

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE
DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-46

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.**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot	Cari Dönem	Önceki Dönem
	Referansı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Konsolide Finansal Durum Tablosu			
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	16.580.577	4.504.362
Ticari Alacaklar	5	24.337.609	28.039.538
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	2.949.694	3.300.302
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	21.387.915	24.739.236
Diğer Alacaklar		1.498.619	743.753
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	-	32.368
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	1.498.619	711.385
Stoklar	7	41.748.680	24.863.236
Peşin Ödenmiş Giderler		5.497.573	5.202.660
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3	201.884	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8	5.295.689	5.202.660
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	14	95	4.007
Diğer Dönen Varlıklar		785.152	237.005
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		785.152	237.005
ARA TOPLAM		90.448.305	63.594.561
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		90.448.305	63.594.561
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar		128.511	111.075
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar		128.511	111.075
Diğer Alacaklar	6	656	656
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	656	656
Maddi Duran Varlıklar	9	102.841.985	101.837.501
Arazi ve Arsalar	9	64.353.000	64.353.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	9	1.971.044	1.836.104
Binalar	9	13.718.891	13.810.993
Tesis, Makine ve Cihazlar	9	19.730.935	20.056.000
Taşıtlar	9	1.082.674	299.496
Mobilya ve Demirbaşlar	9	1.673.625	1.251.054
Özel Maliyetler	9	113.392	39.985
Yapılmakta Olan Yatırımlar	9	198.424	190.869
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	40.546	50.683
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	7.684.705	7.049.862
Diğer Haklar	11	6.033.074	6.257.014
Markalar	11	5.849	6.292
Lisanslar	11	215.095	234.215
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	11	1.430.687	552.341
Peşin Ödenmiş Giderler		45.030	42.335
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8	45.030	42.335
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		110.741.433	109.092.112
TOPLAM VARLIKLAR		201.189.738	172.686.673

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot	Cari Dönem	Önceki Dönem
Konsolide Finansal Durum Tablosu	Referansı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Borçlanmalar	20	17.548.314	19.315.510
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	20	17.548.314	19.315.510
Banka Kredileri	20	17.244.404	19.044.747
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)	20	260.102	246.794
Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	20	43.808	23.969
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	20	17.041.688	14.388.773
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	20	17.041.688	14.388.773
Banka Kredileri	20	16.993.802	14.342.957
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	20	47.886	45.816
Ticari Borçlar	5	29.628.735	22.947.981
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	20.804	52.102
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	29.607.931	22.895.879
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	3.534.929	1.964.896
Diğer Borçlar	6	406.308	816.300
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	406.308	816.300
Ertelenmiş Gelirler	8	21.348.130	6.323.834
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	8	21.348.130	6.323.834
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	234.137
Kısa Vadeli Karşılıklar	12	1.510.091	1.211.263
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	12	1.510.091	1.211.263
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		189.444	216.510
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		189.444	216.510
ARA TOPLAM		91.207.639	67.419.204
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		91.207.639	67.419.204
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	20	10.131.202	8.609.039
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	20	10.131.202	8.609.039
Banka Kredileri	20	9.555.680	7.950.503
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)	20	575.522	645.756
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	27	-	12.780
Ertelenmiş Gelirler	8	70.087	74.325
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	8	70.087	74.325
Uzun Vadeli Karşılıklar	12	16.719.511	15.631.556
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	12	16.719.511	15.631.556
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	14	3.425.982	3.891.425
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		30.346.782	28.206.345
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		121.554.421	95.625.549
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	13	75.814.298	73.043.842
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	75.208.466	75.153.948
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	13	75.208.466	75.153.948
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	13	80.899.089	80.899.089
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	13	(5.690.623)	(5.745.141)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	13	117.707	100.968
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)	13	117.707	100.968
Diğer Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)	13	117.707	100.968
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	8.545.104	8.545.104
Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı	13	8.444.412	8.444.412
Yasal Yedekler	13	100.692	100.692
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	13	(19.538.632)	(21.804.157)
Net Dönem Karı veya Zararı	19	2.699.199	2.265.525
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3.821.019	4.017.282
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		79.635.317	77.061.124
TOPLAM KAYNAKLAR		201.189.738	172.686.673

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**1 OCAK-31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Dipnot Ref.	Cari Dönem	Önceki Dönem
		1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu			
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	15	36.266.362	14.038.486
Satışların Maliyeti	15	(26.843.464)	(12.208.190)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR/ (ZARAR)		9.422.898	1.830.296
BRÜT KAR/ (ZARAR)		9.422.898	1.830.296
Genel Yönetim Giderleri		(3.257.139)	(2.157.861)
Pazarlama Giderleri		(1.215.149)	(650.580)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(390.043)	(183.152)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	4.610.545	1.378.700
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	16	(6.174.788)	(1.413.120)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		2.996.324	(1.195.717)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		5.905	53.874
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		-	-
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI/ (ZARARI)		3.002.229	(1.141.843)
Finansman Gelirleri	17	1.234.388	576.936
Finansman Giderleri	18	(2.189.136)	(2.005.392)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ (ZARARI)		2.047.481	(2.570.299)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	14	474.907	746.066
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	14	474.907	746.066
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		2.522.388	(1.824.233)
DÖNEM KARI (ZARARI)		2.522.388	(1.824.233)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		2.522.388	(1.824.233)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(176.811)	(33.558)
Ana Ortaklık Payları	19	2.699.199	(1.790.675)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç /(Zarar)	19	0,320	(0,213)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		35.066	2.552.038
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /(Kayıpları), Vergi		43.833	3.190.047
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(8.767)	(638.009)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)		(8.767)	(638.009)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		16.739	(6.086)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir/ (Gider), Vergi Öncesi		17.436	(6.406)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar /(Kayıplar), Vergi Öncesi		17.436	(6.406)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin		(697)	320
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Etkisi		(697)	320
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		51.805	2.545.952
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		2.574.193	721.719
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		2.574.193	721.719
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(19.452)	15.372
Ana Ortaklık Payları		2.593.645	706.347

