

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
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.**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
Konsolide Finansal Durum Tablosu	Referansı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	23.063.810	4.504.362
Ticari Alacaklar	5	34.250.917	28.039.538
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	6.048	3.300.302
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	34.244.869	24.739.236
Diğer Alacaklar		1.167.009	743.753
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	-	32.368
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	1.167.009	711.385
Stoklar	7	64.664.923	24.863.236
Peşin Ödenmiş Giderler		7.761.167	5.202.660
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8	7.761.167	5.202.660
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	14	4.639	4.007
Diğer Dönen Varlıklar		1.316.040	237.005
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		1.316.040	237.005
ARA TOPLAM		132.228.505	63.594.561
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		132.228.505	63.594.561
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar		163.294	111.075
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar		163.294	111.075
Diğer Alacaklar	6	656	656
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	656	656
Maddi Duran Varlıklar	9	107.190.740	101.837.501
Arazi ve Arsalar	9	64.353.000	64.353.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	9	1.959.614	1.836.104
Binalar	9	13.697.572	13.810.993
Tesis, Makine ve Cihazlar	9	19.822.643	20.056.000
Taşıtlar	9	2.584.255	299.496
Mobilya ve Demirbaşlar	9	2.243.774	1.251.054
Özel Maliyetler	9	230.373	39.985
Yapılmakta Olan Yatırımlar	9	2.299.509	190.869
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	20.274	50.683
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	9.892.759	7.049.862
Diğer Haklar	11	5.766.403	6.257.014
Markalar	11	4.964	6.292
Lisanslar	11	173.425	234.215
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	11	3.947.967	552.341
Peşin Ödenmiş Giderler		1.436.485	42.335
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8	1.436.485	42.335
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		118.704.208	109.092.112
TOPLAM VARLIKLAR		250.932.713	172.686.673

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
Konsolide Finansal Durum Tablosu	Referansı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Borçlanmalar	20	25.874.436	19.315.510
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	20	25.874.436	19.315.510
Banka Kredileri	20	25.180.124	19.044.747
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)	20	661.069	246.794
Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	20	33.243	23.969
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	20	19.685.698	14.388.773
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	20	19.685.698	14.388.773
Banka Kredileri	20	19.613.595	14.342.957
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	20	72.103	45.816
Ticari Borçlar	5	40.363.158	22.947.981
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	9.504	52.102
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	40.353.654	22.895.879
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	3.581.520	1.964.896
Diğer Borçlar	6	1.031.278	816.300
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	1.031.278	816.300
Ertelenmiş Gelirler	8	30.794.607	6.323.834
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	8	30.794.607	6.323.834
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		200.678	234.137
Kısa Vadeli Karşılıklar	12	2.013.583	1.211.263
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	12	2.013.583	1.211.263
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		232.494	216.510
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		232.494	216.510
ARA TOPLAM		123.777.452	67.419.204
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		123.777.452	67.419.204
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	20	14.788.655	8.609.039
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	20	14.788.655	8.609.039
Banka Kredileri	20	14.365.168	7.950.503
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)	20	423.487	645.756
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	27	-	12.780
Ertelenmiş Gelirler	8	61.611	74.325
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	8	61.611	74.325
Uzun Vadeli Karşılıklar	12	19.782.198	15.631.556
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	12	19.782.198	15.631.556
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	14	2.653.703	3.891.425
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		37.286.167	28.206.345
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		161.063.619	95.625.549
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	13	84.932.897	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	13	73.080.456	75.153.948
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	13	73.080.456	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	(7.818.633)	(5.745.141)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler	13	150.576	100.968
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)	13	150.576	100.968
Diğer Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)	13	150.576	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	13.912.939	2.265.525
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		4.936.197	4.017.282
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		89.869.094	77.061.124
TOPLAM KAYNAKLAR		250.932.713	172.686.673

