

**BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**  
**1 OCAK-30 EYLÜL 2021 DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLAR**

| <b>İÇİNDEKİLER</b>                                                         | <b>SAYFA</b>                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>                         | <b>1-2</b>                                                                                                            |
| <b>ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b> | <b>3</b>                                                                                                              |
| <b>ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....</b>                     | <b>4</b>                                                                                                              |
| <b>ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>                             | <b>5</b>                                                                                                              |
| <b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR .....</b>           | <b>6-49</b>                                                                                                           |
| NOT 1                                                                      | TOPLULUK'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                                                                      | PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER                                                                         |
| NOT 9                                                                      | MADDİ DURAN VARLIKLAR                                                                                                 |
| NOT 10                                                                     | KULLANIM HAKKI VARLIKLAR                                                                                              |
| NOT 11                                                                     | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR                                                                                         |
| NOT 12                                                                     | ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR                                                                                         |
| NOT 13                                                                     | SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ                                                                         |
| NOT 14                                                                     | GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)                                                           |
| NOT 15                                                                     | HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ                                                                                        |
| NOT 16                                                                     | ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER                                                                           |
| NOT 17                                                                     | FİNANSMAN GELİRLERİ                                                                                                   |
| NOT 18                                                                     | FİNANSMAN GİDERLERİ                                                                                                   |
| NOT 19                                                                     | PAY BAŞINA KAYIP/KAZANÇ                                                                                               |
| NOT 20                                                                     | FİNANSAL ARAÇLAR                                                                                                      |
| NOT 21                                                                     | FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ                                                          |
| NOT 22                                                                     | FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) |
| NOT 23                                                                     | RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR                                                                                  |

**BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.****30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

|                                                                               | Dipnot    | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>Cari Dönem | Bağımsız<br>Denetimden Geçmiş<br>Önceki Dönem |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Konsolide Finansal Durum Tablosu                                              | Referansı | 30 Eylül 2021                                   | 31 Aralık 2020                                |
| <b>VARLIKLAR</b>                                                              |           |                                                 |                                               |
| <b>DÖNEN VARLIKLAR</b>                                                        |           |                                                 |                                               |
| <b>Nakit ve Nakit Benzerleri</b>                                              | 4         | <b>2.147.159</b>                                | <b>10.504.860</b>                             |
| <b>Ticari Alacaklar</b>                                                       | 5         | <b>20.238.298</b>                               | <b>15.584.850</b>                             |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar                                         | 3         | 689.854                                         | 823.688                                       |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar                                 | 5         | 19.548.444                                      | 14.761.162                                    |
| <b>Diğer Alacaklar</b>                                                        |           | <b>139.189</b>                                  | <b>157.740</b>                                |
| İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar                                          | 3         | -                                               | 24.050                                        |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar                                  | 6         | 139.189                                         | 133.690                                       |
| <b>Stoklar</b>                                                                | 7         | <b>28.497.743</b>                               | <b>19.184.569</b>                             |
| <b>Peşin Ödenmiş Giderler</b>                                                 |           | <b>3.595.978</b>                                | <b>3.741.263</b>                              |
| İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler                             | 8         | 3.595.978                                       | 3.741.263                                     |
| <b>Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar</b>                                 | 14        | <b>4.007</b>                                    | <b>219.847</b>                                |
| <b>Diğer Dönen Varlıklar</b>                                                  |           | <b>250.898</b>                                  | <b>482.247</b>                                |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar                            |           | 250.898                                         | 482.247                                       |
| <b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>                                                 |           | <b>54.873.272</b>                               | <b>49.875.376</b>                             |
| <b>DURAN VARLIKLAR</b>                                                        |           |                                                 |                                               |
| <b>Finansal Yatırımlar</b>                                                    |           | <b>53.059</b>                                   | <b>31.233</b>                                 |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar |           | 53.059                                          | 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>                                                  | 9         | <b>101.055.537</b>                              | <b>102.068.331</b>                            |
| Arazi ve Arsalar                                                              | 9         | 64.353.000                                      | 64.353.000                                    |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri                                                  | 9         | 1.871.680                                       | 1.968.980                                     |
| Binalar                                                                       | 9         | 13.822.879                                      | 14.071.570                                    |
| Tesis, Makine ve Cihazlar                                                     | 9         | 19.295.956                                      | 19.997.392                                    |
| Taşıtlar                                                                      | 9         | 310.466                                         | 379.235                                       |
| Mobilya ve Demirbaşlar                                                        | 9         | 1.224.738                                       | 1.235.482                                     |
| Özel Maliyetler                                                               | 9         | 39.045                                          | 43.332                                        |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar                                                    | 9         | 137.773                                         | 19.340                                        |
| <b>Kullanım Hakkı Varlıkları</b>                                              | 10        | <b>60.820</b>                                   | <b>118.831</b>                                |
| <b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>                                          | 11        | <b>6.358.800</b>                                | <b>5.216.923</b>                              |
| Diğer Haklar                                                                  | 11        | 5.668.774                                       | 4.358.462                                     |
| Markalar                                                                      | 11        | 6.735                                           | 8.062                                         |
| Lisanslar                                                                     | 11        | 79.863                                          | 69.093                                        |
| Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri                                        | 11        | 603.428                                         | 781.306                                       |
| <b>Peşin Ödenmiş Giderler</b>                                                 |           | <b>106.258</b>                                  | <b>39.720</b>                                 |
| İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler                             | 8         | 106.258                                         | 39.720                                        |
| <b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>                                                 |           | <b>107.635.130</b>                              | <b>107.475.694</b>                            |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                                                       |           | <b>162.508.402</b>                              | <b>157.351.070</b>                            |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.****30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