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar														
Özkaynaklar Değişim Tablosu				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir/ Gider		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir/ Gider					Birikmiş Karlar			
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/ Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Yasal Yedekler	Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı/ Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynakalar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar	
Önceki Dönem	Dönem Başı Bakiyeler-01 Ocak 2021	8.424.000	151.363	207.091	80.979.552	(6.447.744)	27.996	100.692	989.804	(17.254.448)	2.825.437	70.003.743	3.806.570	73.810.313
	Transferler	-	-	-	-	-	-	7.454.608	(4.629.171)	(2.825.437)	-	-	-	-
	Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	2.536.667	(6.086)	-	-	(1.790.675)	739.906	(18.186)	721.720	-
	Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.790.675)	(1.790.675)	(33.558)	(1.824.233)	-
	Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	2.536.667	(6.086)	-	-	-	2.530.581	15.372	2.545.953	-
	Dönem Sonu Bakiyeler- 31 Mart 2021	8.424.000	151.363	207.091	80.979.552	(3.911.077)	21.910	100.692	8.444.412	(21.883.619)	(1.790.675)	70.743.649	3.788.384	74.532.033
Cari Dönem	Dönem Başı Bakiyeler 01 Ocak 2022	8.424.000	151.363	207.091	80.899.089	(5.745.141)	100.968	100.692	8.444.412	(21.804.157)	2.265.525	73.043.842	4.017.282	77.061.124
	Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	2.265.525	(2.265.525)	-	-	-
	Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	54.518	16.739	-	-	-	2.699.199	2.770.456	(196.263)	2.574.193
	Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.699.199	2.699.199	(176.811)	2.522.388
	Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	54.518	16.739	-	-	-	-	71.257	(19.452)	51.805
	Dönem Sonu Bakiyeler 31 Mart 2022	8.424.000	151.363	207.091	80.899.089	(5.690.623)	117.707	100.692	8.444.412	(19.538.632)	2.699.199	75.814.298	3.821.019,00	79.635.317

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Önceki Dönem
		31.03.2022	31.03.2021
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		14.028.191	(660.306)
Dönem Karı (Zararı)		2.522.388	(1.824.233)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		2.522.388	(1.824.233)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		5.555.350	1.823.045
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9-10-11	885.277	794.445
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		1.374.751	656.607
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	12	1.430.616	1.436.871
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(55.865)	(780.264)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		2.036.647	1.679.651
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	17	(1.896)	(8.550)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	18	2.038.543	1.688.201
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14	1.692.736	(104.434)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(474.907)	(865.226)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		-	(50.778)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		6.184.590	(659.118)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5	3.105.769	744.003
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	(804.750)	(1.944.252)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	3.910.519	2.688.255
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili		(754.866)	(797.533)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış	6	32.368	24.050
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer	6	(787.234)	(821.583)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	7	(16.885.444)	(8.125.771)
Pesin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	8	10.676	262.187
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5	6.538.720	1.303.722
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	1.124.060	1.127.701
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	5.414.660	176.021
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış	12	1.570.033	560.910
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili	6	(409.992)	(217.208)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki	6	(409.992)	(217.208)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		14.635.210	5.728.444
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili		(1.625.516)	(117.872)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(1.625.516)	(68.126)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		-	(49.746)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(234.137)	-
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		-	(234.137)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN		(2.514.382)	(902.195)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından		1.207	28.675
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9-11	1.207	28.675
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından	9-11	(2.515.675)	(930.870)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9-11	(1.610.769)	(360.315)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit	9-11	(904.906)	(570.555)
Alınan Faiz		86	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		359.102	(5.237.867)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	20	25.420.289	6.201.775
Kredilerden Nakit Girişleri	20	25.420.289	6.201.775
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	20	(23.098.752)	(9.873.635)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	20	(23.098.752)	(9.873.635)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin		-	108.616
Ödenen Faiz		71.245	(1.683.173)
Alınan Faiz		(2.035.490)	8.550
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN		11.872.911	(6.800.368)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		203.304	295.876
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		12.076.215	(6.504.492)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	4.504.362	10.504.860
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	16.580.577	4.000.368

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır,

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. TOPLULUK’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Topluluk’un bağlı ortaklıklarından Burçelik Vana Sanayi ve Ticaret A.Ş. ‘nin 31 Mart 2022 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 Gördükleri Borsa	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
			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	-	-	-

Grup’un sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Kömürcüoğlu İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	47,25	3.980.341	47,25	3.980.341
Halka arz	52,75	4.443.659	52,75	4.443.659
Nominal sermaye	100	8.424.000	100	8.424.000