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**1 OCAK-30 EYLÜL 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.	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	15	158.494.886	71.975.691	71.107.469	21.727.125
Satışların Maliyeti	15	(115.805.110)	(59.362.546)	(52.195.126)	(17.866.084)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR/ (ZARAR)		42.689.776	12.613.145	18.912.343	3.861.041
BRÜT KAR/ (ZARAR)		42.689.776	12.613.145	18.912.343	3.861.041
Genel Yönetim Giderleri		(13.117.378)	(7.060.334)	(5.746.942)	(2.472.116)
Pazarlama Giderleri		(5.649.151)	(2.585.933)	(2.556.678)	(936.937)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(1.346.429)	(538.463)	(507.297)	(162.040)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	9.391.515	2.490.948	1.904.308	383.575
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	16	(13.560.341)	(3.092.045)	(3.752.045)	(909.935)
ESAS FAALİYET KARI/ (ZARARI)		18.407.992	1.827.318	8.253.689	(236.412)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		108.580	132.306	96.029	19.124
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(161.086)	-	(161.086)	-
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI/ (ZARARI)		18.355.486	1.959.624	8.188.632	(217.288)
Finansman Gelirleri	17	3.935.410	939.530	1.476.428	103.645
Finansman Giderleri	18	(7.673.445)	(5.926.724)	(2.635.198)	(2.083.039)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ (ZARARI)		14.617.451	(3.027.570)	7.029.862	(2.196.682)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	14	128.752	567.747	587.996	14.126
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(614.621)	-	(201.426)	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	14	743.373	567.747	789.422	14.126
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		14.746.203	(2.459.823)	7.617.858	(2.182.556)
DÖNEM KARI (ZARARI)		14.746.203	(2.459.823)	7.617.858	(2.182.556)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		14.746.203	(2.459.823)	7.617.858	(2.182.556)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		833.264	(401.212)	358.829	(32.881)
Ana Ortaklık Payları	19	13.912.939	(2.058.611)	7.259.029	(2.149.675)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç /(Zarar)	19	1,652	(0,244)	0,862	(0,255)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.987.841)	1.424.138	(3.334.537)	(255.468)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /(Kayıpları), Vergi		(2.484.801)	1.849.529	(4.168.171)	(249.978)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		496.960	(425.391)	833.634	(5.490)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)		496.960	(425.391)	833.634	(5.490)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		49.608	18.437	34.474	20.108
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir/ (Gider), Vergi Öncesi		52.219	19.614	36.288	21.373
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar /(Kayıplar), Vergi Öncesi		52.219	19.614	36.288	21.373
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin		(2.611)	(1.177)	(1.814)	(1.265)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Etkisi		(2.611)	(1.177)	(1.814)	(1.265)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(1.938.233)	1.442.575	(3.300.063)	(235.360)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		12.807.970	(1.017.248)	4.317.795	(2.417.916)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		12.807.970	(1.017.248)	4.317.795	(2.417.916)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		918.915	(416.604)	464.750	(58.107)
Ana Ortaklık Payları		11.889.055	(600.644)	3.853.045	(2.359.809)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**30 EYLÜL 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		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir/ Gider								
				Yeniden Değerleme ve Ölçüm		Kazanç / Kayıpları						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 Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar	
Önceki Dönem	Dönem Başı Bakiyeler-1 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)	-	-	-	-	1.439.531	18.437	-	-	(2.058.611)	(600.643)	(416.604)	(1.017.247)	(1.017.247)
	Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.058.611)	(2.058.611)	(401.212)	(2.459.823)	(2.459.823)
	Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	1.439.531	18.437	-	-	-	1.457.968	(15.392)	1.442.576	1.442.576
	Dönem Sonu Bakiyeler- 30 Eylül 2021	8.424.000	151.363	207.091	80.979.552	(5.008.213)	46.433	100.692	8.444.412	(21.883.619)	(2.058.611)	69.403.100	3.389.966	72.793.066
Cari Dönem	Dönem Başı Bakiyeler-1 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)	-	-	-	-	(2.073.492)	49.608	-	-	13.912.939	11.889.055	918.915	12.807.970	12.807.970
	Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	13.912.939	13.912.939	833.264	14.746.203	14.746.203
	Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(2.073.492)	49.608	-	-	-	(2.023.884)	85.651	(1.938.233)	(1.938.233)
	Dönem Sonu Bakiyeler 30 Eylül 022	8.424.000	151.363	207.091	80.899.089	(7.818.633)	150.576	100.692	8.444.412	(19.538.632)	13.912.939	84.932.897	4.936.197	89.869.094