|                                                                                           | Dipnot    | Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------|-----------------------------------------|
| Konsolide Finansal Durum Tablosu                                                          | Referansı | 30 Eylül 2021                          | 31 Aralık 2020                          |
| <b>Kısa Vadeli Borçlanmalar</b>                                                           | 20        | <b>17.477.228</b>                      | <b>9.142.878</b>                        |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar                                     | 20        | 17.477.228                             | 9.142.878                               |
| Banka Kredileri                                                                           | 20        | 17.460.002                             | 9.133.304                               |
| Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar                                                            | 20        | 17.226                                 | 9.574                                   |
| <b>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</b>                                   | 20        | <b>17.553.987</b>                      | <b>18.063.757</b>                       |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları             | 20        | 17.553.987                             | 18.063.757                              |
| Banka Kredileri                                                                           | 20        | 17.510.153                             | 17.993.451                              |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar                                                            | 20        | 43.834                                 | 70.306                                  |
| <b>Ticari Borçlar</b>                                                                     | 5         | <b>16.612.060</b>                      | <b>12.748.539</b>                       |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar                                                         | 3         | 41.968                                 | 47.604                                  |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar                                                 | 5         | 16.570.092                             | 12.700.935                              |
| <b>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</b>                                   | 12        | <b>2.168.308</b>                       | <b>1.747.874</b>                        |
| <b>Diğer Borçlar</b>                                                                      | 6         | <b>499.062</b>                         | <b>613.969</b>                          |
| İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar                                                  | 6         | 499.062                                | 613.969                                 |
| <b>Ertelenmiş Gelirler</b>                                                                | 8         | <b>5.933.028</b>                       | <b>4.555.829</b>                        |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler                                          | 8         | 5.933.028                              | 4.555.829                               |
| <b>Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü</b>                                                       |           | <b>-</b>                               | <b>119.160</b>                          |
| <b>Kısa Vadeli Karşılıklar</b>                                                            |           | <b>1.202.461</b>                       | <b>865.970</b>                          |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar                            | 12        | 1.202.461                              | 865.970                                 |
| <b>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                                    |           | <b>166.548</b>                         | <b>887.700</b>                          |
| İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                                |           | 166.548                                | 887.700                                 |
| <b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                   |           | <b>61.612.682</b>                      | <b>48.745.676</b>                       |
| <b>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                          |           |                                        |                                         |
| <b>Uzun Vadeli Borçlanmalar</b>                                                           | 20        | <b>10.454.659</b>                      | <b>17.213.065</b>                       |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar                                     | 20        | 10.454.659                             | 17.213.065                              |
| Banka Kredileri                                                                           | 20        | 10.429.655                             | 17.154.471                              |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar                                                            | 20        | 25.004                                 | 58.594                                  |
| <b>Ertelenmiş Gelirler</b>                                                                |           | <b>78.562</b>                          | <b>91.274</b>                           |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler                                          | 8         | 78.562                                 | 91.274                                  |
| <b>Uzun Vadeli Karşılıklar</b>                                                            |           | <b>14.039.834</b>                      | <b>13.819.964</b>                       |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar                            | 12        | 14.039.834                             | 13.819.964                              |
| <b>Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü</b>                                                       | 14        | <b>3.529.599</b>                       | <b>3.670.778</b>                        |
| <b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                   |           | <b>28.102.654</b>                      | <b>34.795.081</b>                       |
| <b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                               |           | <b>89.715.336</b>                      | <b>83.540.757</b>                       |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                                        |           |                                        |                                         |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>                                                      | 13        | <b>69.403.100</b>                      | <b>70.003.743</b>                       |
| Ödenmiş Sermaye                                                                           | 13        | 8.424.000                              | 8.424.000                               |
| Sermaye Düzeltme Farkları                                                                 | 13        | 151.363                                | 151.363                                 |
| Paylara İlişkin Primler (İskontolar)                                                      | 13        | 207.091                                | 207.091                                 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | 13        | 75.971.339                             | 74.531.808                              |
| Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                                         | 13        | 75.971.339                             | 74.531.808                              |
| Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)                               | 13        | 80.979.552                             | 80.979.552                              |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                           | 13        | (5.008.213)                            | (6.447.744)                             |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)    | 13        | 46.433                                 | 27.996                                  |
| Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)                                 | 13        | 46.433                                 | 27.996                                  |
| Diğer Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)                           | 13        | 46.433                                 | 27.996                                  |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                                                       | 13        | 8.545.104                              | 1.090.496                               |
| Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı                                | 13        | 8.444.412                              | 989.804                                 |
| Yasal Yedekler                                                                            | 13        | 100.692                                | 100.692                                 |
| Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları                                                      | 13        | (21.883.619)                           | (17.254.448)                            |
| Net Dönem Karı veya Zararı                                                                | 14        | (2.058.611)                            | 2.825.437                               |
| <b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>                                                        |           | <b>3.389.966</b>                       | <b>3.806.570</b>                        |
| <b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>                                                                 |           | <b>72.793.066</b>                      | <b>73.810.313</b>                       |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                                   |           | <b>162.508.402</b>                     | <b>157.351.070</b>                      |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT  
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                                                                    | Dipnot<br>Ref. | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>Cari Dönem<br>1 Ocak-<br>30 Eylül 2021 | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>Önceki Dönem<br>1 Ocak-<br>30 Eylül 2020 | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>Cari Dönem<br>1 Temmuz -<br>30 Eylül 2021 | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>Önceki Dönem<br>1 Temmuz -<br>30 Eylül 2020 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu</b>                                                                              |                |                                                                             |                                                                               |                                                                                |                                                                                  |
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>                                                                                                        |                |                                                                             |                                                                               |                                                                                |                                                                                  |
| Hasılat                                                                                                                            | 15             | 71.975.691                                                                  | 55.761.125                                                                    | 21.727.125                                                                     | 33.587.990                                                                       |
| Satışların Maliyeti                                                                                                                | 15             | (59.362.546)                                                                | (49.403.451)                                                                  | (17.866.084)                                                                   | (31.054.788)                                                                     |
| <b>TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR/ (ZARAR)</b>                                                                                     |                | <b>12.613.145</b>                                                           | <b>6.357.674</b>                                                              | <b>3.861.041</b>                                                               | <b>2.533.202</b>                                                                 |
| <b>BRÜT KAR/ (ZARAR)</b>                                                                                                           |                | <b>12.613.145</b>                                                           | <b>6.357.674</b>                                                              | <b>3.861.041</b>                                                               | <b>2.533.202</b>                                                                 |
| Genel Yönetim Giderleri                                                                                                            |                | (7.060.334)                                                                 | (5.416.478)                                                                   | (2.472.116)                                                                    | (2.039.816)                                                                      |
| Pazarlama Giderleri                                                                                                                |                | (2.585.933)                                                                 | (2.008.238)                                                                   | (936.937)                                                                      | (791.542)                                                                        |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri                                                                                                  |                | (538.463)                                                                   | (487.070)                                                                     | (162.040)                                                                      | (185.435)                                                                        |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                                                                                 | 16             | 2.490.948                                                                   | 5.030.888                                                                     | 383.575                                                                        | 3.751.556                                                                        |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler                                                                                                 | 16             | (3.092.045)                                                                 | (3.939.085)                                                                   | (909.935)                                                                      | (1.434.926)                                                                      |
| <b>ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)</b>                                                                                               |                | <b>1.827.318</b>                                                            | <b>(462.309)</b>                                                              | <b>(236.412)</b>                                                               | <b>1.833.039</b>                                                                 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                                                                                                  |                | 132.306                                                                     | 10.032.102                                                                    | 19.124                                                                         | 8.137.455                                                                        |
| <b>FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI/ (ZARARI)</b>                                                                    |                | <b>1.959.624</b>                                                            | <b>9.569.793</b>                                                              | <b>(217.288)</b>                                                               | <b>9.970.494</b>                                                                 |
| Finansman Gelirleri                                                                                                                | 17             | 939.530                                                                     | 985.879                                                                       | 103.645                                                                        | 659.301                                                                          |
| Finansman Giderleri                                                                                                                | 18             | (5.926.724)                                                                 | (7.198.521)                                                                   | (2.083.039)                                                                    | (3.070.685)                                                                      |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ (ZARARI)</b>                                                                          |                | <b>(3.027.570)</b>                                                          | <b>3.357.151</b>                                                              | <b>(2.196.682)</b>                                                             | <b>7.559.110</b>                                                                 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri                                                                                       | 14             | 567.747                                                                     | 615.541                                                                       | 14.126                                                                         | (359.850)                                                                        |
| Dönem Vergi (Gideri) Geliri                                                                                                        |                | -                                                                           | (210.315)                                                                     | -                                                                              | (210.315)                                                                        |
| Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri                                                                                                   | 14             | 567.747                                                                     | 825.856                                                                       | 14.126                                                                         | (149.535)                                                                        |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)</b>                                                                                |                | <b>(2.459.823)</b>                                                          | <b>3.972.692</b>                                                              | <b>(2.182.556)</b>                                                             | <b>7.199.260</b>                                                                 |
| <b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>                                                                                                         |                | <b>(2.459.823)</b>                                                          | <b>3.972.692</b>                                                              | <b>(2.182.556)</b>                                                             | <b>7.199.260</b>                                                                 |
| Dönem Karının (Zararının) Dağılımı                                                                                                 |                | (2.459.823)                                                                 | 3.972.692                                                                     | (2.182.556)                                                                    | 7.199.260                                                                        |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                                                                                        |                | (401.212)                                                                   | 442.165                                                                       | (32.881)                                                                       | 813.480                                                                          |
| <b>Ana Ortaklık Payları</b>                                                                                                        | 19             | <b>(2.058.611)</b>                                                          | <b>3.530.527</b>                                                              | <b>(2.149.675)</b>                                                             | <b>6.385.780</b>                                                                 |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç /(Zarar)                                                                               | 19             | (0,244)                                                                     | 0,419                                                                         | (0,255)                                                                        | 0,758                                                                            |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar                                                                                   |                | 1.424.138                                                                   | (1.198.224)                                                                   | (255.468)                                                                      | (50.324)                                                                         |
| Tanımlanmış Payda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /(Kayıpları), Vergi                                                            |                | 1.849.529                                                                   | (1.497.780)                                                                   | (249.978)                                                                      | (62.905)                                                                         |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin                                                        |                | (425.391)                                                                   | 299.556                                                                       | (5.490)                                                                        | 12.581                                                                           |
| Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)                                                                                                 |                | (425.391)                                                                   | 299.556                                                                       | (5.490)                                                                        | 12.581                                                                           |
| Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar                                                                                 |                | 18.437                                                                      | (7.150)                                                                       | 20.108                                                                         | 41                                                                               |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir/ (Gider), Vergi Öncesi |                | 19.614                                                                      | (7.566)                                                                       | 21.373                                                                         | 44                                                                               |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar /(Kayıplar), Vergi Öncesi               |                | 19.614                                                                      | (7.566)                                                                       | 21.373                                                                         | 44                                                                               |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin                                                           |                | (1.177)                                                                     | 416                                                                           | (1.265)                                                                        | (3)                                                                              |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Etkisi          |                | (1.177)                                                                     | 416                                                                           | (1.265)                                                                        | (3)                                                                              |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>                                                                                                |                | <b>1.442.575</b>                                                            | <b>(1.205.374)</b>                                                            | <b>(235.360)</b>                                                               | <b>(50.283)</b>                                                                  |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>                                                                                               |                | <b>(1.017.248)</b>                                                          | <b>2.767.318</b>                                                              | <b>(2.417.916)</b>                                                             | <b>7.148.977</b>                                                                 |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı                                                                                                   |                | (1.017.248)                                                                 | 2.767.318                                                                     | (2.417.916)                                                                    | 7.148.977                                                                        |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                                                                                        |                | (15.392)                                                                    | (43.444)                                                                      | (25.226)                                                                       | (12.656)                                                                         |
| <b>Ana Ortaklık Payları</b>                                                                                                        |                | <b>(1.001.856)</b>                                                          | <b>2.810.762</b>                                                              | <b>(2.392.690)</b>                                                             | <b>7.161.633</b>                                                                 |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar                 |                 |                           |                                  |                                                            |                                                                |                                                        |                |                                                            |                                      |                        |                                |                             |             |  |                   |
|-----------------------------------------------|-----------------|---------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------|--|-------------------|
|                                               |                 |                           |                                  | Kar veya Zararda Yeniden                                   | Kar veya Zararda                                               |                                                        |                |                                                            |                                      |                        |                                |                             |             |  |                   |
|                                               |                 |                           |                                  | Sınıflandırılmayacak Birikmiş                              | Yeniden                                                        |                                                        |                |                                                            |                                      |                        |                                |                             |             |  | Sınıflandırılacak |
|                                               |                 |                           |                                  |                                                            | Birikmiş Diğer                                                 |                                                        |                |                                                            |                                      |                        |                                |                             |             |  | Birikmiş Diğer    |
|                                               |                 |                           |                                  | DİĞER Kapsamlı Gelir/ Gider                                | Gider                                                          |                                                        |                |                                                            |                                      |                        |                                |                             |             |  |                   |
|                                               |                 |                           |                                  | Yeniden Değerleme ve Ölçüm                                 | Kazanç / Kayıpları                                             | Birikmiş Karlar                                        |                |                                                            |                                      |                        |                                |                             |             |  |                   |
| 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 | DİĞER 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 |  |                   |
| 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)                 | -               | -                         | -                                | -                                                          | (1.154.780)                                                    | (7.150)                                                | -              | -                                                          | -                                    | 3.530.527              | 2.368.597                      | 398.721                     | 2.767.318   |  |                   |
| Dönem Karı (Zararı)                           | -               | -                         | -                                | -                                                          | -                                                              | -                                                      | -              | -                                                          | -                                    | 3.530.527              | 3.530.527                      | 442.165                     | 3.972.692   |  |                   |
| DİĞER Kapsamlı Gelir (Gider)                  | -               | -                         | -                                | -                                                          | (1.154.780)                                                    | (7.150)                                                | -              | -                                                          | -                                    | -                      | (1.161.930)                    | (43.444)                    | (1.205.374) |  |                   |
| Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması | -               | -                         | -                                | -                                                          | -                                                              | -                                                      |                | 137.548                                                    | 590.246                              |                        | 727.794                        | -                           | 727.794     |  |                   |
| Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile         |                 | (7.412)                   | (21.963)                         | (94.870)                                                   | 28.659                                                         | -                                                      | (3.132)        | -                                                          | (451.376)                            | -                      | (550.094)                      | 268.984                     | (281.110)   |  |                   |
| DİĞER Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış) | -               | -                         | -                                | -                                                          | -                                                              | -                                                      | -              | -                                                          | 22.727                               | -                      | 22.727                         | -                           | 22.727      |  |                   |
| Dönem Sonu Bakiyeler- 30 Eylül 2020           | 8.424.000       | 151.363                   | 207.091                          | 80.979.552                                                 | (4.635.910)                                                    | 22.402                                                 | 100.692        | 989.804                                                    | (17.254.448)                         | 3.530.527              | 72.515.073                     | 4.168.846                   | 76.683.919  |  |                   |