Özet Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Topluluk’un özet konsolide finansal tabloları, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Mayıs 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un özet konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Topluluk’un 1 Ocak-31 Mart 2022 dönemi içerisinde ortalama çalışan sayısı 220’dir. (1 Ocak-31 Aralık 2021: 221)

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Sendikali çalışanlar	145	147
İdari personel	70	69
	215	216

2. ÖZET 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 Özet Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Topluluk’un Özet Konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Topluluk, Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu’nu (Bilançosu), 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özet Konsolide Özsermaye Değişim Tablosu ve Özet Konsolide Nakit Akış Tablosunu 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 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.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. ÖZET 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 özet konsolide finansal durumu ve faaliyet sonucu, Topluluk'un geçerli para birimi olan ve özet 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.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. ÖZET 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 özet 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 özet 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 özet konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminlerindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı özet 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) 31 Aralık 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 değerlendirmeleri 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.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

a) 31 Aralık 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) 31 Aralık 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.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

b) 31 Aralık 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 edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, 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.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. ÖZET 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 öngörülemeyen bir gecikme yaşanacağını muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Ayrıca Topluluk, Özet 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 olduğu 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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Topluluk'un finansal yatırımlarının detayları aşağıdaki gibidir:

Finansal Yatırımlar	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Şirketin sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Burçelik Dış Ticaret Ltd. Şti.	İthalat/İhracat	İstanbul	-	-
Diğer Finansal Yatırımlar	-	-	-	-

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Topululuk'un finansal yatırımları içerisinde gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırdığı finansal yatırımlarının özkaynak araçlarına yapılan ticari amaçla elde tutulmayan finansal yatırımlardan oluşması nedeniyle Topluluk, gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemez bir tercihte bulunmuştur.

2.3.5. 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.

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 (Tesis Makine ve Cihazlar değerlendirilmiş değeri üzerinden) , birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Amortisman, aşağıda belirtilen maddi varlıkların ekonomik faydalı ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır. Maddi duran varlıkların kayıtlı değerlerinin varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksek olduğu durumlarda duran varlık geri kazanılabilir değerine indirilir. Maddi varlık elden çıkarılmalarıyla oluşan kar ve zararlar, düzeltilmiş maddi varlık tutarları üzerinden hesaplanarak gelir/gider hesaplarına yansıtılmıştır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.6. Maddi Duran Varlıklar (devamı)

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

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 finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan varlık itfa payları alış yılından itibaren dört ve beş yıllık ekonomik ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemiyle hesaplanmıştır. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir. Maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortismanına ve itfaya tabi tutulmuştur. Faydalı ömürlerin tahmini Şirket yönetimi tarafından yapılan öngörülere dayanmaktadır.

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 özet 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 Özet 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 Özet Konsolide Kâr veya Zarar ve Özet 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.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. ÖZET 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; 2021/1.geçici vergi döneminde %20, 2021/2 , 3 ve 4.dönemlerde %25 olarak uygulanmış olup , 2022 yılı için %23 oranı ile vergilendirilecektir.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 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 özet 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 özet 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 özet 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 özet konsolide finansal tablolara yansıtılır. Şarta bağlı varlıklar ise özet konsolide finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde notlarda açıklanır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. ÖZET 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 dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve özet 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 özet 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 özet 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.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. ÖZET 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 özet konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirilmektedir.

- a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- b) Topluluk her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- c) Topluluk devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- e) Topluluk’un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

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

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)****2.3.17. Kur Değişiminin Etkileri (devamı)**

Topluluk tarafından kullanılan 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
ABD DOLARI (USD)	14,6371	13,329
EURO (EUR)	16,2855	15,0867
İNGİLİZ STERLİNİ(GBP)	19,1807	17,9667
ÇİN YUAN (CNY)	2,2948	2,084

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, özet konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.4. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Özet 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 muhasebelemektedir. 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.**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. ÖZET 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.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

A-İlişkili Taraf Bakiyeleri

31 Mart 2022				
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla bakiyeler	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Burçelik Dış Tic.Ltd.Şti.	2.948.071	201.884	20.804	-
Kömürcüoğlu İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.623	-	-	-
Ergün Oktay Okur	-	-	-	18.750
Canan Zihnioğlu	-	-	-	18.750
Renan Kömürcüoğlu	-	-	-	36.598
Mehmet Fuat Beyazıt	-	-	-	7.600
Ayşe Alev Ataç	-	-	-	4.500
Nilüfer Coch	-	-	-	3.100
	2.949.694	201.884	20.804	89.298

31 Aralık 2021				
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla bakiyeler	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Burçelik Dış Tic.Ltd.Şti.	3.300.302	-	17.104	-
Kömürcüoğlu İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	34.998	-
Ergün Oktay Okur	-	-	-	18.750
Ragıp E. Serdaroğlu	-	-	-	-
Canan Zihnioğlu	-	32.368	-	19.018
Renan Kömürcüoğlu	-	-	-	36.820
Mehmet Fuat Beyazıt	-	-	-	7.600
Ayşe Alev Ataç	-	-	-	4.500
Nilüfer Coch	-	-	-	3.100
	3.300.302	32.368	52.102	89.788

31 Mart 2022 : Ticari olmayan borçlar tutarı olan 89.298 TL, finansal durum tablosunda çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar kalemi içerisinde (31 Aralık 2021: 89.788 TL) gösterilmiştir