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)		30.09.2022	30.09.2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		17.799.387	(1.966.463)
Dönem Karı (Zararı)		14.746.203	(2.459.823)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		14.746.203	(2.459.823)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		12.846.439	8.757.253
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9-10-11	2.851.013	2.348.127
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(13.679)	134.289
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(13.679)	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		2.498.145	1.684.738
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile	12	2.468.161	2.405.890
Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		29.984	(721.152)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		6.669.159	5.196.447
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	17	(108.580)	(80.139)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	18	6.777.739	5.276.586
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili		1.570.659	48.984
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14	(743.373)	(567.747)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		-	(85.375)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		-	(2.210)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(9.759.796)	(8.144.733)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5	(7.895.003)	(5.874.740)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	2.138.896	(1.022.551)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	(10.033.899)	(4.852.189)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili		(423.256)	18.551
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış	6	32.368	24.050
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(455.624)	(5.499)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	7	(39.801.687)	(9.313.174)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	8	(3.742.430)	116.953
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5	18.142.006	4.810.429
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	1.112.760	1.150.749
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	17.029.246	3.659.680
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış	12	1.616.624	420.434
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili	6	214.978	(114.907)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	214.978	(114.907)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		24.175.535	1.361.595
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili		(2.046.563)	430.126
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(2.046.563)	430.126
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		-	(33.459)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN		(11.000.943)	(2.370.604)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından		268.088	34.676
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9-11	268.088	34.676
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından	9-11	(11.284.828)	(2.453.876)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9-11	(7.620.295)	(709.704)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit	9-11	(3.664.533)	(1.744.172)
Alınan Faiz		15.797	48.596
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		11.312.842	(4.086.208)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	20	59.458.190	40.147.117
Kredilerden Nakit Girişleri	20	59.458.190	40.147.117
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	20	(41.460.392)	(38.989.451)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	20	(41.460.392)	(38.989.451)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-	(7.632)
Ödenen Faiz		(6.770.107)	(5.263.061)
Alınan Faiz		92.783	31.543
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN		18.111.286	(8.423.275)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		448.162	65.574
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		18.559.448	(8.357.701)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	4.504.362	10.504.860
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	23.063.810	2.147.159

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır,

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 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 30 Eylül 2022 tarihli finansal tabloları TMS çerçevesinde şirketin aynı dönemli finansal tabloları ile tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilmiştir.

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

Ortaklar	Faaliyet Alanı	İşlem Gördükleri Borsa	30 Eylül 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	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Körmürcüoğlu İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	47,25	3.980.341	47,25	3.980.341
Halka arz	52,75	4.443.659	52,75	4.443.659
Nominal sermaye	100	8.424.000	100	8.424.000

Özet Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Topluluk’un özet konsolide finansal tabloları, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Kasım 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un özet konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Topluluk’un 1 Ocak-30 Eylül 2022 dönemi içerisinde ortalama çalışan sayısı 215’dir. (1 Ocak-31 Aralık 2021: 221)

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**30 EYLÜL 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)

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Sendikali çalışanlar	145	147
İdari personel	70	69
	<u>215</u>	<u>216</u>

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.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır

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), 30 Eylül 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 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 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.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 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)

2.1.3. Netleştirme - Mahsup

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

2.1.4. Raporlama Para Birimi

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

İşletmenin 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.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 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)

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

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

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

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Topluluk'un bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar 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. 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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 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)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7 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 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 16 "Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları" kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler; COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; Yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. 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 yansıtmaktadır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 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)

- TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini 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 işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin, Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

2.3.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

2.3.2. Ticari Alacaklar

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

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 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 öngörülemez 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 katılan diğer maliyetleri içerir. Stok maliyetler, ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi ile hesaplanmaktadır. Mamul üzerindeki sabit üretim maliyetleri normal üretim kapasitesine göre dağıtılırlar. Fabrikanın yıllık üretim planları haricinde üretime ara vermesi sırasında oluşan çalışmayan kısım giderleri mamul stokları ile ilişkilendirilmez ve oluştuğu dönemde esas faaliyetlerden gider ve zararlar hesabında çalışmayan kısım gider ve zararlar olarak muhasebeleştirilir.