|                                           |                  |                |                |                   |                    |               |                |                  |                     |                    |                   |                     |                   |
|-------------------------------------------|------------------|----------------|----------------|-------------------|--------------------|---------------|----------------|------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| <b>Dönem Başı Bakiyeler 01 Ocak 2021</b>  | <b>8.424.000</b> | <b>151.363</b> | <b>207.091</b> | <b>80.979.552</b> | <b>(6.447.744)</b> | <b>27.996</b> | <b>100.692</b> | <b>989.804</b>   | <b>(17.254.448)</b> | <b>2.825.437</b>   | <b>70.003.743</b> | <b>3.806.570</b>    | <b>73.810.313</b> |
| Transferler                               | -                | -              | -              | -                 | -                  | -             | -              | 7.454.608        | (4.629.171)         | (2.825.437)        | -                 | -                   | -                 |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)             | -                | -              | -              | -                 | 1.439.531          | 18.437        | -              | -                | -                   | (2.058.611)        | (600.643)         | (416.604)           | (1.017.247)       |
| Dönem Karı (Zararı)                       | -                | -              | -              | -                 | -                  | -             | -              | -                | -                   | (2.058.611)        | (2.058.611)       | (401.212)           | (2.459.823)       |
| Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)              | -                | -              | -              | -                 | 1.439.531          | 18.437        | -              | -                | -                   | -                  | 1.457.968         | (15.392)            | 1.442.576         |
| <b>Dönem Sonu Bakiyeler 30 Eylül 2021</b> | <b>8.424.000</b> | <b>151.363</b> | <b>207.091</b> | <b>80.979.552</b> | <b>(5.008.213)</b> | <b>46.433</b> | <b>100.692</b> | <b>8.444.412</b> | <b>(21.883.619)</b> | <b>(2.058.611)</b> | <b>69.403.100</b> | <b>3.389.966,00</b> | <b>72.793.066</b> |

4

**BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.****30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

|                                                                                                                   | Dipnot Referansı | Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2021 | Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 30.09.2020 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)                                                                               |                  |                                                   |                                                     |
| <b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                                    |                  | <b>(1.966.463)</b>                                | <b>(5.560.768)</b>                                  |
| <b>Dönem Karı (Zararı)</b>                                                                                        |                  | <b>(2.459.823)</b>                                | <b>3.972.692</b>                                    |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)                                                                     |                  | (2.459.823)                                       | 3.972.692                                           |
| <b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>                                                  |                  | <b>8.757.253</b>                                  | <b>6.128.630</b>                                    |
| Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                                                  | 9-11             | 2.348.127                                         | 2.146.856                                           |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler                                                                   |                  | 134.289                                           | -                                                   |
| Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                                       |                  | 134.289                                           | -                                                   |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler                                                                                |                  | 1.684.738                                         | 682.511                                             |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 12               | 2.405.890                                         | 738.140                                             |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler                                                              |                  | 5.196.447                                         | 5.369.924                                           |
| Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler                                                                             |                  | (80.139)                                          | (51.059)                                            |
| Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler                                                                             | 18               | 5.276.586                                         | 5.420.983                                           |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler               | 14               | 48.984                                            | (1.644.690)                                         |
| Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler                                                                    |                  | (567.747)                                         | (615.541)                                           |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar                                                      |                  | (85.375)                                          | (91.770)                                            |
| Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler     |                  | -                                                 | (41.567)                                            |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                                                |                  | <b>(8.144.733)</b>                                | <b>(15.662.090)</b>                                 |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                                                        | 5                | (5.874.740)                                       | (9.285.857)                                         |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                                                          | 5                | (1.022.551)                                       | 1.983.209                                           |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                                                  | 5                | (4.852.189)                                       | (11.269.066)                                        |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili                                                |                  | 18.551                                            | (560.132)                                           |
| İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış                                              | 6                | 24.050                                            | -                                                   |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer                                                           | 6                | (5.499)                                           | (560.132)                                           |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler                                                           | 7                | (9.313.174)                                       | (4.005.151)                                         |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)                                                                         | 8                | 116.953                                           | (414.595)                                           |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                                                          | 5                | 4.810.429                                         | (2.492.618)                                         |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                                                              | 5                | 1.150.749                                         | (1.122.601)                                         |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                                                      | 5                | 3.659.680                                         | (1.370.017)                                         |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış                                                        | 12               | 420.434                                           | 1.373.068                                           |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili                                                | 6                | (114.907)                                         | 196.893                                             |
| İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki                                                 | 6                | (114.907)                                         | 196.893                                             |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)                                                                            |                  | 1.361.595                                         | (102.102)                                           |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili                                                  |                  | 430.126                                           | (371.596)                                           |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)                                                           |                  | 430.126                                           | (300.107)                                           |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)                                                       |                  | -                                                 | (71.489)                                            |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri)                                                                                        |                  | (119.160)                                         |                                                     |
| <b>YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN</b>                                                                       |                  | <b>(2.370.604)</b>                                | <b>(1.724.131)</b>                                  |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından                                                               |                  | 34.676                                            | 91.584                                              |
| Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                    | 9-11             | 34.676                                            | 91.584                                              |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından                                                                | 9-11             | (2.453.876)                                       | (1.815.715)                                         |
| Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                                          | 9-11             | (709.704)                                         | (318.727)                                           |
| Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit                                                            | 9-11             | (1.744.172)                                       | (1.496.988)                                         |
| Alınan Faiz                                                                                                       |                  | 48.596                                            |                                                     |
| <b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                                  |                  | <b>(4.086.208)</b>                                | <b>8.826.166</b>                                    |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                                          | 20               | 40.147.117                                        | 51.378.027                                          |
| İkredilerden Nakit Girişleri                                                                                      | 20               | 40.147.117                                        | 51.378.027                                          |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                                          | 20               | (39.014.163)                                      | (37.318.027)                                        |
| Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                                    | 20               | (39.014.163)                                      | (37.318.027)                                        |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin                                                        |                  | -                                                 | 116.628                                             |
| Ödenen Faiz                                                                                                       |                  | (5.263.061)                                       | (5.401.521)                                         |
| Alınan Faiz                                                                                                       |                  | 31.543                                            | 51.059                                              |
| <b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN</b>                                                                |                  | <b>(8.423.275)</b>                                | <b>1.541.267</b>                                    |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi                                       |                  | 65.574                                            | -                                                   |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ</b>                                                                   |                  | <b>(8.357.701)</b>                                | <b>1.541.267</b>                                    |
| <b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                                       | 4                | <b>10.504.860</b>                                 | <b>2.818.078</b>                                    |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                                       | 4                | <b>2.147.159</b>                                  | <b>4.359.345</b>                                    |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır,

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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 30 Eylül 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 | 30 Eylül 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                                   | 30 Eylül 2021 |            | 31.12.2020  |            |
|--------------------------------------------|---------------|------------|-------------|------------|
|                                            | Pay Oranı %   | Pay Tutarı | Pay Oranı % | Pay Tutarı |
| Körmürcüoğlu 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 3 Aralık 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un özet konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Topluluk’un 1 Ocak-30 Eylül 2021 dönemi içerisinde ortalama çalışan sayısı 211’dir. (1 Ocak-31 Aralık 2020: 207 )



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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

|                      | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Sendikalı çalışanlar | 145                  | 140                   |
| İdari personel       | 66                   | 67                    |
|                      | <b>211</b>           | <b>207</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), 30 Eylül 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 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 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.

**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.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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)**

#### **2.1.4. 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.

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.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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)**

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.

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

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

#### **Covid-19 ile ilgili olarak kira ödemelerinde tanınan imtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)**

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

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

##### **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2**

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

**b ) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler**

**TFRS 17 ve TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler, TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi**

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

**TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği**

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

**TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler**

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

**TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

**TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

**b ) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler**

**TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

#### **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler**

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

#### **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik**

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

### **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.

Nakit ve nakit benzerleri, işletmenin nakit yönetiminin ayrılmaz parçasıdır. Nakit benzerleri kapsamına dahil edilecek finansal araçlar; 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.

## BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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)

#### 2.3.2. Ticari Alacaklar (devamı)

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 öngörülemez bir gecikme yaşanacağına 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 değerinin 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.

#### 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

30 Eylül 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 (%) |                |
|--------------------------------|-----------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------|
|                                |                 |                          | 30 Eylül 2021                                                 | 31 Aralık 2020 |
| Burçelik Dış Ticaret Ltd. Şti. | İthalat/İhracat | İstanbul                 | -                                                             | -              |
| Diğer Finansal Yatırımlar      | -               | -                        | -                                                             | -              |

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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 (devamı)**

(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**

30 Eylül 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 dönülemeyecek bir tercihte bulunmuştur.

#### **2.3.5. Kiralama İşlemleri**

Grup, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içerir. Bir sözleşmenin tanımlanmış bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını sağlayıp sağlamadığını değerlendirmek için Grup, TFRS 16'daki kiralama tanımını kullanmaktadır. Bu politika 1 Ocak 2019 tarihinde veya sonrasında yapılmış olan sözleşmelere uygulanır.

#### **Kiracı olarak**

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya kiralama bileşeni içeren sözleşmede değişiklik yapıldığı tarihte, Grup, kiralama bileşeninin nispi tek başına fiyatını ve kiralama niteliği taşımayan bileşenlerin toplam tek başına fiyatını esas alarak her bir kiralama bileşenine dağıtmaktadır.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüğü yansıtmıştır. Kullanım hakkı varlığının maliyeti yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ile tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetleri ve varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restore edilmesiyle ya da dayanak varlığın kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak ileride katlanılması öngörülen tahmini maliyetlerden oluşmaktadır.

Kiralama işleminin, dayanak varlığın mülkiyetini kiralama süresi sonunda kiracıya devretmesi veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin, kiracının bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, kullanım hakkı varlığı kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanla tabi tutulur. Diğer durumlarda kullanım hakkı varlığı, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere, söz konusu varlığın yararlı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanla tabi tutulur. Ek olarak, kullanım hakkı varlığının değeri periyodik olarak varsa değer düşüklüğü zararları da düşülmek suretiyle azaltılır ve kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçümü doğrultusunda düzeltilir.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

### **ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

#### **2.3.6. 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, 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 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, 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 amortisman tabi tutulur. Maddi duran varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortisman ve itfaya tabi tutulmuştur. Faydalı ömürlerin tahmini Grup yönetimi tarafından yapılan öngörülere dayanmaktadır.