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME 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 - 31 Mart 2022				
	Stok/Mal alımları	Mal satışları	Diğer gelirler	Diğer giderler	Kira geliri
Burçelik Dış Tic.Ltd.Şti.	-	1.737.159	94.975	9.303	1.380
Kömürcüoğlu İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	1.375
	-	1.737.159	94.975	9.303	2.755

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

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 - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar (brüt)	1.572.855	1.130.234
	1.572.855	1.130.234

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

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

31 Mart 2022

Muhatap	Cinsi	Banka	Toplam Tutar
Burçelik Bursa Döküm San. A.Ş.	Kefalet	TEB A.Ş.	22.000.000 TL
Burçelik Bursa Döküm San. A.Ş. , Burçelik Dış Ticaret	Kefalet	T. Vakıflar	8.400.000 TL
			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.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**31 Aralık 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	8.400.000 TL
			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;

31 Mart 2022

Muhatap	Cinsi	Banka	Toplam Tutar
Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	Kefalet	TEB A.Ş.	22.000.000 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.	24.000.000 TL
Burçelik Dış Ticaret Ltd. Şti.	Kefalet	T. Vakıflar Bankası T.A.O.	15.000.000 TL
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 2021

Muhatap	Cinsi	Banka	Toplam Tutar
Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	Kefalet	TEB A.Ş.	22.000.000 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.	18.000.000 TL
Burçelik Dış Ticaret Ltd. Şti.	Kefalet	T. Vakıflar Bankası T.A.O.	15.000.000 TL
Burçelik Dış Ticaret Ltd. Şti. , Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	Kefalet	T.İş Bankası A.Ş.	2.100.000 TL
Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	Kefalet	T. Halk Bankası A.Ş.	22.000.000 TL
			5.000.000 EUR
	İpotek	T. Halk Bankası A.Ş.	4.000.000 TL
			2.000.000 EUR

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	7.713	2.734
Bankadaki nakit	16.572.864	4.501.628
	16.580.577	4.504.362

Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibari ile bloke mevduatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Yoktur)

Grup'un 31 Mart 2022 itibarıyla 281.967 Avro , 631.376 Usd nakit ve nakit benzerleri bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 246.855 Avro).

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

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

a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	2.949.694	3.300.302
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	2.949.694	3.300.302
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	21.387.915	24.739.236
Ticari alacaklar	20.964.999	23.080.460
Alacak senetleri	422.916	1.658.776
Şüpheli ticari alacaklar	876.467	876.467
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(876.467)	(876.467)
Toplam	24.337.609	28.039.538

31 Mart 2022 tarihi itibari ile alacak senetleri Nisan-Mayıs 2022 vadelidir. (31 Aralık 2021: Ocak-Şubat 2022 vadedi)

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.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 876.467 TL (31 Aralık 2021: 876.467 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

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

Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareketleri

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	(876.467)	(731.460)
Dönem (gideri)/geliri	-	(181.508)
Tahsilatlar	-	36.501
Kapanış bakiyesi	(876.467)	(876.467)

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME 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:

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	20.804	52.102
Ticari borçlar	20.804	52.102
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	29.607.931	22.895.879
Ticari borçlar	29.132.870	22.055.906
Diğer ticari borçlar	475.061	839.973
	29.628.735	22.947.981

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.

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	-	32.368
Personelden Alacaklar(İlişkili taraf)	-	32.368
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	1.498.619	711.385
Verilen depozito ve teminatlar	2.218	-
Personelden Alacaklar	12.159	55.113
Diğer çeşitli alacaklar	1.484.242	656.272
	1.498.619	743.753

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	656	656
Verilen depozito ve teminatlar	656	656
	656	656

b) Diğer Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	406.308	816.300
Ödenecek vergi ve fonlar	356.084	770.456
Ticari olmayan diğer borçlar	8.315	12.565
Ödenecek diğer yükümlülükler	41.909	33.279
	406.308	816.300

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. STOKLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	13.726.348	8.377.581
Yarı mamüller	24.418.370	12.534.020
Mamüller	3.403.155	3.909.894
Ticari mallar	283.420	124.354
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(82.613)	(82.613)
	41.748.680	24.863.236

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 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

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	(82.613)	(95.267)
Dönem gideri	-	-
İptal edilen karşılık	-	12.654
Kapanış bakiyesi	(82.613)	(82.613)

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	201.884	-
Verilen sipariş avansları ilişkili taraf	201.884	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	5.295.689	5.202.660
Verilen sipariş avansları	3.979.374	3.741.695
Gelecek aylara ait giderler	1.368.351	1.513.001
Şüpheli Verilen Avansların Karşılığı	(52.036)	(52.036)
	5.497.573	5.202.660

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek yıllara ait giderler	45.030	42.335
	45.030	42.335

c) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Olmayan Taraflara Ertelenmiş Gelirler	21.348.130	6.323.834
Alınan sipariş avansları	21.331.180	6.306.884
Gelecek aylara ait gelirler	16.950	16.950
	21.348.130	6.323.834

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)**d) Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait gelirler	70.087	74.325
	70.087	74.325

