b>31 Mart 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|-------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</b> | <b>396.761</b>      | <b>613.969</b>        |
| Ödenecek vergi ve fonlar                        | 349.333             | 587.999               |
| Ticari olmayan diğer borçlar                    | 1.190               | 3.385                 |
| Ödenecek diğer yükümlülükler                    | 46.238              | 22.585                |
|                                                 | <b>396.761</b>      | <b>613.969</b>        |

#### 7. STOKLAR

|                                    | <b>31 Mart 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| İlk madde ve malzeme               | 8.004.697           | 5.386.038             |
| Yarı mamüller                      | 15.620.752          | 9.675.281             |
| Mamüller                           | 3.707.025           | 4.142.046             |
| Ticari mallar                      | 73.133              | 76.471                |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (95.267)            | (95.267)              |
|                                    | <b>27.310.340</b>   | <b>19.184.569</b>     |

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stokların geri kazanılabilirliği ile ilgili yapılan değerlendirme sonucu ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

## BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 7. STOKLAR (devamı)

##### Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri

|                       | 1 Ocak-<br>31 Mart 2021 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2020 |
|-----------------------|-------------------------|---------------------------|
| Açılış bakiyesi       | (95.267)                | (380.973)                 |
| Dönem gideri          | -                       | (20.576)                  |
| İptal edilen karşılık | -                       | 306.282                   |
| Kapanış bakiyesi      | <b>(95.267)</b>         | <b>(95.267)</b>           |

## BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2021

| Maliyet Değeri                                   | Arazi ve<br>Arsalar | Yeraltı ve<br>Yerüstü<br>Düzenleri | Binalar           | Tesis Makine<br>ve Cihazlar | Taşıtlar         | Mobilya ve<br>Demirbaşlar | Özel<br>Maliyetler | Yapılmakta<br>Olan<br>Yatırımlar | Toplam             |
|--------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------|-------------------|-----------------------------|------------------|---------------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------|
| <b>1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi</b>    | <b>64.353.000</b>   | <b>2.109.621</b>                   | <b>14.432.379</b> | <b>21.207.394</b>           | <b>878.836</b>   | <b>7.578.310</b>          | <b>112.327</b>     | <b>19.340</b>                    | <b>110.691.207</b> |
| Alımlar                                          | -                   | 2.400                              | -                 | 163.124                     | -                | 151.687                   | -                  | 43.104                           | 360.315            |
| Çıkışlar                                         | -                   | -                                  | -                 | (36.375)                    | -                | -                         | -                  | -                                | (36.375)           |
| <b>31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>  | <b>64.353.000</b>   | <b>2.112.021</b>                   | <b>14.432.379</b> | <b>21.334.143</b>           | <b>878.836</b>   | <b>7.729.997</b>          | <b>112.327</b>     | <b>62.444</b>                    | <b>111.015.147</b> |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>                    |                     |                                    |                   |                             |                  |                           |                    |                                  |                    |
| <b>1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi</b>    | <b>-</b>            | <b>(140.641)</b>                   | <b>(360.809)</b>  | <b>(1.210.002)</b>          | <b>(499.601)</b> | <b>(6.342.828)</b>        | <b>(68.995)</b>    | <b>-</b>                         | <b>(8.622.876)</b> |
| Dönem gideri                                     | -                   | (35.175)                           | (90.201)          | (312.602)                   | (27.124)         | (108.334)                 | (1.429)            | -                                | (574.865)          |
| Çıkışlar                                         | -                   | -                                  | -                 | 1.698                       | -                | -                         | -                  | -                                | 1.698              |
| <b>31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>  | <b>-</b>            | <b>(175.816)</b>                   | <b>(451.010)</b>  | <b>(1.520.906)</b>          | <b>(526.725)</b> | <b>(6.451.162)</b>        | <b>(70.424)</b>    | <b>-</b>                         | <b>(9.196.043)</b> |
| <b>31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri</b> | <b>64.353.000</b>   | <b>1.936.205</b>                   | <b>13.981.369</b> | <b>19.813.237</b>           | <b>352.111</b>   | <b>1.278.835</b>          | <b>41.903</b>      | <b>62.444</b>                    | <b>101.819.104</b> |



## BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Aralık 2020

| Maliyet Değeri                              | Arazi ve<br>Arsalar | Yeraltı ve<br>Yerüstü<br>Düzenleri | Binalar    | Tesis Makine<br>ve Cihazlar | Taşıtlar  | Mobilya ve<br>Demirbaşlar | Özel<br>Maliyetler | Yapılmakta<br>Olan<br>Yatırımlar | Toplam      |
|---------------------------------------------|---------------------|------------------------------------|------------|-----------------------------|-----------|---------------------------|--------------------|----------------------------------|-------------|
| 1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi      | 64.353.000          | 2.109.621                          | 14.432.379 | 20.663.774                  | 949.667   | 7.223.193                 | 112.327            | 433.616                          | 110.277.577 |
| Alımlar                                     | -                   | -                                  | -          | 158.265                     | 3.559     | 231.084                   | -                  | 95.112                           | 488.020     |
| Çıkışlar                                    | -                   | -                                  | -          | -                           | (74.390)  | -                         | -                  | -                                | (74.390)    |
| Transferler                                 | -                   | -                                  | -          | 385.355                     | -         | 124.033                   | -                  | (509.388)                        | -           |
| Gerçeğe Uygun Değer Artışı                  | -                   | -                                  | -          | -                           | -         | -                         | -                  | -                                | -           |
| 31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi  | 64.353.000          | 2.109.621                          | 14.432.379 | 21.207.394                  | 878.836   | 7.578.310                 | 112.327            | 19.340                           | 110.691.207 |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>               |                     |                                    |            |                             |           |                           |                    |                                  |             |
| 1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi      | -                   | -                                  | -          | -                           | (411.811) | (5.927.622)               | (63.279)           | -                                | (6.402.712) |
| Dönem gideri                                | -                   | (140.641)                          | (360.809)  | (1.210.002)                 | (112.163) | (415.206)                 | (5.716)            | -                                | (2.244.537) |
| Çıkışlar                                    | -                   | -                                  | -          | -                           | 24.373    | -                         | -                  | -                                | 24.373      |
| Transferler                                 | -                   | -                                  | -          | -                           | -         | -                         | -                  | -                                | -           |
| Gerçeğe Uygun Değer Artışı                  | -                   | -                                  | -          | -                           | -         | -                         | -                  | -                                | -           |
| 31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi  | -                   | (140.641)                          | (360.809)  | (1.210.002)                 | (499.601) | (6.342.828)               | (68.995)           | -                                | (8.622.876) |
| 31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri | 64.353.000          | 1.968.980                          | 14.071.570 | 19.997.392                  | 379.235   | 1.235.482                 | 43.332             | 19.340                           | 102.068.331 |

## BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

### 31 MART 2021 TARİHİNDE SONA YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Mart 2021 itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıklardan ayrılan 756.704 TL (31 Aralık 2020 : 2.797.124 TL) amortisman giderlerinin 565.512 TL 'si (31 Aralık 2020: 2.082.283 TL) üretilen malın maliyetine, 14.169 TL 'si (31 Aralık 2020 : 60.008 TL) pazarlama ve satış giderlerine, 94.583 TL 'si (31 Aralık 2020: 325.073 TL) genel yönetim giderlerine, 82.440 TL 'si araştırma ve geliştirme giderlerine (31 Aralık 2020: 329.760 TL ) aittir.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 8.925.453 EUR, 9.659.907 TL 'dir.(31 Aralık 2020 : 8.925.453 EUR , 9.659.907 TL )

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

|                                | <u>Ekonomik Ömrü (Yıl)</u> |
|--------------------------------|----------------------------|
| Binalar                        | 40-50                      |
| Yer altı ve Yer üstü Düzenleri | 10-25                      |
| Tesis ve Makine ve Cihazlar    | 2-20                       |
| Taşıtlar                       | 4-10                       |
| Demirbaşlar                    | 2-5                        |
| Özel Maliyetler                | 5                          |

Grup şirketleri Burçelik Bursa Çelik Döküm San. A.Ş. ve Burçelik Vana San.Tic A.Ş. için bankalar ortak limit tahsisi yapmaktadırlar. Kullanılacak krediler için Burçelik Bursa Çelik Döküm A.Ş. Halk Bankası A.Ş. 2.000.000 Avro ve 4.000.000 TL değerinde, Türkiye Ekonomi Bankası Bursa Şubesine de 8.275.021 TL değerinde ipotek vermiştir. Verilen ipotekler karşılığında grup için Halk Bankasından 6.500.000 Avro Türkiye Ekonomi Bankasından 6.500.000 TL kredi kullanım limiti sağlanmıştır. Grup şirketler ihtiyaçları doğrultusunda ilgili bankalardan bu limitler karşılığında kredi kullanmaktadır.