Binalar ve arsalar gerçeğe uygun değerlerinden gösterilmektedir. Maliyet değeri ile gerçeğe uygun değeri arasındaki fark ertelenmiş vergiden netlenmiş şekilde özkaynakta takip edilmektedir.

Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazi ve binaların yeniden değerlemesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Yeniden değerlendirilen varlık kullanıldığı müddetçe yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden hesaplanan amortisman ile ilk maliyet bedeli üzerinden hesaplanan amortisman arasındaki farkın ertelenmiş vergi etkisi düşüldükten sonra yeniden değerlendirme fonundan düşülerek birikmiş karlar hesabına alacak kaydedilerek takip edilir.

#### **2.3.7. 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. 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 Grup yönetimi tarafından yapılan öngörülere dayanmaktadır.



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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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. Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)**

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 amortismanı 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.

#### **2.3.8. 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.

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.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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)**

#### **2.3.9. 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.

30 Eylül 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.

#### **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.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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)**

#### **2.3.11. 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 yoluyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri yoluyla 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.

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 planlarının olması halinde. Topluluk'un kendisinin böyle bir planının 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.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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**

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 muhasebelemektedir.

- 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.

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,

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

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.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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)**

##### 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 Grup'un 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.

#### **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 çevrilmiştir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmiştir. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, kar veya zarara yansıtılmaktadır.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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)****2.3.17. Kur Değişiminin Etkileri (devamı)**

Topluluk tarafından kullanılan 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

|                       | 30 Eylül 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-----------------------|---------------|----------------|
| ABD DOLARI (USD)      | 8,8433        | 7,3405         |
| EURO (EUR)            | 10,3135       | 9,0079         |
| İNGİLİZ STERLİNİ(GBP) | 11,9292       | 9,9438         |
| ÇİN YUAN (CNY)        | 1,36          | 1,1182         |

**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.

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

Konsolide Finansal tabloların hazırlanması, 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, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

**Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar**

2.3. notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan (aşağıda ele alınan tahminler dışındaki) aşağıdaki yorumları yapmıştır:

**Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Faydalı Ömürleri**

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

**Ertelenmiş Vergi**

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılabilir.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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)****Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar**

Grup kıdem ve emeklilik tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır (Not: 12).

**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**

| 30 Eylül 2021                             |                |          |               |               |
|-------------------------------------------|----------------|----------|---------------|---------------|
|                                           | Alacaklar      |          | Borçlar       |               |
|                                           | Kısa vadeli    |          | Kısa vadeli   |               |
| İlişkili taraflarla bakiyeler             | Ticari         | Diğer    | Ticari        | Diğer         |
| Burçelik Dış Tic.Ltd.Şti.                 | 410            | -        | 41.968        | -             |
| Kömürcüoğlu İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 689.444        | -        | -             | -             |
| Ergün Oktay Okur                          | -              | -        | -             | 18.750        |
| Canan Zihnioğlu                           | -              | -        | -             | 19.018        |
| Renan Kömürcüoğlu                         | -              | -        | -             | 36.820        |
| Mehmet Fuat Beyazıt                       | -              | -        | -             | 7.600         |
| Ayşe Alev Ataç                            | -              | -        | -             | 4.500         |
| Nilüfer Coch                              | -              | -        | -             | 3.100         |
|                                           | <b>689.854</b> | <b>-</b> | <b>41.968</b> | <b>89.788</b> |

  

| 31 Aralık 2020                            |                |               |               |               |
|-------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
|                                           | Alacaklar      |               | Borçlar       |               |
|                                           | Kısa vadeli    |               | Kısa vadeli   |               |
| İlişkili taraflarla bakiyeler             | 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. Serdaroğlu                       | -              | -             | -             | 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> |

30 Eylül 2021 : Ticari olmayan borçlar tutarı olan 89.788 TL, finansal durum tablosunda çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar kalemi içerisinde (31 Aralık 2020: 75.146 TL) gösterilmiştir.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)****B-İlişkili taraflarla yapılan işlemler**

| İlişkili taraflarla olan işlemler         | 1 Ocak - 30 Eylül 2021 |                  |                |                |              |
|-------------------------------------------|------------------------|------------------|----------------|----------------|--------------|
|                                           | Stok/Mal alımları      | Mal satışları    | Diğer gelirler | Diğer giderler | Kira geliri  |
| Burçelik Dış Tic.Ltd.Şti.                 | -                      | 1.509.029        | 31.656         | 116.405        | 3.413        |
| Kömürcüoğlu İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 132.376                | -                | 11.800         | -              | 3.464        |
|                                           | <b>132.376</b>         | <b>1.509.029</b> | <b>43.456</b>  | <b>116.405</b> | <b>6.877</b> |

| İlişkili taraflarla olan işlemler         | 1 Ocak - 30 Eylül 2020 |                |                |                |              |
|-------------------------------------------|------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
|                                           | Stok/Mal alımları      | Mal satışları  | Diğer gelirler | Diğer giderler | Kira geliri  |
| Burçelik Dış Tic.Ltd.Şti.                 | -                      | -              | 6.420          | 18.548         | 2.993        |
| Kömürcüoğlu İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 881.724                | 592.924        | -              | -              | 3.005        |
|                                           | <b>881.724</b>         | <b>592.924</b> | <b>6.420</b>   | <b>18.548</b>  | <b>5.998</b> |

**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 - 30 Eylül 2021 | 1 Ocak - 30 Eylül 2020 |
|-----------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar (brüt) | 3.814.513              | 3.258.320              |
|                                               | <b>3.814.513</b>       | <b>3.258.320</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.

**30 Eylül 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.                                                                         | Kefalet | TEB A.Ş.                   | 22.000.000 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 |



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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------|---------------|
| 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 A.Ş.’nin kredi sözleşmeleri için ortaklar ve diğer grup şirketlerinden aldığı kefaletler ile ipotekler aşağıdaki gibidir;

**30 Eylül 2021**

| Muhatap                                                               | Cinsi   | Banka                      | Toplam Tutar  |
|-----------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------|---------------|
| Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.                                  | Kefalet | TEB A.Ş.                   | 30.100.000 TL |
| 1. Dereceden                                                          | İpotek  | TEB A.Ş.                   | 8.275.021 TL  |
| 2.Dereceden                                                           | İpotek  | TEB A.Ş.                   | 26.000.000 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 |

**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 |

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

|                 | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|-----------------|----------------------|-----------------------|
| Kasa            | 2.061                | 1.885                 |
| Bankadaki nakit | 2.145.098            | 10.502.975            |
|                 | <b>2.147.159</b>     | <b>10.504.860</b>     |

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibari ile bloke mevduatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Yoktur)

Grup'un 31 Aralık 2020 itibarıyla 90.025 ABD Doları, 121.874 Avro nakit ve nakit benzerleri bulunmaktadır (31 Aralık 2019 634.025 ABD Doları, 566.353 Avro ).

**5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR****a) Ticari Alacaklar:**

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                      | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</b>         | <b>689.854</b>       | <b>823.688</b>        |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar                | 689.854              | 823.688               |
| <b>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</b> | <b>19.548.444</b>    | <b>14.761.162</b>     |
| Ticari alacaklar                                     | 17.489.177           | 14.484.162            |
| Alacak senetleri                                     | 2.059.267            | 277.000               |
| Şüpheli ticari alacaklar                             | 876.467              | 731.460               |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)               | (876.467)            | (731.460)             |
| <b>Toplam</b>                                        | <b>20.238.298</b>    | <b>15.584.850</b>     |

30 Eylül 2021 tarihi itibari ile alacak senetleri Ekim 2021 ve Ocak 2022 vadelidir. (31 Aralık 2020: Ocak 2021 vadeli)

Grup'un ticari alacaklarının vadesi 30-90 gün arasında değişmektedir. Grup'un, tüm alacakları kredilendirme süresi içerisinde ödenmesini temin etmek üzere uygulamaya koyduğu finansal risk yönetimi politikaları bulunmaktadır. Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 21. dipnotta verilmiştir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 876.467 TL (31 Aralık 2020: 731.460 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

**Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareketleri**

|                       | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2021</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2020</b> |
|-----------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| Açılış bakiyesi       | (731.460)                        | (731.460)                         |
| Dönem gideri/(geliri) | (181.508)                        | (39.961)                          |
| Tahsilatlar           | 36.501                           | 39.961                            |
| Kapanış bakiyesi      | <b>(876.467)</b>                 | <b>(731.460)</b>                  |

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)****b) Ticari Borçlar:**

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Kısa vadeli ticari borçlar</b>                | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|--------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</b>         | <b>41.968</b>        | <b>47.604</b>         |
| Ticari borçlar                                   | 41.968               | 47.604                |
| <b>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</b> | <b>16.570.092</b>    | <b>12.700.935</b>     |
| Ticari borçlar                                   | 16.512.523           | 12.181.726            |
| Diğer ticari borçlar                             | 57.569               | 519.209               |
|                                                  | <b>16.612.060</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. Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 21. dipnotta verilmiştir.