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR**31 Mart 2022**

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Mobilya ve Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	64.353.000	2.118.020	14.535.051	22.454.672	910.844	6.478.966	114.677	190.869	111.156.099
Alımlar	-	176.016	-	8.735	836.086	506.515	-	83.204	1.610.556
Çıkışlar	-	-	-	(1.100)	-	-	-	-	(1.100)
Transferler	-	-	-	-	-	-	75.649	(75.649)	-
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	64.353.000	2.294.036	14.535.051	22.462.307	1.746.930	6.985.481	190.326	198.424	112.765.555
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(281.916)	(724.058)	(2.398.672)	(611.348)	(5.227.912)	(74.692)	-	(9.318.598)
Dönem gideri	-	(41.076)	(92.102)	(332.806)	(52.908)	(83.944)	(2.242)	-	(605.078)
Çıkışlar	-	-	-	106	-	-	-	-	106
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(322.992)	(816.160)	(2.731.372)	(664.256)	(5.311.856)	(76.934)	-	(9.923.570)
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	64.353.000	1.971.044	13.718.891	19.730.935	1.082.674	1.673.625	113.392	198.424	102.841.985

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)**31 Aralık 2021**

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Mobilya ve Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	64.353.000	2.109.621	14.432.379	21.207.394	878.836	7.578.310	112.327	19.340	110.691.207
Alımlar	-	8.399	102.672	1.482.852	32.008	357.355	2.350	216.292	2.201.928
Çıkışlar	-	-	-	(268.725)	-	(1.468.311)	-	-	(1.737.036)
Transferler	-	-	-	33.151	-	11.612	-	(44.763)	-
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	64.353.000	2.118.020	14.535.051	22.454.672	910.844	6.478.966	114.677	190.869	111.156.099
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(140.641)	(360.809)	(1.210.002)	(499.601)	(6.342.828)	(68.995)	-	(8.622.876)
Dönem gideri	-	(141.275)	(363.249)	(1.267.902)	(111.747)	(353.395)	(5.697)	-	(2.243.265)
Çıkışlar	-	-	-	79.232	-	1.468.311	-	-	1.547.543
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(281.916)	(724.058)	(2.398.672)	(611.348)	(5.227.912)	(74.692)	-	(9.318.598)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	64.353.000	1.836.104	13.810.993	20.056.000	299.496	1.251.054	39.985	190.869	101.837.501

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Mart 2022 itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıklardan ayrılan 875.141 TL (31 Aralık 2021 : 3.088.232 TL) amortisman giderlerinin 525.455 TL 'si (31 Aralık 2021: 1.952.662 TL) üretilen malın maliyetine, 16.044 TL'si (31 Aralık 2021 : 59.954 TL) pazarlama ve satış giderlerine, 99.351 TL 'si (31 Aralık 2021: 286.728 TL) genel yönetim giderlerine, 234.291 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine (31 Aralık 2021: 788.889 TL) aittir.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 8.925.453 EUR, 9.659.907 TL 'dir. (31 Aralık 2021 : 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 tahsisı 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 2022</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Mart 2022</u>
<u>Maliyet</u>				
Taşıtlar	121.637	-	-	121.637
Toplam	121.637	-	-	121.637

Birikmiş amortismanlar (-)

Taşıtlar	(70.954)	(10.137)	-	(81.091)
Toplam	(70.954)	(10.137)	-	(81.091)

Net defter değeri	50.683	(10.137)	-	40.546
--------------------------	---------------	-----------------	----------	---------------

<u>Cari dönem</u>	<u>1 Ocak 2021</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
<u>Maliyet</u>				
Taşıtlar	342.462	-	(220.825)	121.637
Toplam	342.462	-	(220.825)	121.637

Birikmiş amortismanlar (-)

Taşıtlar	(223.632)	(68.147)	220.825	(70.954)
Toplam	(223.632)	(68.147)	220.825	(70.954)

Net defter değeri	118.830	(68.147)	-	50.683
--------------------------	----------------	-----------------	----------	---------------

31 Mart 2022 itibarıyla 10.137 TL amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine aittir. (31 Aralık 2021 : 68.147 TL)

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2022

Maliyet Değeri	Diğer Haklar	Markalar	Lisanslar	Aktifleştirilen Geliştirme Giderleri	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	8.026.471	12.164	972.868	552.341	9.563.844
Alımlar	23.999	-	2.561	878.346	904.906
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	8.050.470	12.164	975.429	1.430.687	10.468.750
Birikmiş Amortismanlar					
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.769.457)	(5.872)	(738.653)	-	(2.513.982)
Dönem gideri	(247.939)	(443)	(21.681)	-	(270.063)
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.017.396)	(6.315)	(760.334)	-	(2.784.045)
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	6.033.074	5.849	215.095	1.430.687	7.684.705

Maliyet Değeri	Diğer Haklar	Markalar	Lisanslar	Aktifleştirilen Geliştirme Giderleri	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	5.351.816	12.164	795.985	781.306	6.941.271
Alımlar	137.029	-	202.012	2.338.865	2.677.906
Çıkışlar	(30.204)	-	(25.129)	-	(55.333)
Transferler	2.567.830	-	-	(2.567.830)	-
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	8.026.471	12.164	972.868	552.341	9.563.844
Birikmiş Amortismanlar					
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(993.354)	(4.102)	(726.892)	-	(1.724.348)
Dönem gideri	(806.307)	(1.770)	(36.890)	-	(844.967)
Çıkışlar	30.204	-	25.129	-	55.333
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.769.457)	(5.872)	(738.653)	-	(2.513.982)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	6.257.014	6.292	234.215	552.341	7.049.862

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

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Personele ödenecek ücretler	2.569.370	1.184.587
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	876.261	690.521
Personele ödenecek ücretler (ilişkili taraf)	89.298	89.788
	3.534.929	1.964.896

b) Kısa Vadeli Karşılıklar**Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar**

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmayan izin karşılığı	1.510.091	1.211.263
	1.510.091	1.211.263

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	16.719.511	15.631.556
	16.719.511	15.631.556

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.