2.3.4. Finansal Yatırımlar

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

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 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)

2.3.4. Finansal Yatırımlar (devamı)

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

Cari dönem ve önceki dönem itibarıyla Topluluk'un gerçeğe uygun değer farkı kar ve zarara yansıtılacak finansal aracı yoktur.

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

Cari dönem ve önceki dönem 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 dönülemeyecek bir tercihte bulunmuştur.

2.3.5. Kiralama İşlemleri

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

Kiracı olarak

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

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

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

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 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

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.

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

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 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)

2.3.8. Ticari Borçlar (devamı)

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

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

2.3.9. 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 vergilendirilmektedir.

Cari dönem ve önceki dönem 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.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 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)

2.3.10. Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar (devamı)

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.

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.

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,

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 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)

2.3.13. İlişkili Taraflar (devamı)

- Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- İşletmenin, Topluluk'un ya da Topluluk ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Topluluk'un kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir.
- İşletmenin a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- a) maddesinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Bu 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.

2.3.14. Hasılat ve Gelirlerin Kaydedilmesi

Topluluk, 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 tablolara kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 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)

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.

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 birleştirerek 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.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 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)

2.3.16. Nakit Akış Tablosu

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

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

2.3.17. Kur Değişiminin Etkileri

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

Topluluk tarafından kullanılan 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
ABD Doları (USD)	18,5187	13,329
EURO (EUR)	18,1395	15,0867
Çin Yuan (CNY)	2,5922	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:

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 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)**2.4. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)****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 muhasebeleştirilmektedir. 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.

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

	30 Eylül 2022			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla bakiyeler	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Burçelik Dış Tic.Ltd.Şti.	4.886	-	9.504	-
Kömürcüoğlu İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.162	-	-	-
Ergün Oktay Okur	-	-	-	61.871
Canan Zihnioğlu	-	-	-	60.000
Renan Kömürcüoğlu	-	-	-	88.254
Mehmet Fuat Beyazıt	-	-	-	15.200
Ayşe Alev Ataç	-	-	-	9.000
Nilüfer Coch	-	-	-	6.200
	6.048	-	9.504	240.525

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 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			
	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

30 Eylül 2022 : Ticari olmayan borçlar tutarı olan 240.525 TL, finansal durum tablosunda çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar kalemi içerisinde (31 Aralık 2021: 89.788 TL) gösterilmiştir.

B-İlişkili taraflarla yapılan işlemler

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2022				
	Stok/Mal alımları	Mal satışları	Diğer gelirler	Diğer giderler	Kira geliri
Burçelik Dış Tic.Ltd.Şti.	-	1.737.159	330.078	297.422	3.680
Kömürcüoğlu İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	4.329
	-	1.737.159	330.078	297.422	8.009

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

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

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar (brüt)	6.880.473	3.814.513
	6.880.473	3.814.513

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 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)**D-İlişkili Kurumlara Verilen / Alınan İpotek, Garanti , Taahhüt, Kefaletlere İlişkin Bilgi**

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

30 Eylül 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	4.250.000 TL
		Bankası A.Ş.	3.500.000 EUR

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	4.250.000 TL
		Bankası A.Ş.	3.500.000 EUR

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

30 Eylül 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.	4.000.000 TL
Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	Kefalet	T. Halk	22.000.000 TL
			5.000.000 EUR
	İpotek	T. Halk	4.000.000 TL
			2.000.000 EUR

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 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
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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	2.912	2.734
Bankadaki nakit	23.060.898	4.501.628
Vadesiz mevduatlar	23.060.898	4.501.628
	23.063.810	4.504.362

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibari ile bloke mevduatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Yoktur)

Grup'un 30 Eylül 2022 itibarıyla 496.707 Avro , 442.491 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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6.048	3.300.302
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6.048	3.300.302
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	34.244.869	24.739.236
Ticari alacaklar	33.325.521	23.080.460
Alacak senetleri	919.348	1.658.776
Şüpheli ticari alacaklar	862.788	876.467
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(862.788)	(876.467)
Toplam	34.250.917	28.039.538