#### 9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2021

| Maliyet Değeri                                   | Diger Haklar       | Markalar       | Lisanslar        | Aktifleştirilen Geliştirme Giderleri | Toplam             |
|--------------------------------------------------|--------------------|----------------|------------------|--------------------------------------|--------------------|
| <b>1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi</b>    | <b>5.351.816</b>   | <b>12.164</b>  | <b>795.985</b>   | <b>781.306</b>                       | <b>6.941.271</b>   |
| Alımlar                                          | 6.000              | -              | 19.200           | 551.355                              | 576.555            |
| Transferler                                      | -                  | -              | -                | -                                    | -                  |
| <b>31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>  | <b>5.357.816</b>   | <b>12.164</b>  | <b>815.185</b>   | <b>1.332.661</b>                     | <b>7.517.826</b>   |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>                    |                    |                |                  |                                      |                    |
| <b>1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi</b>    | <b>(993.354)</b>   | <b>(4.102)</b> | <b>(726.892)</b> | <b>-</b>                             | <b>(1.724.348)</b> |
| Dönem gideri                                     | (173.067)          | (442)          | (8.330)          | -                                    | (181.839)          |
| <b>31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>  | <b>(1.166.421)</b> | <b>(4.544)</b> | <b>(735.222)</b> | <b>-</b>                             | <b>(1.906.187)</b> |
| <b>31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri</b> | <b>4.191.395</b>   | <b>7.620</b>   | <b>79.963</b>    | <b>1.332.661</b>                     | <b>5.611.639</b>   |

## BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Aralık 2020

| Maliyet Değeri                                     | Diğer Haklar     | Markalar       | Lisanslar        | Aktifleştirilen<br>Geliştirme<br>Giderleri | Toplam             |
|----------------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|--------------------------------------------|--------------------|
| <b>1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi</b>      | <b>3.201.953</b> | <b>8.564</b>   | <b>745.833</b>   | <b>850.987</b>                             | <b>4.807.337</b>   |
| Alımlar                                            | 61.049           | 3.600          | 50.152           | 2.019.133                                  | 2.133.934          |
| Transferler                                        | 2.088.814        | -              | -                | (2.088.814)                                | -                  |
| <b>31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>  | <b>5.351.816</b> | <b>12.164</b>  | <b>795.985</b>   | <b>781.306</b>                             | <b>6.941.271</b>   |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>                      |                  |                |                  |                                            |                    |
| <b>1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi</b>      | <b>(465.077)</b> | <b>(3.331)</b> | <b>(703.353)</b> | -                                          | <b>(1.171.761)</b> |
| Dönem gideri                                       | (528.277)        | (771)          | (23.539)         | -                                          | (552.587)          |
| <b>31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>  | <b>(993.354)</b> | <b>(4.102)</b> | <b>(726.892)</b> | -                                          | <b>(1.724.348)</b> |
| <b>31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri</b> | <b>4.358.462</b> | <b>8.062</b>   | <b>69.093</b>    | <b>781.306</b>                             | <b>5.216.923</b>   |

Grubun maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek yoktur.

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

|                        | <u>Ekonomik Ömrü (Yıl)</u> |
|------------------------|----------------------------|
| Diğer Haklar           | 2-15                       |
| Markalar               | 15                         |
| Lisanslar              | 3-5                        |
| Bilgisayar yazılımları | 3-15                       |

#### 10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

##### Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

|                                              | <u>31 Mart 2021</u> | <u>31 Aralık 2020</u> |
|----------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Personele ödenecek ücretler                  | 1.396.944           | 1.189.440             |
| Ödenecek sosyal güvenlik primleri            | 836.410             | 483.288               |
| Personele ödenecek ücretler (ilişkili taraf) | 75.430              | 75.146                |
|                                              | <u>2.308.784</u>    | <u>1.747.874</u>      |

## BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

##### b) Kısa Vadeli Karşılıklar

##### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

|                              | <u>31 Mart 2021</u> | <u>31 Aralık 2020</u> |
|------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Kullanılmayan izin karşılığı | 941.534             | 865.970               |
|                              | <u>941.534</u>      | <u>865.970</u>        |

##### c) Uzun Vadeli Karşılıklar

##### Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

|                           | <u>31 Mart 2021</u> | <u>31 Aralık 2020</u> |
|---------------------------|---------------------|-----------------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 11.991.224          | 13.819.964            |
|                           | <u>11.991.224</u>   | <u>13.819.964</u>     |

##### Kıdem tazminatı karşılığı:

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. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.639 TL (31 Aralık 2020: 7.117 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 9,30 enflasyon ve % 13 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 3,39 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: % 0,79).

**BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.****31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)****Kıdem tazminatı hareketleri aşağıdaki gibidir**

|                              | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2020</b> |
|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| Açılış bakiyesi              | 13.819.964                      | 9.013.806                         |
| Fiili Ödemeler               | -                               | (1.225.401)                       |
| Faiz Maliyeti                | 481.149                         | 1.047.119                         |
| Cari Hizmet Maliyetleri      | 880.158                         | 1.130.146                         |
| Aktüeryal Kazanç Ve Zararlar | (3.190.047)                     | 3.854.294                         |
| Kapanış bakiyesi             | <b>11.991.224</b>               | <b>13.819.964</b>                 |

**11. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ****a- Hasılat**

|                      | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Mart 2020</b> |
|----------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| Yurt İçi Satışlar    | 8.643.065                       | 7.966.054                        |
| Yurt Dışı Satışlar   | 5.395.421                       | 3.645.953                        |
| Satıştan İadeler (-) | -                               | (3.961)                          |
| <b>Net Satışlar</b>  | <b>14.038.486</b>               | <b>11.608.046</b>                |

**b- Satışların Maliyeti**

|                                    | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Mart 2020</b> |
|------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| Direkt İlk Mad.Malz.Gid.           | 8.979.840                       | 3.838.483                        |
| Direkt İşçilik Gideri              | 5.599.090                       | 3.287.303                        |
| Genel Üretim Gideri                | 2.870.573                       | 1.957.636                        |
| Yarı Mamül Stoklarında Değişim     | (5.945.471)                     | 251.297                          |
| <i>Dönem Başı Yarı Mamül</i>       | 9.675.281                       | 5.966.311                        |
| <i>Dönem Sonu Yarı Mamül (-)</i>   | 15.620.752                      | 5.715.014                        |
| <b>Üretilen Mamül Maliyeti</b>     | <b>11.504.032</b>               | <b>9.334.719</b>                 |
| Mamül Stoklarında Değişim          | 435.021                         | (64.731)                         |
| <i>Dönem Başı Mamül</i>            | 4.142.046                       | 4.578.717                        |
| <i>Dönem Sonu Mamül (-)</i>        | 3.707.025                       | 4.643.448                        |
| <b>Satılan Mamül Maliyeti</b>      | <b>11.939.053</b>               | <b>9.269.988</b>                 |
| <i>Dönem Başı Ticari Mal</i>       | 76.471                          | 254.152                          |
| <i>Alımlar</i>                     | 265.798                         | 639.081                          |
| <i>Dönem Sonu Ticari Mal (-)</i>   | 73.132                          | 169.407                          |
| <b>Satılan Ticari Mal Maliyeti</b> | <b>269.137</b>                  | <b>723.826</b>                   |
| <b>Satışların Toplam Maliyeti</b>  | <b>12.208.190</b>               | <b>9.993.814</b>                 |

## BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 12. FİNANSMAN GELİRLERİ

|                     | 1 Ocak-<br>31 Mart 2021 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2020 |
|---------------------|-------------------------|--------------------------|
| Kur farkı gelirleri | 576.936                 | 172.930                  |
| <b>Toplam</b>       | <b>576.936</b>          | <b>172.930</b>           |

#### 13. FİNANSMAN GİDERLERİ

|                     | 1 Ocak-<br>31 Mart 2021 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2020 |
|---------------------|-------------------------|--------------------------|
| Faiz giderleri      | (1.683.173)             | (1.742.259)              |
| Kur farkı giderleri | (322.219)               | (294.350)                |
| <b>Toplam</b>       | <b>(2.005.392)</b>      | <b>(2.036.609)</b>       |

#### 14. PAY BAŞINA KAYIP/KAZANÇ

|                                                     | 1 Ocak-<br>31 Mart 2021 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2020 |
|-----------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı/zararı | (1.790.675)             | (1.954.193)              |
| Hisse payı adedi                                    | 8.424.000               | 8.424.000                |
| Hisse başına düşen kar/zarar                        | (0,213)                 | (0,232)                  |

#### 15. FİNANSAL ARAÇLAR

##### Kısa Vadeli Borçlanmalar

##### İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar

|                                     | 31 Mart 2021     | 31 Aralık 2020   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| a)Banka Kredileri ve Kredi Faizleri | 8.870.103        | 9.133.304        |
| b)Diğer Finansal Borçlar            | 17.646           | 9.574            |
|                                     | <b>8.887.749</b> | <b>9.142.878</b> |

##### Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

##### İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

|                                     | 31 Mart 2021      | 31 Aralık 2020    |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| a)Banka Kredileri ve Kredi Faizleri | 18.288.883        | 17.993.451        |
| b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar   | 40.126            | 70.306            |
|                                     | <b>18.329.009</b> | <b>18.063.757</b> |

**BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.****31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**15. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)****Uzun Vadeli Borçlanmalar****İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar**

|                                     | <b>31 Mart 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|-------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| a)Banka Kredileri ve Kredi Faizleri | 13.479.966          | 17.154.471            |
| b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar   | 47.886              | 58.594                |
|                                     | <b>13.527.852</b>   | <b>17.213.065</b>     |

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir.

|                               | <b>31 Mart 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|-------------------------------|---------------------|-----------------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek     | 27.158.986          | 27.126.755            |
| 1 - 2 yıl içerisinde ödenecek | 11.687.124          | 11.967.390            |
| 2 - 3 yıl içerisinde ödenecek | 1.792.842           | 5.187.081             |
|                               | <b>40.638.952</b>   | <b>44.281.226</b>     |

Grubun borçlarının gerçeğe uygun değeri, söz konusu borçların defter değerine yaklaşık tutardadır. Kredilerin vadesi 31 Mart 2021 tarihini geçen kısımları uzun vadeli borçlanmalar içerisinde gösterilmektedir.

Banka kredileri , Kiralama işlemlerinden borçlar ve Leasinglerin detayı aşağıdaki gibidir

| <b>Para birimi</b>                  | <b>Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı</b> | <b>31 Mart 2021</b> |                    |
|-------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------|--------------------|
|                                     |                                            | <b>Kısa vadeli</b>  | <b>Uzun vadeli</b> |
| Banka Kredileri                     |                                            |                     |                    |
| TL                                  | 7,5-23,40 %                                | 24.366.386          | 13.479.966         |
| Avro                                | 3,02 %                                     | 2.792.600           | -                  |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar (TL) |                                            | 40.126              | 47.886             |
|                                     |                                            | <b>27.199.112</b>   | <b>13.527.852</b>  |

| <b>Para birimi</b>                  | <b>Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |                    |
|-------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|                                     |                                            | <b>Kısa vadeli</b>    | <b>Uzun vadeli</b> |
| Banka Kredileri                     |                                            |                       |                    |
| TL                                  | 7,5-23,40 %                                | 24.553.069            | 17.154.471         |
| Avro                                | 3,02 %                                     | 2.573.686             | -                  |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar (TL) |                                            | 70.306                | 58.594             |
|                                     |                                            | <b>27.197.061</b>     | <b>17.213.065</b>  |

## BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 16. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### a) Sermaye risk yönetimi

Grubun, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere sermayeyi kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam sermayeye bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir. Toplam sermaye, bilançodaki “öz kaynak” kalemi ile net borcun toplanması ile hesaplanır.

Grubun 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla özkaynakların net borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

|                                 | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---------------------------------|--------------|----------------|
| Toplam Borçlar                  | 40.744.610   | 37.158.522     |
| Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri | (4.000.368)  | (10.504.860)   |
| Net Borç                        | 36.744.242   | 26.653.662     |
| Özkaynaklar                     | 74.532.033   | 73.810.313     |
| Net Borç /Özkaynak Oranı        | 0,49         | 0,36           |

##### b) Finansal Risk Faktörleri

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

Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski ve likidite dengesinin nasıl sürdürüleceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

##### b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

| Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri                               | Alacaklar        |             |                 |             | Bankalardaki Mevduat | Nakit ve Benzerleri |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|---------------------|
|                                                                                             | Ticari Alacaklar |             | Diğer Alacaklar |             |                      |                     |
|                                                                                             | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf | İlişkili Taraf  | Diğer Taraf |                      |                     |
| 31 Mart 2021                                                                                |                  |             |                 |             |                      |                     |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)                             | 1.611.555        | 12.485.648  | -               | 955.273     | 3.997.633            | 2.735               |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)                            | -                | -           | -               | -           | -                    | -                   |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 1.611.555        | 12.258.849  | -               | 955.273     | 3.997.633            | 2.735               |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri            | -                | 226.799     | -               | -           | -                    | -                   |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                               | -                | -           | -               | -           | -                    | -                   |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                        | -                | 731.460     | -               | -           | -                    | -                   |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                       | -                | (731.460)   | -               | -           | -                    | -                   |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                    | -                | -           | -               | -           | -                    | -                   |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                 | -                | -           | -               | -           | -                    | -                   |



## BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 16. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

| Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri                               | Alacaklar        |             |                 |             | Bankalardaki Mevduat | Nakit ve Benzerleri |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|---------------------|
|                                                                                             | Ticari Alacaklar |             | Diğer Alacaklar |             |                      |                     |
|                                                                                             | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf | İlişkili Taraf  | Diğer Taraf |                      |                     |
| 31 Aralık 2020                                                                              |                  |             |                 |             |                      |                     |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)                             | 823.688          | 14.761.162  | 24.050          | 133.690     | 10.502.975           | 1.885               |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)                            | -                | -           | -               | -           | -                    | -                   |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 823.688          | 14.500.247  | 24.050          | 133.690     | 10.502.975           | 1.885               |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri            | -                | 260.915     | -               | -           | -                    | -                   |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                               | -                | -           | -               | -           | -                    | -                   |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                        | -                | 731.460     | -               | -           | -                    | -                   |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                       | -                | (731.460)   | -               | -           | -                    | -                   |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                | -                | -           | -               | -           | -                    | -                   |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                 | -                | -           | -               | -           | -                    | -                   |

(\*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(\*\*) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

| 31 Mart 2021                                 | Alacaklar        |                 |
|----------------------------------------------|------------------|-----------------|
|                                              | Ticari Alacaklar | Diğer Alacaklar |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş             | 226.799          | -               |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş               | -                | -               |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş              | -                | -               |
| Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş              | -                | -               |
| Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş               | -                | -               |
| Toplam vadesi geçen alacaklar                | 226.799          | -               |
| Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -                | -               |

| 31 Aralık 2020                               | Alacaklar        |                 |
|----------------------------------------------|------------------|-----------------|
|                                              | Ticari Alacaklar | Diğer Alacaklar |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş             | 260.915          | -               |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş               | -                | -               |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş              | -                | -               |
| Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş              | -                | -               |
| Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş               | -                | -               |
| Toplam vadesi geçen alacaklar                | 260.915          | -               |
| Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -                | -               |

Bilanço tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacaklardan karşılık ayrılmış olanlara ilişkin alınan teminat bulunmamaktadır.

## BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 16. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### **b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)**

##### **b.2) Likidite risk yönetimi**

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir. Grup'un likidite riskini azaltmak için, ihtiyaç halinde kullanacağı, bilanço tarihi itibarıyla kullanmamış olduğu krediler 27. notta açıklanmıştır.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir. Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödenmesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

##### **Likidite riski tablosu:**

| Sözleşme uyarınca vadeler                         | Defter Değeri     | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV) | 3 aydan kısa (I)  | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) |
|---------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>       |                   |                                                        |                   |                    |                     |
| Banka kredileri ve kiralama işlemlerinden borçlar | 40.744.610        | 40.209.252                                             | 10.022.870        | 16.706.416         | 13.479.966          |
| Ticari borçlar                                    | 13.158.677        | 13.158.677                                             | 3.688.865         | 9.469.812          | -                   |
| Diğer borçlar                                     | 396.761           | 396.761                                                | 396.761           | -                  | -                   |
| Diğer yükümlülükler                               | 10.344.641        | 10.344.641                                             | 10.344.641        | -                  | -                   |
| <b>Toplam yükümlülük</b>                          | <b>64.644.689</b> | <b>64.109.331</b>                                      | <b>24.453.137</b> | <b>26.176.228</b>  | <b>13.479.966</b>   |

31 Aralık 2020

| Sözleşme uyarınca vadeler                         | Defter Değeri     | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV) | 3 aydan kısa (I)  | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) |
|---------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>       |                   |                                                        |                   |                    |                     |
| Banka kredileri ve kiralama işlemlerinden borçlar | 44.419.700        | 44.419.700                                             | 5.941.600         | 21.323.629         | 17.154.471          |
| Ticari borçlar                                    | 12.748.539        | 12.748.539                                             | 2.605.516         | 10.143.023         | -                   |
| Diğer borçlar                                     | 613.969           | 613.969                                                | 613.969           | -                  | -                   |
| Diğer yükümlülükler                               | 4.555.829         | 4.555.829                                              | 4.555.829         | -                  | -                   |
| <b>Toplam yükümlülük</b>                          | <b>62.338.037</b> | <b>62.338.037</b>                                      | <b>13.716.914</b> | <b>31.466.652</b>  | <b>17.154.471</b>   |

## BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 16. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### **b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)**

##### **b.2) Likidite risk yönetimi**

Grup likidite yönetiminde, ilgili yükümlülüklerin beklenen vadelerini dikkate almakta olduğundan, türev olmayan finansal yükümlülüklerden kaynaklanacak nakit akışlarının Grup tarafından beklenen vadelere göre dağılımına ayrıca yer verilmektedir:

##### **b.3) Piyasa riski yönetimi**

##### **b.3.1) Kur riski yönetimi**

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

| 31 Mart 2021                                  | Toplam<br>TL Karşılığı | ABD Doları | Avro      | GBP | CNY |
|-----------------------------------------------|------------------------|------------|-----------|-----|-----|
| Nakit ve Nakit Benzerleri                     | 3.888.465              | 71.521     | 336.836   | -   | 565 |
| Kısa Vadeli Ticari Alacaklar                  | 5.726.165              | 358.648    | 280.339   | -   | -   |
| Kısa vadeli Diğer Varlıklar                   | 1.565.045              | 168.155    | 16.880    | -   | -   |
| Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler            | (2.792.597)            | -          | (285.714) | -   | -   |
| Parasal Olan Diğer Yükümlülükler              | (4.570.705)            | (116.482)  | (368.410) | -   | -   |
| Kısa vadeli Ticari Borçlar                    | (3.354.735)            | (263.228)  | (118.998) | -   | -   |
| Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler            | -                      | -          | -         | -   | -   |
| Net Yabancı Para Pozisyonu (Parasal Kalemler) | (1.103.408)            | 50.459     | (155.947) | -   | 565 |
| Net Yabancı Para Pozisyonu                    | 461.638                | 218.614    | (139.067) | -   | 565 |
| İhracat                                       | 5.395.421              | 45.887     | 526.928   | -   | -   |
| İthalat                                       | 2.655.991              | 360.868    | -         | -   | -   |

| 31 Aralık 2020                                | Toplam<br>TL Karşılığı | ABD Doları | Avro      | GBP | CNY |
|-----------------------------------------------|------------------------|------------|-----------|-----|-----|
| Nakit ve Nakit Benzerleri                     | 9.756.343              | 634.025    | 566.353   | -   | 565 |
| Kısa Vadeli Ticari Alacaklar                  | 5.686.028              | 364.693    | 334.040   | -   | -   |
| Kısa vadeli Diğer Varlıklar                   | 2.419.378              | 281.771    | 38.970    | -   | -   |
| Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler            | (2.573.683)            | -          | (285.714) | -   | -   |
| Parasal Olan Diğer Yükümlülükler              | (3.807.357)            | (136.795)  | (311.195) | -   | -   |
| Kısa vadeli Ticari Borçlar                    | (2.972.107)            | (218.977)  | (151.501) | -   | -   |
| Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler            | -                      | -          | -         | -   | -   |
| Net Yabancı Para Pozisyonu (Parasal Kalemler) | 6.089.225              | 642.946    | 151.983   | -   | 565 |
| Net Yabancı Para Pozisyonu                    | 8.508.602              | 924.717    | 190.953   | -   | 565 |
| İhracat                                       | 18.497.329             | 425.645    | 1.811.617 | -   | -   |
| İthalat                                       | 17.745.544             | 2.401.963  | 67.785    | -   | -   |

## BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

### 31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 16. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

##### b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

##### Kur riskine duyarlılık

Grubun, başlıca ABD Doları ve AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grubun ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece ara dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin ara dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

31 Mart 2021

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu          | Cari Dönem                      |                                  | Özkaynaklar     |                  |
|------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-----------------|------------------|
|                                                | Kar/Zarar                       |                                  | Yabancı paranın |                  |
|                                                | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | değer kazanması | değer kaybetmesi |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü           | 42.012                          | (42.012)                         | 42.012          | (42.012)         |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)      |                                 |                                  |                 |                  |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2)                   | 42.012                          | (42.012)                         | 42.012          | (42.012)         |
| Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:           |                                 |                                  |                 |                  |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                 | (152.424)                       | 152.424                          | (152.424)       | 152.424          |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)            |                                 |                                  |                 |                  |
| 6- Avro Net Etki (4+5)                         | (152.424)                       | 152.424                          | (152.424)       | 152.424          |
| Diğer Döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde: |                                 |                                  |                 |                  |
| 7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü           | 71                              | (71)                             | 71              | (71)             |
| 8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)     |                                 |                                  |                 |                  |
| 9- Diğer döviz Net Etki (7+8)                  | 71                              | (71)                             | 71              | (71)             |
| TOPLAM (3+6+9)                                 | (110.341)                       | 110.341                          | (110.341)       | 110.341          |

**BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.****31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**16. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****31 Aralık 2020**