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 10.849 TL (1 Ocak 2021: 7.639 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %17 enflasyon ve % 21 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 3,42 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: % 3,42).

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	15.631.556	13.819.964
Fiili Ödemeler	(911.436)	(605.305)
Faiz Maliyeti	725.023	2.070.449
Cari Hizmet Maliyetleri	1.318.201	1.223.494
Aktüeryal Kazanç Ve Zararlar	(43.833)	(877.046)
Kapanış bakiyesi	16.719.511	15.631.556

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi**

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
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
Nominal sermaye	100%	8.424.000	100%	8.424.000
Sermaye düzeltme farkları		151.363		151.363
Düzeltilmiş sermaye		8.575.363		8.575.363

Grup'un 2022 yılındaki sermayesi 8.424.000 adet hisseden oluşmaktadır (2021 : 8.424.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (2021: hisse başı 1 TL). Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiştir. İmtiyazlı hisse yoktur/bulunmamaktadır.

Paylara İlişkin Primler/ İskontolar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	207.091	207.091
	207.091	207.091

-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	80.899.089	80.899.089
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (kayıpları)	(5.690.623)	(5.745.141)
	75.208.466	75.153.948

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)**-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)**

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Devir	80.899.089	80.979.552
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı	-	-
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	-	(80.463)
Değer Artış fonu	-	(80.463)
Net	80.899.089	80.899.089

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Devir	(5.745.141)	(6.447.744)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	68.149	912.471
Ertelenen Vergi Varlığı	(13.631)	(209.868)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	-	-
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(5.690.623)	(5.745.141)

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

Şirketin Borsa İstanbul'da işlem gören finansal varlıklarının 31 Mart 2022 sonu itibariyle değeri 117.707 TL'dir. (31 Aralık 2021: 100.968 TL)

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Devir	100.968	27.996
Değer Artış fonu	17.436	77.630
Ertelenen Vergi Varlığı	(697)	(4.658)
Net	117.707	100.968

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı	8.444.412	8.444.412
Yasal Yedekler	100.692	100.692
	8.545.104	8.545.104

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)**Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları**

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Devir	(21.804.157)	(17.254.448)
Bir Önceki Dönem Net Dönem Karı veya Zararı Virmanı	2.265.525	2.825.437
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	-	-
Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı	-	(7.454.608)
Değerleme Yapılan Makinelerin Amortisman Farkı	-	79.462
Net	(19.538.632)	(21.804.157)

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	2.430
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	95	1.577
Dönem sonu varlığı	95	4.007

Gelir tablosundaki vergi gideri:

Vergi (gideri) / geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Cari vergi gideri / (geliri)	-	-
Ertelenmiş vergi varlıkları geliri/ (gideri)	474.907	746.066
Toplam vergi geliri / (gideri)	474.907	746.066

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.

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.

2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %23’dür (2021: %25).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %23’dür. (2021: %25). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)*Kurumlar Vergisi (devamı)*

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.

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-31 Aralık 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.

1 Ocak-31 Mart 2022 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.

Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri) :

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.343.902	3.595.257
İzin Karşılıkları	347.321	278.590
Ticari Alacaklar	(1.470)	(570.458)
Stoklar	38.703	434.800
Maddi Duran Varlıklar	(10.500.602)	(12.290.729)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	512.698	529.788
Krediler ve Faaliyet Kiralamaları	191.054	312.179
Ertelenmiş Gelirler	20.019	96.633
Borç ve Gider Karşılıkları	(120.277)	(209.147)
Peşin Ödenen Giderler	12.866	(6.831)
İndirilebilir Mali Zararlar	-	586.036
Devlet teşvik ve yardımları	2.727.134	3.295.155
Finansal Yatırımlar	2.670	(5.514)
Diğer Dönen Varlıklar	-	-
	(3.425.982)	(3.891.425)

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME 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)

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

Geçerlilik Tarihi	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
2024 yılında sona erecek	-	672.887
2025 yılında sona erecek	-	1.875.097
Toplam	-	2.547.984
Vergi Oranı %23 (%25)		
Ertelenmiş vergiye etkisi	-	586.036

31 Mart 2022 itibari ile Grup'un birikmiş mali zararı kalmamıştır. (31 Aralık 2021: 2.547.984 TL)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak 31 Mart 2022	1 Ocak 31 Aralık 2021
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:		
Açılış bakiyesi	(3.891.425)	(3.670.778)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	474.906	(14.270)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(14.327)	(214.526)
Kontrol gücü olmayan paylar	4.864	8.149
Kapanış bakiyesi	(3.425.982)	(3.891.425)

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

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Yurt İçi Satışlar	21.774.920	8.643.065
Yurt Dışı Satışlar	14.491.742	5.395.421
Satıştan İadeler (-)	(300)	-
Net Satışlar	36.266.362	14.038.486