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**30 EYLÜL 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)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla alacak senetleri Ekim 2022 vadelidir. (31 Aralık 2021: Ocak-Şubat 2022 vadelisi)

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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 862.788 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- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	(876.467)	(731.460)
Dönem (gideri)/geliri	-	(181.508)
Tahsilatlar	13.679	36.501
Kapanış bakiyesi	(862.788)	(876.467)

b) Ticari Borçlar:

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

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	9.504	52.102
Ticari borçlar	9.504	52.102
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	40.353.654	22.895.879
Ticari borçlar	40.147.341	22.055.906
Diğer ticari borçlar	206.313	839.973
	40.363.158	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.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	-	32.368
Personelden Alacaklar(İlişkili taraf)	-	32.368
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	1.167.009	711.385
Verilen depozito ve teminatlar	2.218	-
Personelden Alacaklar	1.065	55.113
Diğer çeşitli alacaklar	1.163.726	656.272
	1.167.009	743.753
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 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	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	1.031.278	816.300
Ödenecek vergi ve fonlar	977.302	770.456
Ticari olmayan diğer borçlar	12.109	12.565
Ödenecek diğer yükümlülükler	41.867	33.279
	1.031.278	816.300

7. STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	18.794.041	8.377.581
Yarı mamüller	38.190.396	12.534.020
Mamüller	7.705.377	3.909.894
Ticari mallar	57.722	124.354
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(82.613)	(82.613)
	64.664.923	24.863.236

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. STOKLAR (devamı)

30 Eylül 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- 30 Eylül 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**

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	7.761.167	5.202.660
Verilen sipariş avansları	6.345.229	3.741.695
Gelecek aylara ait giderler	1.467.974	1.513.001
Şüpheli Verilen Avansların Karşılığı	(52.036)	(52.036)
	7.761.167	5.202.660

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	1.406.962	-
Gelecek yıllara ait giderler	29.523	42.335
	1.436.485	42.335

c) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Olmayan Taraflara Ertelenmiş Gelirler	30.794.607	6.323.834
Alınan sipariş avansları	30.777.657	6.306.884
Gelecek aylara ait gelirler	16.950	16.950
	30.794.607	6.323.834

d) Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait gelirler	61.611	74.325
	61.611	74.325

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**30 EYLÜL 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**30 Eylül 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	-	234.769	131.851	688.727	2.519.643	1.024.153	126.385	2.894.767	7.620.295
Çıkışlar	-	-	-	(300.250)	-	-	-	-	(300.250)
Transferler	-	15.816	33.800	376.543	-	284.319	75.649	(786.127)	-
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	64.353.000	2.368.605	14.700.702	23.219.692	3.430.487	7.787.438	316.711	2.299.509	118.476.144
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	-	(127.075)	(279.072)	(1.030.537)	(234.884)	(315.752)	(11.646)	-	(1.998.966)
Çıkışlar	-	-	-	32.160	-	-	-	-	32.160
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(408.991)	(1.003.130)	(3.397.049)	(846.232)	(5.543.664)	(86.338)	-	(11.285.404)
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	64.353.000	1.959.614	13.697.572	19.822.643	2.584.255	2.243.774	230.373	2.299.509	107.190.740

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 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.**30 EYLÜL 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)

30 Eylül 2022 itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıklardan ayrılan 2.820.602 TL (31 Aralık 2021 : 3.088.232 TL) amortisman giderlerinin 1.690.301 TL 'si (31 Aralık 2021: 1.952.662 TL) üretilen malın maliyetine, 70.624 TL'si (31 Aralık 2021 : 59.954 TL) pazarlama ve satış giderlerine, 353.365 TL 'si (31 Aralık 2021: 286.728 TL) genel yönetim giderlerine, 706.312 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine (31 Aralık 2021: 788.889 TL) aittir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 11.061.416 EUR, (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 tahsisi yapmaktadır. 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>30 Eylül 2022</u>
<u>Maliyet</u>				
Taşıtlar	121.637	-	-	121.637
Toplam	121.637	-	-	121.637

Birikmiş amortismanlar (-)

Taşıtlar	(70.954)	(30.409)	-	(101.363)
Toplam	(70.954)	(30.409)	-	(101.363)