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu          | Cari Dönem                      |                                  |                                 |                                  |
|------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|                                                | Kar/Zarar                       |                                  | Özkaynaklar                     |                                  |
|                                                | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü           | 471.955                         | (471.955)                        | 471.955                         | (471.955)                        |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)      |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2)                   | 471.955                         | (471.955)                        | 471.955                         | (471.955)                        |
| Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:           |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                 | 136.905                         | (136.905)                        | 136.905                         | (136.905)                        |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)            |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 6- Avro Net Etki (4+5)                         | 136.905                         | (136.905)                        | 136.905                         | (136.905)                        |
| Diğer Döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde: |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü           | 63                              | (63)                             | 63                              | (63)                             |
| 8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)     |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 9- Diğer döviz Net Etki (7+8)                  | 63                              | (63)                             | 63                              | (63)                             |
| TOPLAM (3+6+9)                                 | 608.922                         | (608.922)                        | 608.922                         | (608.922)                        |

***b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi***

Grup'un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu risk, Grup tarafından, faiz oranı takas sözleşmeleri ve vadeli faiz oranı sözleşmeleri yoluyla sabit ve değişken oranlı borçlar arasında uygun bir dağılım yapılmak suretiyle, yönetilmektedir. 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.

Grup'un faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

| Faiz Pozisyonu Tablosu           |                     | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|----------------------------------|---------------------|--------------|----------------|
| Sabit Faizli Finansal Araçlar    |                     |              |                |
| Finansal Yükümlülükler           | Banka kredileri     | 40.238.826   | 43.060.920     |
|                                  | Faaliyet Kiralaması | 40.126       | 70.306         |
| Değişken Faizli Finansal Araçlar |                     |              |                |
| Finansal Yükümlülükler           |                     | 360.000      | 1.150.000      |

Aşağıdaki duyarlılık analizleri raporlama tarihinde türev enstrümanları ve türevsel olmayan enstrümanların maruz kaldığı faiz oranı riskleri baz alınarak belirlenmiştir. Değişken faizli yükümlülüklerin analizinde yıl sonundaki bakiyenin tüm yıl boyunca var olduğu varsayımı kullanılmıştır. Grup yönetimi, Avro faiz oranlarında 200 baz puanlık bir dalgalanma beklemektedir. Söz konusu tutar, Grup içinde üst düzey yönetime yapılan raporlamalarda da kullanılmaktadır. Raporlama tarihinde faiz oranlarında 200 baz puanlık bir düşüş olsa ve Avro para birimi cinsinden diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda dönem gelirinde 4.862 TL (31 Aralık 2020 :22.808 TL ) artış olacaktı.

## **BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**

### **31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### **16. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**

##### Özkaynak fiyat duyarlılığı

Aşağıdaki duyarlılık analizleri raporlama tarihinde maruz kalınan hisse senedi fiyat risklerine göre belirlenmiştir.

Raporlama tarihinde, diğer tüm değişkenlerin sabit ve değerlendirme yöntemindeki verilerin %10 oranında fazla/az olması durumunda:

- 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, hisse senedi yatırımları, satılmaya hazır varlıklar olarak sınıflandırıldığı ve elden çıkarılmadığı ya da değer düşüklüğüne uğramadığı sürece, net kar/zarar etkilenmeyecektir,

Grup'un hisse senedi fiyatları ile ilgili duyarlılığı daha önceki yıla kıyasla önemli bir değişiklik göstermemiştir.

#### **17. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

##### 31 Mart 2021

- Şirket, 22 Nisan 2021 tarihinde, yurtdışındaki bir proje kapsamında 222.191 Euro tutarlı, Ağustos 2021 tarihine kadar teslim edilecek Kelebek ve Küresel Vanaların temini konusunda sipariş alınmış olduğuna dair özel durum açıklaması yapmıştır,
- Şirket , 26 Mayıs 2021 tarihinde 2020 yılı olağan Genel Kurulunu gerçekleştirmiştir.

##### 31 Aralık 2020

-Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından 11 Mart 2021 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim Kurulu'nun finansal tabloları değiştirme yetkisi vardır.

-Grup Çimento sektöründe faaliyet gösteren bir firma ile "Agrega Kırma Eleme Tesisi İmalatı " konulu, Temmuz 2021 tarihine kadar teslim edilecek , 990.000 Euro tutarlı sözleşme imzalamış olduğuna dair özel durum açıklaması yapmıştır.

- Grup 2021 yılı Ocak-Mart aylarında 2.725.876 TL kredi kullanmıştır. 2021 yılı Ocak-Mart aylarında 6.491.981 TL kredi ödemiştir.

- Grup ile Türk Metal Sendikası arasında 01.09.2020-31.08.2022 dönemini kapsayan Grup Toplu İş Sözleşmesi 03.03.2021 tarihinde imzalanmıştır.

vanalar ve aksamı konulu, 237.760,50 USD tutarlı, Ağustos 2020 tarihine kadar teslimine ilişkin sözleşme imzalandığına dair özel durum açıklaması yapmıştır.