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)**b- Satışların Maliyeti**

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Direkt İlk Mad.Malz.Gid.	20.275.690	8.979.840
Direkt İşçilik Gideri	7.759.644	5.599.090
Genel Üretim Gideri	8.186.490	2.870.573
Yarı Mamül Stoklarında Değişim	(11.884.350)	(5.945.471)
<i>Dönem Başı Yarı Mamül</i>	<i>12.534.020</i>	<i>9.675.281</i>
<i>Dönem Sonu Yarı Mamül (-)</i>	<i>24.418.370</i>	<i>15.620.752</i>
Üretilen Mamül Maliyeti	24.337.474	11.504.032
Mamül Stoklarında Değişim	2.314.561	435.021
<i>Dönem Başı Mamül</i>	<i>5.717.716</i>	<i>4.142.046</i>
<i>Dönem Sonu Mamül (-)</i>	<i>3.403.155</i>	<i>3.707.025</i>
Satılan Mamül Maliyeti	26.652.035	11.939.053
<i>Dönem Başı Ticari Mal</i>	<i>124.354</i>	<i>76.471</i>
<i>Alımlar</i>	<i>350.495</i>	<i>265.798</i>
<i>Dönem Sonu Ticari Mal (-)</i>	<i>283.420</i>	<i>73.132</i>
Satılan Ticari Mal Maliyeti	191.429	269.137
Satışların Toplam Maliyeti	26.843.464	12.208.190

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren döneme ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	4.476.249	1.078.466
Konusu kalmayan karşılıklar	43.079	101.771
Arge ve diğer teşvik gelirleri	81.537	52.403
Fiyat ve vade farkı gelirleri	6.925	8.036
Kira geliri	2.755	2.258
Diğer gelir ve karlar	-	135.766
Toplam	4.610.545	1.378.700

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Kur farkı giderleri	(5.359.972)	(1.013.844)
Karşılık giderleri	(300)	-
Çalışmayan Kısım Giderleri	(737.384)	(235.113)
Diğer gider ve zararlar	(77.132)	(164.163)
Toplam	(6.174.788)	(1.413.120)

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Kur farkı gelirleri	1.234.388	576.936
Toplam	1.234.388	576.936

18. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Faiz giderleri	(2.035.490)	(1.683.173)
Kur farkı giderleri	(153.646)	(322.219)
Toplam	(2.189.136)	(2.005.392)

19. PAY BAŞINA KAYIP/KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı/zararı	2.699.199	(1.790.675)
Hisse payı adedi	8.424.000	8.424.000
Hisse başına düşen kar/zarar	0,320	(0,213)

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
a)Banka Kredileri ve Kredi Faizleri	17.244.404	18.053.891
b)Kredi Faizleri	-	990.856
c) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	260.102	246.794
-Leasing Anapara ve Faiz	412.892	412.892
-Leasing Faiz(-)	(152.790)	(166.098)
d)Diğer Finansal Borçlar	43.808	23.969
	17.548.314	19.315.510

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
a)Banka Kredileri ve Kredi Faizleri	16.084.596	13.485.344
b)Kredi Faiz Tahakkukları	909.206	857.613
c) Kiralama İşlemlerinden Borçlar	47.886	45.816
	17.041.688	14.388.773

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
a)Banka Kredileri ve Kredi Faizleri	9.555.680	7.950.503
b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	575.522	645.756
<i>Leasing anapara ve faiz</i>	688.653	791.876
<i>Leasing faiz(-)</i>	(113.131)	(146.120)
c) Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	12.780
	10.131.202	8.609.039

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1yıl içerisinde ödenecek	34.498.307	33.634.498
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	9.606.487	7.775.766
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	524.715	820.493
	44.629.510	42.230.757

Grup'un borçlarının gerçeğe uygun değeri, söz konusu borçların defter değerine yaklaşık tutardadır. Kredilerin vadesi 31 Mart 2023 tarihini geçen kısımları uzun vadeli borçlanmalar içerisinde gösterilmektedir.

Banka kredileri , Finansal Kirama ve Kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Mart 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Banka Kredileri			
TL	7,5-19,44 %	34.498.308	10.131.202
Kiralama İşlemlerinden Borçlar (TL)		47.886	-
		34.546.194	10.131.202

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Banka Kredileri			
TL	7,5-19,44 %	33.634.498	8.596.259
Kiralama İşlemlerinden Borçlar (TL)		45.816	12.780
		33.680.314	8.609.039

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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.

Grubun 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla özkaynakların net borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Toplam Borçlar	44.721.204	42.313.322
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(16.580.577)	(4.504.362)
Net Borç	28.140.627	37.808.960
Özkaynaklar	79.635.317	77.061.124
Net Borç /Özkaynak Oranı	0,35	0,49

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

	Alacaklar		Alacaklar		Bankalardak i Mevduat	Nakit ve Benzerleri
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	İlişkili	Diğer		
31 Mart 2022	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Taraf	Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	2.949.694	21.387.915	-	1.498.619	16.572.864	7.713
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.949.694	21.116.815	-	1.498.619	16.572.864	7.713
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	271.100	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	876.467	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(876.467)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısır	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME 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

	Alacaklar				Bankalardaki	Nakit ve
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	İlişkili	Diğer		
31 Aralık 2021	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Taraf	Taraf	Mevduat	Benzerleri
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	3.300.302	24.739.236	32.368	711.385	4.501.628	2.734
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.300.302	24.579.461	32.368	711.385	4.501.628	2.734
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	159.775	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	876.467	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(876.467)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısır	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