Net defter değeri	50.683	(30.409)	-	20.274
--------------------------	---------------	-----------------	----------	---------------

<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
--------------------------	----------------	-----------------	----------	---------------

30 Eylül 2022 itibarıyla 30.409 TL amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine aittir. (31 Aralık 2021 : 68.147 TL)

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**30 EYLÜL 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**30 Eylül 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	264.907	-	4.000	3.395.626	3.664.533
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	8.291.378	12.164	976.868	3.947.967	13.228.377
Birikmiş Amortismanlar					
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi					
Dönem gideri	(1.769.457)	(5.872)	(738.653)	-	(2.513.982)
	(755.518)	(1.328)	(64.790)	-	(821.636)
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.524.975)	(7.200)	(803.443)	-	(3.335.618)
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	5.766.403	4.964	173.425	3.947.967	9.892.759

31 Aralık 2021

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					
Dönem gideri	(993.354)	(4.102)	(726.892)	-	(1.724.348)
	(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.**30 EYLÜL 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**a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Personele ödenecek ücretler	2.246.872	1.184.587
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.094.163	690.521
Personele ödenecek ücretler (ilişkili taraf)	240.485	89.788
	<u>3.581.520</u>	<u>1.964.896</u>

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

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kullanılmayan izin karşılığı	2.013.583	1.211.263
	<u>2.013.583</u>	<u>1.211.263</u>

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

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	19.782.198	15.631.556
	<u>19.782.198</u>	<u>15.631.556</u>

Kıdem tazminatı karşılığı:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 15.371 TL (2021: 8.285 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %18 enflasyon ve % 18,01 faiz oranları dikkate alınarak % 0,01 reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: % 3,42).

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 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- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Açılış bakiyesi	(15.631.556)	(13.819.964)
Fiili Ödemeler	1.853.333	605.305
Faiz Maliyeti	(2.202.993)	(1.533.790)
Cari Hizmet Maliyetleri	(1.316.181)	(1.140.914)
Aktüeryal Kazanç Ve Zararlar	(2.484.801)	1.849.529
Kapanış bakiyesi	(19.782.198)	(14.039.834)

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	207.091	207.091
	207.091	207.091

-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	80.899.089	80.899.089
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (kayıpları)	(7.818.633)	(5.745.141)
	73.080.456	75.153.948

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 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)**

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devir	80.899.089	80.979.552
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)**

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devir	(5.745.141)	(6.447.744)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(2.591.864)	912.471
Ertelenen Vergi Varlığı	518.372	(209.868)
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(7.818.633)	(5.745.141)

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

Şirketin Borsa İstanbul'da işlem gören finansal varlıklarının 30 Eylül 2022 sonu itibariyle değeri 150.576 TL'dir. (31 Aralık 2021: 100.968 TL)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devir	100.968	27.996
Değer Artış fonu	52.219	77.630
Ertelenen Vergi Varlığı	(2.611)	(4.658)
Net	150.576	100.968

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 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.

30 EYLÜL 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**

	30 Eylül 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
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:**

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	(614.621)	234.137
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	4.639	4.007
Dönem sonu varlığı	(609.982)	238.144

Gelir tablosundaki vergi gideri:

Vergi (gideri) / geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Cari vergi gideri / (geliri)	(614.621)	-
Ertelenmiş vergi varlıkları geliri/ (gideri)	743.373	567.747
Toplam vergi geliri / (gideri)	128.752	567.747

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.

30 EYLÜL 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- 30 Eylül 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) :

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.956.440	3.595.257
İzin Karşılıkları	463.124	278.590
Ticari Alacaklar	(721.097)	(570.458)
Ticari Borçlar	9.604	70.247
Diğer Borçlar	53.865	14.716
Stoklar	598.796	434.800
Maddi Duran Varlıklar	(10.586.689)	(12.290.729)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	435.871	529.788
Krediler ve Faaliyet Kiralamaları	170.307	312.179
Ertelenmiş Gelirler	18.070	96.633
Borç ve Gider Karşılıkları	(82.424)	(209.147)
Peşin Ödenen Giderler	12.751	(6.831)
İndirilebilir Mali Zararlar	-	586.036
Devlet teşvik ve yardımları	3.048.528	3.295.155
Nakit ve Benzerleri	(25.973)	(22.147)
Finansal Yatırımlar	(4.876)	(5.514)
	(2.653.703)	(3.891.425)