**6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR****a) Diğer Alacaklar**

| <b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>                  | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|-----------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</b>         | <b>-</b>             | <b>24.050</b>         |
| Personelden Alacaklar(İlişkili taraf)               | -                    | 24.050                |
| <b>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</b> | <b>139.189</b>       | <b>133.690</b>        |
| Personelden Alacaklar                               | 3.278                | 39.162                |
| Diğer çeşitli alacaklar                             | 135.911              | 94.528                |
|                                                     | <b>139.189</b>       | <b>157.740</b>        |
| <b>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</b>                  | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
| <b>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</b> | <b>656</b>           | <b>656</b>            |
| Verilen depozito ve teminatlar                      | 656                  | 656                   |
|                                                     | <b>656</b>           | <b>656</b>            |

**b) Diğer Borçlar**

| <b>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b>                | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|-------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</b> | <b>499.062</b>       | <b>613.969</b>        |
| Ödenecek vergi ve fonlar                        | 462.110              | 587.999               |
| Ticari olmayan diğer borçlar                    | 5.706                | 3.385                 |
| Ödenecek diğer yükümlülükler                    | 31.246               | 22.585                |
|                                                 | <b>499.062</b>       | <b>613.969</b>        |

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**7. STOKLAR**

|                                    | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| İlk madde ve malzeme               | 9.890.261            | 5.386.038             |
| Yarı mamüller                      | 13.134.117           | 9.675.281             |
| Mamüller                           | 5.493.784            | 4.142.046             |
| Ticari mallar                      | 74.848               | 76.471                |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (95.267)             | (95.267)              |
|                                    | <b>28.497.743</b>    | <b>19.184.569</b>     |

30 Eylül 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:

**Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri**

|                       | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2021</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2020</b> |
|-----------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| 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>                   |

**8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER****a)Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)**

|                                                          | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|----------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</b> | <b>3.595.978</b>     | <b>3.741.263</b>      |
| Verilen sipariş avansları                                | 3.073.276            | 2.935.632             |
| Gelecek aylara ait giderler                              | 574.738              | 821.592               |
| Şüpheli Verilen Avansların Karşılığı                     | (52.036)             | (15.961)              |
|                                                          | <b>3.595.978</b>     | <b>3.741.263</b>      |

**b)Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)**

|                                                          | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|----------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</b> | <b>106.258</b>       | <b>39.720</b>         |
| Gelecek yıllara ait giderler                             | 106.258              | 39.720                |
|                                                          | <b>106.258</b>       | <b>39.720</b>         |

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)****c)Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)**

|                                                       | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|-------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>İlişkili Olmayan Taraflara Ertelenmiş Gelirler</b> | <b>5.933.028</b>     | <b>4.555.829</b>      |
| Alınan sipariş avansları                              | 5.466.577            | 4.089.378             |
| Gelir Tahakkuku                                       | 449.500              | -                     |
| Gelecek aylara ait gelirler                           | 16.951               | 466.451               |
|                                                       | <b>5.933.028</b>     | <b>4.555.829</b>      |

**d)Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)**

|                              | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Gelecek yıllara ait gelirler | 78.562               | 91.274                |
|                              | <b>78.562</b>        | <b>91.274</b>         |

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

**9. MADDİ DURAN VARLIKLAR****30 Eylül 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                                           | -                   | 8.400                              | 22.671            | 244.488                     | 13.941           | 257.007                   | -                  | 163.196                          | 709.703             |
| Çıkışlar                                          | -                   | -                                  | -                 | (36.375)                    | -                | (15.213)                  | -                  | -                                | (51.588)            |
| Transferler                                       | -                   | -                                  | -                 | 33.151                      | -                | 11.612                    | -                  | (44.763)                         | -                   |
| <b>30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>  | <b>64.353.000</b>   | <b>2.118.021</b>                   | <b>14.455.050</b> | <b>21.448.658</b>           | <b>892.777</b>   | <b>7.831.716</b>          | <b>112.327</b>     | <b>137.773</b>                   | <b>111.349.322</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                                      | -                   | (105.700)                          | (271.362)         | (944.398)                   | (82.710)         | (279.363)                 | (4.287)            | -                                | (1.687.820)         |
| Çıkışlar                                          | -                   | -                                  | -                 | 1.698                       | -                | 15.213                    | -                  | -                                | 16.911              |
| <b>30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>  | <b>-</b>            | <b>(246.341)</b>                   | <b>(632.171)</b>  | <b>(2.152.702)</b>          | <b>(582.311)</b> | <b>(6.606.978)</b>        | <b>(73.282)</b>    | <b>-</b>                         | <b>(10.293.785)</b> |
| <b>30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri</b> | <b>64.353.000</b>   | <b>1.871.680</b>                   | <b>13.822.879</b> | <b>19.295.956</b>           | <b>310.466</b>   | <b>1.224.738</b>          | <b>39.045</b>      | <b>137.773</b>                   | <b>101.055.537</b>  |

**BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.****30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)****31 Aralık 2020**

| <b>Maliyet Değeri</b>                              | <b>Arazi ve<br/>Arsalar</b> | <b>Yeraltı ve<br/>Yerüstü<br/>Düzenleri</b> | <b>Binalar</b>    | <b>Tesis Makine<br/>ve Cihazlar</b> | <b>Taşıtlar</b>  | <b>Mobilya ve<br/>Demirbaşlar</b> | <b>Özel<br/>Maliyetler</b> | <b>Yapılmakta<br/>Olan<br/>Yatırımlar</b> | <b>Toplam</b>      |
|----------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|------------------|-----------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|--------------------|
| <b>1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi</b>      | <b>64.353.000</b>           | <b>2.109.621</b>                            | <b>14.432.379</b> | <b>20.663.774</b>                   | <b>949.667</b>   | <b>7.223.193</b>                  | <b>112.327</b>             | <b>433.616</b>                            | <b>110.277.577</b> |
| 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                         | -                           | -                                           | -                 | -                                   | -                | -                                 | -                          | -                                         | -                  |
| <b>31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış 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> |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>                      |                             |                                             |                   |                                     |                  |                                   |                            |                                           |                    |
| <b>1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi</b>      | -                           | -                                           | -                 | -                                   | <b>(411.811)</b> | <b>(5.927.622)</b>                | <b>(63.279)</b>            | -                                         | <b>(6.402.712)</b> |
| 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                         | -                           | -                                           | -                 | -                                   | -                | -                                 | -                          | -                                         | -                  |
| <b>31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış 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> |
| <b>31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri</b> | <b>64.353.000</b>           | <b>1.968.980</b>                            | <b>14.071.570</b> | <b>19.997.392</b>                   | <b>379.235</b>   | <b>1.235.482</b>                  | <b>43.332</b>              | <b>19.340</b>                             | <b>102.068.331</b> |

## BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Eylül 2021 itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıklardan ayrılan 2.290.115 TL (31 Aralık 2020 : 2.797.124 TL) amortisman giderlerinin 1.713.616 TL 'si (31 Aralık 2020: 2.082.283 TL) üretilen malın maliyetine, 44.105 TL'si (31 Aralık 2020 : 60.008 TL) pazarlama ve satış giderlerine, 285.073 TL 'si (31 Aralık 2020: 325.073 TL) genel yönetim giderlerine, 247.321 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine (31 Aralık 2020: 329.760 TL ) aittir.

30 Eylül 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 ve 2. Dereceden 26.000.000 TL değerinde ipotek vermiştir. Verilen ipotekler karşılığında grup için Halk Bankasından 6.500.000 Avro, Türkiye Ekonomi Bankasından 22.000.000 TL kredi kullanım limiti sağlanmıştır. Grup şirketler ihtiyaçları doğrultusunda ilgili bankalardan bu limitler karşılığında kredi kullanmaktadır.

### 10. KULLANIM HAKKI VARLIKLAR

| <u>Cari dönem</u>                        | <u>1 Ocak 2021</u> | <u>İlaveler</u> | <u>Çıkışlar</u>  | <u>30 Eylül 2021</u> |
|------------------------------------------|--------------------|-----------------|------------------|----------------------|
| <b><u>Maliyet</u></b>                    |                    |                 |                  |                      |
| Taşıtlar                                 | 342.462            | -               | (220.825)        | 121.637              |
| <b>Toplam</b>                            | <b>342.462</b>     | <b>-</b>        | <b>(220.825)</b> | <b>121.637</b>       |
| <b><u>Birikmiş amortismanlar (-)</u></b> |                    |                 |                  |                      |
| Taşıtlar                                 | (223.632)          | (58.010)        | 220.825          | (60.817)             |
| <b>Toplam</b>                            | <b>(223.632)</b>   | <b>(58.010)</b> | <b>220.825</b>   | <b>(60.817)</b>      |
| <b>Net defter değeri</b>                 | <b>118.830</b>     |                 | <b>-</b>         | <b>60.820</b>        |



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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**10. KULLANIM HAKKI VARLIKLAR (devamı)**

| <b>Önceki Dönem</b>                      | <b>1 Ocak 2020</b> | <b>İlaveler</b>  | <b>Çıkışlar</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|------------------------------------------|--------------------|------------------|-----------------|-----------------------|
| <b><u>Maliyet</u></b>                    |                    |                  |                 |                       |
| Taşıtlar                                 | 220.825            | 121.637          | -               | 342.462               |
| <b>Toplam</b>                            | <b>220.825</b>     | <b>121.637</b>   | <b>-</b>        | <b>342.462</b>        |
| <b><u>Birikmiş amortismanlar (-)</u></b> |                    |                  |                 |                       |
| Taşıtlar                                 | (82.809)           | (140.822)        | -               | (223.632)             |
| <b>Toplam</b>                            | <b>(82.809)</b>    | <b>(140.822)</b> | <b>-</b>        | <b>(223.632)</b>      |
| <b>Net defter değeri</b>                 | <b>138.016</b>     |                  | <b>-</b>        | <b>118.830</b>        |

30 Eylül 2021 itibarıyla 58.010 TL amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine aittir.  
(31 Aralık 2020 : 140.822 TL)

**11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

30 Eylül 2021

| <b>Maliyet Değeri</b>                                 | <b>Diğer Haklar</b> | <b>Markalar</b> | <b>Lisanslar</b> | <b>Aktifleştirilen<br/>Geliştirme<br/>Giderleri</b> | <b>Toplam</b>      |
|-------------------------------------------------------|---------------------|-----------------|------------------|-----------------------------------------------------|--------------------|
| <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                                               | 26.588              | -               | 34.918           | 1.682.666                                           | 1.744.172          |
| Transferler                                           | 1.860.544           | -               | -                | (1.860.544)                                         | -                  |
| <b>30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış<br/>bakiyesi</b>  | <b>7.238.948</b>    | <b>12.164</b>   | <b>830.903</b>   | <b>603.428</b>                                      | <b>8.685.443</b>   |
| <b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></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                                          | (576.820)           | (1.327)         | (24.148)         | -                                                   | (602.295)          |
| <b>30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış<br/>bakiyesi</b>  | <b>(1.570.174)</b>  | <b>(5.429)</b>  | <b>(751.040)</b> | <b>-</b>                                            | <b>(2.326.643)</b> |
| <b>30 Eylül 2021 itibarıyla net defter<br/>değeri</b> | <b>5.668.774</b>    | <b>6.735</b>    | <b>79.863</b>    | <b>603.428</b>                                      | <b>6.358.800</b>   |

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**11. 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>   |

Grup'un 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                       |

**12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR****Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

|                                              | <u>30 Eylül 2021</u> | <u>31 Aralık 2020</u> |
|----------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Personele ödenecek ücretler                  | 1.395.251            | 1.189.440             |
| Ödenecek sosyal güvenlik primleri            | 683.269              | 483.288               |
| Personele ödenecek ücretler (ilişkili taraf) | 89.788               | 75.146                |
|                                              | <u>2.168.308</u>     | <u>1.747.874</u>      |

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)****b) Kısa Vadeli Karşılıklar****Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar**

|                              | <u>30 Eylül 2021</u> | <u>31 Aralık 2020</u> |
|------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Kullanılmayan izin karşılığı | 1.202.461            | 865.970               |
|                              | <u>1.202.461</u>     | <u>865.970</u>        |

**c) Uzun Vadeli Karşılıklar****Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar**

|                           | <u>30 Eylül 2021</u> | <u>31 Aralık 2020</u> |
|---------------------------|----------------------|-----------------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 14.039.834           | 13.819.964            |
|                           | <u>14.039.834</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.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.285 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, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 10,16 enflasyon ve % 13,04 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 2,61 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: % 0,79).