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

31 Mart 2022	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	271.100	-
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	271.100	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME 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 2021	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	159.775	-
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	159.775	-
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:

31 Mart 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan	3-12	1-5 yıl	5 yıldan
		(I+II+III+IV)	kısa (I)	ay arası (II)	arası (III)	uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri, Finansl Kiralama ve kiralama işlemler	44.721.204	43.811.998	4.186.711	29.494.083	10.131.203	-
Ticari borçlar	29.628.735	29.628.735	6.010.144	23.618.591	-	-
Diğer borçlar	406.308	406.308	406.308	-	-	-
Diğer yükümlülükler	21.348.130	21.348.130	21.348.130	-	-	-
Toplam yükümlülük	96.104.377	95.195.171	31.951.293	53.112.674	10.131.203	-

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME 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 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)	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri, Finansl Kiralama ve kiralama işlemler	42.313.322	40.464.853	1.904.687	27.724.376	10.835.790	-
Ticari borçlar	22.947.981	22.947.981	6.504.242	16.443.739	-	-
Diğer borçlar	816.300	816.300	816.300	-	-	-
Diğer yükümlülükler	6.323.834	6.323.834	6.323.834	-	-	-
Toplam yükümlülük	72.401.437	70.552.968	15.549.063	44.168.115	10.835.790	-

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

b.3) Piyasa riski yönetimi**b.3.1) Kur riski yönetimi**

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

31 Mart 2022	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	CNY
Nakit ve Nakit Benzerleri	14.410.457	281.947	631.376	565
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	11.184.828	68.567	625.170	-
Kısa vadeli Diğer Varlıklar	3.880.203	238.728	23.697	-
Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(20.504.338)	(398.079)	(901.269)	-
Kısa vadeli Ticari Borçlar	(13.705.860)	(648.842)	(258.432)	-
Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu (Parasal Kalemler)	(8.614.913)	(696.407)	96.845	565
Net Yabancı Para Pozisyonu	(4.734.710)	(457.679)	120.542	565
İhracat	14.491.742	14.847	1.057.475	-
İthalat	4.482.338	314.064	1.800	-

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME 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 2021	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	CNY
Nakit ve Nakit Benzerleri	3.560.404	65.703	177.870	565
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	11.934.955	39.876	755.861	-
Kısa vadeli Diğer Varlıklar	3.521.691	249.152	13.306	-
Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(5.202.920)	(241.790)	(130.628)	-
Kısa vadeli Ticari Borçlar	(10.792.678)	(671.937)	(120.439)	-
Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu (Parasal Kalemler)	(500.239)	(808.148)	682.664	565
Net Yabancı Para Pozisyonu	3.021.452	(558.996)	695.970	565
İhracat	37.636.398	41.340	3.130.065	-
İthalat	5.321.025	920.635	5.898	-

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.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME 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 Mart 2022**

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
	Cari Dönem			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.019.338)	1.019.338	(1.019.338)	1.019.338
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.019.338)	1.019.338	(1.019.338)	1.019.338
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	157.717	(157.717)	157.717	(157.717)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)				
6- Avro Net Etki (4+5)	157.717	(157.717)	157.717	(157.717)
Diğer Döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:				
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	130	(130)	130	(130)
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)				
9- Diğer döviz Net Etki (7+8)	130	(130)	130	(130)
TOPLAM (3+6+9)	(861.491)	861.491	(861.491)	861.491

31 Aralık 2021

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
	Cari Dönem			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.079.373)	1.079.373	(1.079.373)	1.079.373
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.079.373)	1.079.373	(1.079.373)	1.079.373
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.029.232	(1.029.232)	1.029.232	(1.029.232)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)				
6- Avro Net Etki (4+5)	1.029.232	(1.029.232)	1.029.232	(1.029.232)
Diğer Döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:				
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	118	(118)	118	(118)
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)				
9- Diğer döviz Net Etki (7+8)	118	(118)	118	(118)
TOPLAM (3+6+9)	(50.024)	50.024	(50.024)	50.024

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)***b.3.2) 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:

Faiz Pozisyonu Tablosu		31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Sabit Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Yükümlülükler	Banka kredileri	25.457.337	42.172.161
	Faaliyet Kiralaması	47.886	58.596
Değişken Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Yükümlülükler		19.124.287	-

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

31 Mart 2022	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	16.580.577	-	-	16.580.577
Ticari alacaklar (ilişkili taraflar dahil)	24.337.609	-	-	24.337.609
Diğer Alacaklar (ilişkili taraflar dahil)	-	1.498.619	-	1.498.619
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlar	-	-	44.721.204	44.721.204
Ticari borçlar (ilişkili taraflar dahil)	-	-	29.628.735	29.628.735

31 Aralık 2021	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	4.504.362	-	-	4.504.362
Ticari alacaklar (ilişkili taraflar dahil)	28.039.538	-	-	28.039.538
Diğer Alacaklar (ilişkili taraflar dahil)	-	743.753	-	743.753
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlar	-	-	42.313.322	42.313.322
Ticari borçlar (ilişkili taraflar dahil)	-	-	22.947.981	22.947.981

23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31 Mart 2022 : Grup 5 Nisan 2022 tarihinde 2021 yılına ilişkin olağan genel kurullarını gerçekleştirmiştir.

31 Aralık 2021 : Yoktur