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 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	30 Eylül 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

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

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

	1 Ocak 30 Eylül 2022	1 Ocak 31 Aralık 2021
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:		
Açılış bakiyesi	(3.891.425)	(3.670.778)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	743.373	(14.270)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	515.762	(214.526)
Kontrol gücü olmayan paylar	(21.413)	8.149
Kapanış bakiyesi	(2.653.703)	(3.891.425)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Yurt İçi Satışlar	102.056.781	52.253.138	43.761.457	15.393.890
Yurt Dışı Satışlar	56.912.124	20.647.944	27.735.780	6.384.844
Satıştan İadeler (-)	(413.700)	(873.782)	(389.768)	-
Diğer İndirimler (-)	(60.319)	(51.609)	-	(51.609)
Net Satışlar	158.494.886	71.975.691	71.107.469	21.727.125

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**30 EYLÜL 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 - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Direkt İlk Mad.Malz.Gid.	87.639.160	35.638.388	34.484.741	10.885.808
Direkt İşçilik Gideri	24.383.301	16.589.424	8.187.735	5.530.944
Genel Üretim Gideri	31.018.688	10.312.816	13.089.363	4.234.899
Yarı Mamül Stoklarında Değişim	(25.656.376)	(3.458.836)	(3.825.853)	(1.903.900)
Dönem Başı Yarı Mamül	12.534.020	9.675.281	34.364.543	11.230.217
Dönem Sonu Yarı Mamül (-)	38.190.396	13.134.117	38.190.396	13.134.117
Üretilen Mamül Maliyeti	117.384.773	59.081.792	51.935.986	18.747.751
Mamül Stoklarında Değişim	(3.795.483)	(1.351.738)	(1.456.481)	(1.984.464)
Dönem Başı Mamül	3.909.894	4.142.046	6.248.896	3.509.320
Dönem Sonu Mamül (-)	7.705.377	5.493.784	7.705.377	5.493.784
Satılan Mamül Maliyeti	113.589.290	57.730.054	50.479.505	16.763.287
Dönem Başı Ticari Mal	124.353	76.471	226.625	77.570
Alımlar	2.449.837	1.630.869	1.546.717	1.100.075
Üretimde Kullanılan Ticari (-)	(300.648)	-	-	-
Dönem Sonu Ticari Mal (-)	57.722	74.848	57.722	74.848
Satılan Ticari Mal Maliyeti	2.215.820	1.632.492	1.715.620	1.102.797
Satışların Toplam Maliyeti	115.805.110	59.362.546	52.195.125	17.866.084

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren döneme ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	7.325.522	1.746.233	1.345.729	260.098
Konusu kalmayan karşılıklar	820.161	44.049	230.946	(41.729)
Arge ve diğer teşvik gelirleri	528.112	527.863	297.353	150.623
Fiyat ve vade farkı gelirleri	18.836	22.832	7.141	8.432
Sigorta hasar bedelleri	571.376	3.503	-	-
Kira geliri	8.469	6.877	2.856	2.310
Diğer gelir ve karlar	119.039	139.591	20.283	3.841
Toplam	9.391.515	2.490.948	1.904.308	383.575

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kur farkı giderleri	(11.046.413)	(1.569.384)	(2.679.169)	(124.596)
Karşılık giderleri	(44.359)	(211.925)	(21.466)	(131.850)
Çalışmayan Kısım Giderleri	(2.146.984)	(1.025.270)	(950.218)	(544.277)
Diğer gider ve zararlar	(322.585)	(285.466)	(101.192)	(109.212)
Toplam	(13.560.341)	(3.092.045)	(3.752.045)	(909.935)

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**30 EYLÜL 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- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kur farkı gelirleri	3.935.410	939.530	1.476.428	103.645
Toplam	3.935.410	939.530	1.476.428	103.645

18. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Faiz giderleri	(6.770.107)	(5.263.061)	(2.395.015)	(1.893.425)
Kur farkı giderleri	(903.338)	(663.663)	(240.183)	(189.614)
Toplam	(7.673.445)	(5.926.724)	(2.635.198)	(2.083.039)