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)**

Kıdem tazminatı hareketleri aşağıdaki gibidir

|                              | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2021</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2020</b> |
|------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| Açılış bakiyesi              | 13.819.964                       | 9.013.806                         |
| Fiili Ödemeler               | (605.305)                        | (1.225.401)                       |
| Faiz Maliyeti                | 1.533.790                        | 1.047.119                         |
| Cari Hizmet Maliyetleri      | 1.140.914                        | 1.130.146                         |
| Aktüeryal Kazanç Ve Zararlar | (1.849.529)                      | 3.854.294                         |
| Kapanış bakiyesi             | <b>14.039.834</b>                | <b>13.819.964</b>                 |

**13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**

Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| <b>Ortaklar</b>             | <b>30 Eylül 2021</b> |                   | <b>31 Aralık 2020</b> |                   |
|-----------------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|
|                             | <b>Pay Oranı %</b>   | <b>Pay Tutarı</b> | <b>Pay Oranı %</b>    | <b>Pay Tutarı</b> |
| Kömürcüoğlu A.Ş.            | 47,25%               | 3.980.341         | 47,25%                | 3.980.341         |
| Halka Arz                   | 52,75%               | 4.443.659         | 52,75%                | 4.443.659         |
| <b>Nominal sermaye</b>      | <b>100%</b>          | <b>8.424.000</b>  | <b>100%</b>           | <b>8.424.000</b>  |
| Sermaye düzeltme farkları   |                      | 151.363           |                       | 151.363           |
| Yeniden düzenlenmiş sermaye |                      | 8.575.363         |                       | 8.575.363         |
| Düzeltilmiş sermaye         |                      | <b>8.575.363</b>  |                       | <b>8.575.363</b>  |

Grup'un 2021 yılındaki sermayesi 8.424.000 adet hisseden oluşmaktadır (2020 8.424.000 hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (2020: hisse başı 1 TL). Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiştir. İmtiyazlı hisse yoktur/bulunmamaktadır.

**Paylara İlişkin Primler/ İskontolar**

|                                    | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Paylara İlişkin Primler/İskontolar | 207.091              | 207.091               |
|                                    | <b>207.091</b>       | <b>207.091</b>        |

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)****-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)**

|                                                                 | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)     | 80.979.552           | 80.979.552            |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (kayıpları) | (5.008.213)          | (6.447.744)           |
|                                                                 | <b>75.971.339</b>    | <b>74.531.808</b>     |

**-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)**

|                                                               | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Devir                                                         | 80.979.552           | 81.074.422            |
| Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı | -                    | (94.870)              |
| Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış                           |                      |                       |
| Net                                                           | <b>80.979.552</b>    | <b>80.979.552</b>     |

**-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (kayıpları)  
(Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan aktüeryal kazanç/kayıplar )**

|                                                                                                   | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Devir                                                                                             | (6.447.744)          | (3.509.789)           |
| Aktüeryal Kazanç/Kayıp                                                                            | 1.869.520            | (3.708.267)           |
| Ertelenen Vergi Varlığı                                                                           | (429.989)            | 741.653               |
| Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış | -                    | 28.659                |
| <b>Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp</b>                                                                 | <b>(5.008.213)</b>   | <b>(6.447.744)</b>    |

**- Kar veya Zarada Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler( Giderler)**

Şirketin Borsa İstanbul'da işlem gören finansal varlıklarının 30 Eylül 2021 sonu itibariyle değeri 26.325 TL'dir. (31 Aralık 2020: 27.996 TL)

|                         | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|-------------------------|----------------------|-----------------------|
| Devir                   | 27.996               | 29.552                |
| Değer Artış fonu        | 19.614               | (1.638)               |
| Ertelenen Vergi Varlığı | (1.177)              | 82                    |
| <b>Net</b>              | <b>46.433</b>        | <b>27.996</b>         |

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)****Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

|                                                            | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı | 8.444.412            | 989.804               |
| Yasal Yedekler                                             | 100.692              | 100.692               |
|                                                            | <b>8.545.104</b>     | <b>1.090.496</b>      |

**Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları**

|                                                               | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Devir                                                         | (17.254.448)         | (14.622.880)          |
| Bir Önceki Dönem Net Dönem Karı veya Zararı Virmanı           | 2.825.437            | (2.793.165)           |
| Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması                 | -                    | 289.009               |
| Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı    | (7.454.608)          | (137.548)             |
| Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı | -                    | 10.136                |
| Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış                           |                      |                       |
| <b>Net</b>                                                    | <b>(21.883.619)</b>  | <b>(17.254.448)</b>   |

**14. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)****Cari vergi yükümlülüğü:**

|                                    | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Cari kurumlar vergisi karşılığı    | -                    | (119.160)             |
| Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar | (4.007)              | (100.687)             |
| Dönem sonu varlığı                 | <b>(4.007)</b>       | <b>(219.847)</b>      |

**Gelir tablosundaki vergi gideri:**

| <b>Vergi (gideri) / geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</b> | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>30 Eylül 2020</b> |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Cari vergi gideri / (geliri)                                 | -                    | (210.315)            |
| Ertelenmiş vergi varlıkları geliri/ (gideri)                 | 567.747              | 825.856              |
| Toplam vergi geliri / (gideri)                               | <b>567.747</b>       | <b>615.541</b>       |

**Kurumlar Vergisi**

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### **14. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)**

**Cari vergi yükümlülüğü: (devamı)**

#### Kurumlar Vergisi (devamı)

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20-25'dir (2020: %22).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20-25'dir. (2020: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

#### Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır

#### Ertelenmiş Vergi:

Türkiye'de 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanmıştır. Bu kanun değişikliği ile 1 Ocak-30 Eylül 2021 dönemi için %25 oranı vergi oranı dikkate alınacaktır. Geçici vergi dönemleri üçer aylık olmakla birlikte, beyan edilecek kazancın hesaplanmasında üç, altı, dokuz ve on iki aylık mali tablolar esas alındığından, 2021 yılının tüm yılın birikimli kurumlar vergisi matrahı üzerinden %25 oranı dikkate alınarak vergilendirme yapılacaktır. 2022 Yılı için ise; kurumlar vergisinin matrahı üzerinden %23 oranı dikkate alınarak vergilendirme yapılacaktır.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**14. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)***Ertelenmiş Vergi: (devamı)*

1 Ocak-30 Eylül 2021 dönemi ertelenmiş vergi hesaplamasında; TMS-12 “Gelir Vergileri” standardının ölçme başlığı içerisinde yer verilen “ertelenmiş vergi varlıkları veya borçları raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranlarına (ve vergi kanunlarına) dayanılarak varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları kullanılmak suretiyle hesaplanır.” hükmü gereği Türkiye’deki Şirket ve bağlı ortaklıkları ertelenmiş vergi hesaplamasında 2022 Yılı için geçerli olacak %23 oranı dikkate alınmıştır.

| <b>Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri) :</b> | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|--------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı                              | 3.229.162            | 2.763.993             |
| İzin Karşılıkları                                      | 276.566              | 173.194               |
| Ticari Alacaklar                                       | (29.642)             | 46.845                |
| Stoklar                                                | 89.019               | 19.054                |
| Maddi Duran Varlıklar                                  | (12.100.412)         | (10.779.263)          |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                          | 263.845              | 96.029                |
| Krediler ve Faaliyet Kiralamaları                      | 185.763              | 106.955               |
| Ertelenmiş Gelirler                                    | 21.968               | 21.645                |
| Borç ve Gider Karşılıkları                             | (110.273)            | (22.371)              |
| Peşin Ödenen Giderler                                  | 12.689               | 97.922                |
| İndirilebilir Mali Zararlar                            | 1.966.113            | 2.182.473             |
| Devlet teşvik ve yardımları                            | 2.667.781            | 1.714.278             |
| Finansal Yatırımlar                                    | (2.178)              | 2.067                 |
| Diğer Dönen Varlıklar                                  | -                    | (93.598)              |
|                                                        | <b>(3.529.599)</b>   | <b>(3.670.778)</b>    |

Ertelenmiş vergi aktifli ayrılan devreden geçmiş yıl zararlarının kullanım hakkının sona erecekleri yıllar aşağıdaki gibidir:

| <b>Geçerlilik Tarihi</b>         | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|----------------------------------|----------------------|-----------------------|
| 2021 yılında sona erecek         | -                    | 1.688.972             |
| 2022 yılında sona erecek         | 1.149.348            | 1.539.769             |
| 2023 yılında sona erecek         | 2.148.091            | 2.148.091             |
| 2024 yılında sona erecek         | 3.319.266            | 3.319.266             |
| 2025 yılında sona erecek         | 1.875.097            | 2.216.266             |
| 2026 yılında sona erecek         | 64.994               | -                     |
| <b>Toplam</b>                    | <b>8.556.795</b>     | <b>10.912.364</b>     |
| Vergi Oranı %23 ( %20)           |                      |                       |
| <b>Ertelenmiş vergiye etkisi</b> | <b>1.966.113</b>     | <b>2.182.473</b>      |

Grup’un toplam birikmiş mali zararı 8.556.795TL (31 Aralık 2020: 10.912.364 TL), vergi planlaması sonucu vergiye tabi kar yaratabileceği ve kullanabileceği tutar 8.556.795 TL ( 31 Aralık 2020: 10.912.365 TL) olup, Grup bu tutar üzerinden 1.966.113 TL (31 Aralık 2020: 2.182.473 TL) ertelenmiş vergi varlığı hesaplamıştır.



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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**14. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)**Ertelenmiş Vergi (devamı):

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

| <b>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:</b> | <b>1 Ocak<br/>30 Eylül 2021</b> | <b>1 Ocak<br/>31 Aralık 2020</b> |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| <b>Açılış bakiyesi</b>                                       | <b>(3.670.778)</b>              | <b>(6.109.255)</b>               |
| Gelir tablosunda muhasebeleştirilen                          | 567.747                         | 1.667.536                        |
| Özkaynak altında muhasebeleştirilen                          | (431.166)                       | 741.735                          |
| Kontrol gücü olmayan paylar                                  | 4.598                           | 29.206                           |
| <b>Kapanış bakiyesi</b>                                      | <b>(3.529.599)</b>              | <b>(3.670.778)</b>               |

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

|                       | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2021</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2020</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2021</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2020</b> |
|-----------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Yurt İçi Satışlar     | 52.253.138                       | 45.851.938                        | 15.393.890                          | 29.965.218                          |
| Yurt Dışı Satışlar    | 20.647.944                       | 10.062.839                        | 6.384.844                           | 3.751.524                           |
| Satıştan İadeler (-)  | (873.782)                        | (119.655)                         | -                                   | (104.525)                           |
| Satış İskontoları (-) | -                                | (2.965)                           | -                                   | (2.965)                             |
| Diğer İndirimler (-)  | (51.609)                         | (31.032)                          | (51.609)                            | (21.262)                            |
| <b>Net Satışlar</b>   | <b>71.975.691</b>                | <b>55.761.125</b>                 | <b>21.727.125</b>                   | <b>33.587.990</b>                   |

**b- Satışların Maliyeti**

|                                    | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2021</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2020</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2021</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2020</b> |
|------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Direkt İlk Mad.Malz.Gid.           | 35.638.388                       | 37.146.659                        | 10.885.808                          | 27.261.423                          |
| Direkt İşçilik Gideri              | 16.589.424                       | 9.437.980                         | 5.530.944                           | 3.031.147                           |
| Genel Üretim Gideri                | 10.312.816                       | 6.873.847                         | 4.234.899                           | 2.697.412                           |
| Yarı Mamül Stoklarında Değişim     | (3.458.836)                      | (5.589.248)                       | (1.903.900)                         | (3.312.425)                         |
| <i>Dönem Başı Yarı Mamül</i>       | <i>9.675.281</i>                 | <i>5.966.311</i>                  | <i>11.230.217</i>                   | <i>8.243.134</i>                    |
| <i>Dönem Sonu Yarı Mamül (-)</i>   | <i>13.134.117</i>                | <i>11.555.559</i>                 | <i>13.134.117</i>                   | <i>11.555.559</i>                   |
| <b>Üretilen Mamül Maliyeti</b>     | <b>59.081.792</b>                | <b>47.869.238</b>                 | <b>18.747.751</b>                   | <b>29.677.557</b>                   |
| Mamül Stoklarında Değişim          | (1.351.738)                      | 327.691                           | (1.984.464)                         | 1.326.254                           |
| <i>Dönem Başı Mamül</i>            | <i>4.142.046</i>                 | <i>4.578.717</i>                  | <i>3.509.320</i>                    | <i>5.577.280</i>                    |
| <i>Dönem Sonu Mamül (-)</i>        | <i>5.493.784</i>                 | <i>4.251.026</i>                  | <i>5.493.784</i>                    | <i>4.251.026</i>                    |
| <b>Satılan Mamül Maliyeti</b>      | <b>57.730.054</b>                | <b>48.196.929</b>                 | <b>16.763.287</b>                   | <b>31.003.811</b>                   |
| <i>Dönem Başı Ticari Mal</i>       | <i>76.471</i>                    | <i>254.152</i>                    | <i>77.570</i>                       | <i>134.684</i>                      |
| <i>Alımlar</i>                     | <i>1.630.869</i>                 | <i>1.034.951</i>                  | <i>1.100.075</i>                    | <i>(1.126)</i>                      |
| <i>Dönem Sonu Ticari Mal (-)</i>   | <i>74.848</i>                    | <i>82.581</i>                     | <i>74.848</i>                       | <i>82.581</i>                       |
| <b>Satılan Ticari Mal Maliyeti</b> | <b>1.632.492</b>                 | <b>1.206.522</b>                  | <b>1.102.797</b>                    | <b>50.977</b>                       |
| <b>Satışların Toplam Maliyeti</b>  | <b>59.362.546</b>                | <b>49.403.451</b>                 | <b>17.866.084</b>                   | <b>31.054.788</b>                   |

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren döneme ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</b>      | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2021</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2020</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2021</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2020</b> |
|------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri | 1.746.233                        | 3.828.367                         | 260.098                             | 3.036.115                           |
| Konusu kalmayan karşılıklar                    | 44.049                           | 295.031                           | (41.729)                            | 110.524                             |
| Arge ve diğer teşvik gelirleri                 | 527.863                          | 256.267                           | 150.623                             | 80.469                              |
| Fiyat ve vade farkı gelirleri                  | 22.832                           | 525.312                           | 8.432                               | 525.069                             |
| Sigorta hasar bedelleri                        | 3.503                            | 109.156                           | -                                   | -                                   |
| Kira geliri                                    | 6.877                            | 5.998                             | 2.310                               | 1.673                               |
| Diğer gelir ve karlar                          | 139.591                          | 10.757                            | 3.841                               | (2.294)                             |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>2.490.948</b>                 | <b>5.030.888</b>                  | <b>383.575</b>                      | <b>3.751.556</b>                    |

| <b>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2021</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2020</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2021</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2020</b> |
|-------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Kur farkı giderleri                       | (1.569.384)                      | (1.289.043)                       | (124.596)                           | (691.079)                           |
| Karşılık giderleri                        | (211.925)                        | -                                 | (131.850)                           | -                                   |
| Çalışmayan Kısım Giderleri                | (1.025.270)                      | (2.060.563)                       | (544.277)                           | (619.057)                           |
| Diğer gider ve zararlar                   | (285.466)                        | (589.479)                         | (109.212)                           | (124.790)                           |
| <b>Toplam</b>                             | <b>(3.092.045)</b>               | <b>(3.939.085)</b>                | <b>(909.935)</b>                    | <b>(1.434.926)</b>                  |

**17. FİNANSMAN GELİRLERİ**

|                     | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2021</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2020</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2021</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2020</b> |
|---------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Kur farkı gelirleri | 939.530                          | 985.879                           | 103.645                             | 659.301                             |
| <b>Toplam</b>       | <b>939.530</b>                   | <b>985.879</b>                    | <b>103.645</b>                      | <b>659.301</b>                      |

**18. FİNANSMAN GİDERLERİ**

|                     | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2021</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2020</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2021</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2020</b> |
|---------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Faiz giderleri      | (5.263.061)                      | (5.401.522)                       | (1.893.425)                         | (1.980.945)                         |
| Kur farkı giderleri | (663.663)                        | (1.796.999)                       | (189.614)                           | (1.089.740)                         |
| <b>Toplam</b>       | <b>(5.926.724)</b>               | <b>(7.198.521)</b>                | <b>(2.083.039)</b>                  | <b>(3.070.685)</b>                  |

**19. PAY BAŞINA KAYIP/KAZANÇ**

|                                                     | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2021</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2020</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2021</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2020</b> |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı/zararı | (2.058.611)                      | 3.530.527                         | (2.149.675)                         | 6.385.780                           |
| Hisse payı adedi                                    | 8.424.000                        | 8.424.000                         | 8.424.000                           | 8.424.000                           |
| Hisse başına düşen kar/zarar                        | (0,244)                          | 0,419                             | (0,255)                             | 0,758                               |

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**20. FİNANSAL ARAÇLAR****Kısa Vadeli Borçlanmalar****İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar**

|                                     | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|-------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| a)Banka Kredileri ve Kredi Faizleri | 17.460.002           | 9.133.304             |
| b)Diğer Finansal Borçlar            | 17.226               | 9.574                 |
|                                     | <b>17.477.228</b>    | <b>9.142.878</b>      |

**Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları****İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları**

|                                     | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|-------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| a)Banka Kredileri ve Kredi Faizleri | 17.510.153           | 17.993.451            |
| b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar   | 43.834               | 70.306                |
|                                     | <b>17.553.987</b>    | <b>18.063.757</b>     |

**Uzun Vadeli Borçlanmalar****İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar**

|                                     | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|-------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| a)Banka Kredileri ve Kredi Faizleri | 10.429.655           | 17.154.471            |
| b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar   | 25.004               | 58.594                |
|                                     | <b>10.454.659</b>    | <b>17.213.065</b>     |

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir.

|                               | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|-------------------------------|----------------------|-----------------------|
| 1yıl içerisinde ödenecek      | 34.970.155           | 27.126.755            |
| 1 - 2 yıl içerisinde ödenecek | 9.184.845            | 11.967.390            |
| 2 - 3 yıl içerisinde ödenecek | 1.244.810            | 5.187.081             |
|                               | <b>45.399.810</b>    | <b>44.281.226</b>     |

Grup'un borçlarının gerçeğe uygun değeri, söz konusu borçların defter değerine yaklaşık tutardadır. Kredilerin vadesi 30 Eylül 2022 tarihini geçen kısımları uzun vadeli borçlanmalar içerisinde gösterilmektedir.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**20. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)**

Banka kredileri , Kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| Para birimi                         | Ağırlıklı ortalama<br>etkin faiz<br>oranı | 30 Eylül 2021     |                   |
|-------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                     |                                           | Kısa vadeli       | Uzun vadeli       |
| Banka Kredileri                     |                                           |                   |                   |
| TL                                  | 7,5-20,00 %                               | 34.970.155        | 10.429.655        |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar (TL) |                                           | 43.834            | 25.004            |
|                                     |                                           | <b>35.013.989</b> | <b>10.454.659</b> |

| Para birimi                         | Ağırlıklı ortalama<br>etkin faiz<br>oranı | 31 Aralık 2020    |                   |
|-------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                     |                                           | Kısa vadeli       | Uzun vadeli       |
| 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> |

**21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ****a) Sermaye risk yönetimi**

Grup'un, 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.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****a) Sermaye risk yönetimi (devamı)**

Grubun 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla özkaynakların net borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

|                                 | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
|---------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Toplam Borçlar                  | 45.485.874           | 44.419.700            |
| Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri | (2.147.159)          | (10.504.860)          |
| Net Borç                        | 43.338.715           | 33.914.840            |
| Özkaynaklar                     | 72.793.066           | 73.810.313            |
| Net Borç /Özkaynak Oranı        | 0,60                 | 0,46                  |

**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. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

**b.1) Kredi riski yönetimi**

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

| Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri                               | Alacaklar        |             |                 |             | Bankalardaki<br>Mevduat | Nakit ve<br>Benzerleri |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|-------------------------|------------------------|
|                                                                                             | Ticari Alacaklar |             | Diğer Alacaklar |             |                         |                        |
|                                                                                             | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf | İlişkili Taraf  | Diğer Taraf |                         |                        |
| 30 Eylül 2021                                                                               |                  |             |                 |             |                         |                        |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)                             | 689.854          | 19.548.444  | -               | 139.189     | 2.145.098               | 2.061                  |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)                            | -                | -           | -               | -           | -                       | -                      |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 689.854          | 19.284.659  | -               | 139.189     | 2.145.098               | 2.061                  |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri            | -                | 263.785     | -               | -           | -                       | -                      |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                               | -                | -           | -               | -           | -                       | -                      |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                        | -                | 876.467     | -               | -           | -                       | -                      |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                       | -                | (876.467)   | -               | -           | -                       | -                      |
| - Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                 | -                | -           | -               | -           | -                       | -                      |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                 | -                | -           | -               | -           | -                       | -                      |

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)**

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

| 31 Aralık 2020                                                                              | Alacaklar        |             |                 |             | Bankalardaki<br>Mevduat | Nakit ve<br>Benzerleri |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|-------------------------|------------------------|
|                                                                                             | Ticari Alacaklar |             | Diğer Alacaklar |             |                         |                        |
|                                                                                             | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf | İlişkili Taraf  | Diğer Taraf |                         |                        |
| 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:

| 30 Eylül 2021                                | Alacaklar        |                 |
|----------------------------------------------|------------------|-----------------|
|                                              | Ticari Alacaklar | Diğer Alacaklar |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş             | 263.785          | -               |
| 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                | 263.785          | -               |
| Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -                | -               |

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)**

| 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.

**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 20. notta açıklanmıştır.

**Likidite riski tablosu:**

30 Eylül 2021

| 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) | 5 yıldan uzun (IV) |
|---------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
|                                                   |                   |                                                        |                   |                    |                     |                    |
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>       |                   |                                                        |                   |                    |                     |                    |
| Banka kredileri ve kiralama işlemlerinden borçlar | 45.485.874        | 44.455.398                                             | 5.530.258         | 28.540.257         | 10.384.883          | -                  |
| Ticari borçlar                                    | 16.612.060        | 16.612.060                                             | 5.125.282         | 11.486.778         | -                   | -                  |
| Diğer borçlar                                     | 499.062           | 499.062                                                | 499.062           | -                  | -                   | -                  |
| Diğer yükümlülükler                               | 5.933.028         | 5.933.028                                              | 5.933.028         | -                  | -                   | -                  |
| <b>Toplam yükümlülük</b>                          | <b>68.530.024</b> | <b>67.499.548</b>                                      | <b>17.087.630</b> | <b>40.027.035</b>  | <b>10.384.883</b>   | <b>-</b>           |

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.2) Likidite risk yönetimi (devamı)**

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>   |

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:

| 30 Eylül 2021                                 | Toplam TL Karşılığı | ABD Doları | Avro      | CNY |
|-----------------------------------------------|---------------------|------------|-----------|-----|
| Nakit ve Nakit Benzerleri                     | 2.053.834           | 90.025     | 121.874   | 565 |
| Kısa Vadeli Ticari Alacaklar                  | 5.668.983           | 96.890     | 466.588   | -   |
| Kısa vadeli Diğer Varlıklar                   | 1.710.033           | 165.882    | 23.570    | -   |
| Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler            | (1.473.356)         | -          | (142.857) | -   |
| Parasal Olan Diğer Yükümlülükler              | (4.081.844)         | (72.025)   | (334.019) | -   |
| Kısa vadeli Ticari Borçlar                    | (6.122.713)         | (578.480)  | (97.643)  | -   |
| Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler            | -                   | -          | -         | -   |
| Net Yabancı Para Pozisyonu (Parasal Kalemler) | (3.955.096)         | (463.590)  | 13.943    | 565 |
| Net Yabancı Para Pozisyonu                    | (2.245.062)         | (297.708)  | 37.513    | 565 |
| İhracat                                       | 21.655.992          | 302.143    | 1.238.852 | -   |
| İthalat                                       | 3.207.896           | 740.999    | 1.660     | -   |



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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)*****b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)******b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)***

| 31 Aralık 2020                                | Toplam<br>TL Karşılığı | ABD Doları | Avro      | 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    | -   |

**Kur riskine duyarlılık**

Grup'un, başlıca ABD Doları ve AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un 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.

**30 Eylül 2021**

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu          |                                    |                                     |                                    |                                     |
|------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                | Cari Dönem                         |                                     |                                    |                                     |
|                                                | Kar/Zarar                          |                                     | Özkaynaklar                        |                                     |
|                                                | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü           | (409.967)                          | 409.967                             | (409.967)                          | 409.967                             |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)      |                                    |                                     |                                    |                                     |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2)                   | (409.967)                          | 409.967                             | (409.967)                          | 409.967                             |
| Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:           |                                    |                                     |                                    |                                     |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                 | 14.380                             | (14.380)                            | 14.380                             | (14.380)                            |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)            |                                    |                                     |                                    |                                     |
| 6- Avro Net Etki (4+5)                         | 14.380                             | (14.380)                            | 14.380                             | (14.380)                            |
| Diğer Döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde: |                                    |                                     |                                    |                                     |
| 7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü           | 77                                 | (77)                                | 77                                 | (77)                                |
| 8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)     |                                    |                                     |                                    |                                     |
| 9- Diğer döviz Net Etki (7+8)                  | 77                                 | (77)                                | 77                                 | (77)                                |
| TOPLAM (3+6+9)                                 | (395.510)                          | 395.510                             | (395.510)                          | 395.510                             |

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)*****b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)******b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)*****31 Aralık 2020**

| <b>Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu</b>   |                                 |                                  |                                 |                                  |
|------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|                                                | <b>Cari Dönem</b>               |                                  |                                 |                                  |
|                                                | <b>Kar/Zarar</b>                |                                  | <b>Özkaynaklar</b>              |                                  |
|                                                | 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. 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:

| <b>Faiz Pozisyonu Tablosu</b>           |                     |                      |                       |
|-----------------------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
|                                         |                     | <b>30 Eylül 2021</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
| <b>Sabit Faizli Finansal Araçlar</b>    |                     |                      |                       |
| Finansal Yükümlülükler                  | Banka kredileri     | 44.795.974           | 43.060.920            |
|                                         | Faaliyet Kiralaması | 43.834               | 70.306                |
| <b>Değişken Faizli Finansal Araçlar</b> |                     |                      |                       |
| Finansal Yükümlülükler                  |                     | 560.002              | 1.150.000             |

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

| 30 Eylül 2021                              | Krediler ve<br>alacaklar (nakit ve<br>nakit benzerleri dahil) | Satılmaya hazır<br>finansal varlıklar | İtfa edilmiş<br>değerinden gösterilen<br>finansal yükümlülükler | Defter değeri |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>Finansal varlıklar</b>                  |                                                               |                                       |                                                                 |               |
| Nakit ve nakit benzerleri                  | 2.147.159                                                     | -                                     | -                                                               | 2.147.159     |
| Ticari alacaklar (ilişkili taraflar dahil) | 20.238.298                                                    | -                                     | -                                                               | 20.238.298    |
| Diğer Alacaklar (ilişkili taraflar dahil)  | -                                                             | 139.189                               | -                                                               | 139.189       |
| <b>Finansal yükümlülükler</b>              |                                                               |                                       |                                                                 |               |
| Finansal borçlar                           | -                                                             | -                                     | 45.485.874                                                      | 45.485.874    |
| Ticari borçlar (ilişkili taraflar dahil)   | -                                                             | -                                     | 16.612.060                                                      | 16.612.060    |

| 31 Aralık 2020                             | Krediler ve<br>alacaklar (nakit ve<br>nakit benzerleri dahil) | Satılmaya hazır<br>finansal varlıklar | İtfa edilmiş<br>değerinden gösterilen<br>finansal yükümlülükler | Defter değeri |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>Finansal varlıklar</b>                  |                                                               |                                       |                                                                 |               |
| Nakit ve nakit benzerleri                  | 10.504.860                                                    | -                                     | -                                                               | 10.504.860    |
| Ticari alacaklar (ilişkili taraflar dahil) | 15.584.850                                                    | -                                     | -                                                               | 15.584.850    |
| Diğer Alacaklar (ilişkili taraflar dahil)  | -                                                             | 157.740                               | -                                                               | 157.740       |
| <b>Finansal yükümlülükler</b>              |                                                               |                                       |                                                                 |               |
| Finansal borçlar                           | -                                                             | -                                     | 44.419.700                                                      | 44.419.700    |
| Ticari borçlar (ilişkili taraflar dahil)   | -                                                             | -                                     | 12.748.539                                                      | 12.748.539    |

**23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR****30 Eylül 2021**

-Grup, 15 Kasım 2021 tarihinde ; Kuzey Marmara Doğal Gaz Depolama Tevsi Projesi İkmal İnşaatı Kolin Kalyon Adi Ortaklığı Ticari İşletmesi arasında Boru Hatları ile Petrol Taşıma Anonim Şirketi (BOTAŞ) Kuzey Marmara Doğalgaz Yer Altı Depolama Tesisi Genişletme Projesi kapsamında, Nisan 2022 tarihine kadar teslim edilecek NSP UG & AG Yangınla Mücadele Sistemi Vanaları Temini konusunda , sözleşme imzalamış olduğuna dair özel durum açıklaması yapmıştır.

**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.