19. PAY BAŞINA KAYIP/KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı/zararı	13.912.939	(2.058.611)	7.259.029	(2.149.675)
Hisse payı adedi	8.424.000	8.424.000	8.424.000	8.424.000
Hisse başına düşen kar/zarar	1,652	(0,244)	0,862	(0,255)

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
a)Banka Kredileri ve Kredi Faizleri	25.180.124	18.053.891
b)Kredi Faizleri	-	990.856
c) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	661.069	246.794
-Leasing Anapara ve Faiz	857.529	412.892
-Leasing Faiz(-)	(196.460)	(166.098)
d)Diğer Finansal Borçlar	33.243	23.969
	25.874.436	19.315.510

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
a)Banka Kredileri ve Kredi Faizleri	18.980.651	13.485.344
b)Kredi Faiz Tahakkukları	632.944	857.613
c) Kiralama İşlemlerinden Borçlar	72.103	45.816
	19.685.698	14.388.773

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 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**

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
a)Banka Kredileri ve Kredi Faizleri	14.365.168	7.950.503
b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	423.487	645.756
<i>Leasing anapara ve faiz</i>	482.207	791.876
<i>Leasing faiz(-)</i>	(58.720)	(146.120)
c) Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	12.780
	14.788.655	8.609.039

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1yıl içerisinde ödenecek	45.454.788	33.634.498
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	14.788.655	7.775.766
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	-	820.493
	60.243.443	42.230.757

Grup'un borçlarının gerçeğe uygun değeri, söz konusu borçların defter değerine yaklaşık tutardadır. Kredilerin vadesi 30 Eylül 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	30 Eylül 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL			
Banka Kredileri	7,5-19,44 %	44.793.719	14.365.168
Kiralama İşlemlerinden Borçlar (TL)		72.103	-
Finansal Kiralamalar(net)		661.069	423.487
		45.526.891	14.788.655

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.**30 EYLÜL 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 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla özkaynakların net borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam Borçlar	60.348.789	42.313.322
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(23.063.810)	(4.504.362)
Net Borç	37.284.979	37.808.960
Özkaynaklar	89.869.094	77.061.124
Net Borç /Özkaynak Oranı	0,41	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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardak i Mevduat	Nakit ve Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
30 Eylül 2022	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	6.048	34.244.869	-	1.167.009	23.060.898	2.912
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.048	33.534.619	-	1.167.009	23.060.898	2.912
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	710.250	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	862.788	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(862.788)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısır	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 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

31 Aralık 2021	Alacaklar		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Benzerleri
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf				
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:

30 Eylül 2022	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	710.250	-
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	710.250	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 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:

30 Eylül 2022

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)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri, Finansl Kiralama ve kiralama işlemler	60.348.789	60.948.490	9.340.880	36.818.955	14.788.655
Ticari borçlar	40.363.158	40.363.158	5.722.172	34.640.986	-
Diğer borçlar	1.031.278	1.031.278	1.031.278	-	-
Diğer yükümlülükler	30.794.607	30.794.607	30.794.607	-	-
Toplam yükümlülük	132.537.832	133.137.533	46.888.937	71.459.941	14.788.655

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 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, Finansal Kiralama ve kiralama işlemler	42.313.322	44.161.791	5.601.625	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	74.249.906	19.246.001	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:

30 Eylül 2022	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CNY
Nakit ve Nakit Benzerleri	17.206.210	442.511	496.707	-	565
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	14.760.353	133.048	677.884	-	-
Kısa vadeli Diğer Varlıklar	6.180.266	247.199	88.341	-	-
Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(29.119.490)	(326.687)	(1.271.792)	-	-
Kısa vadeli Ticari Borçlar	(17.034.087)	(716.352)	(154.795)	(46.657)	-
Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu (Parasal Kalemler)	(14.187.014)	(467.480)	(251.996)	(46.657)	565
Net Yabancı Para Pozisyonu	(8.006.749)	(220.281)	(163.655)	(46.657)	565
İhracat	56.912.124	178.326	3.166.073	-	-
İthalat	24.542.694	1.185.016	319.546	-	-

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 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.

30 EYLÜL 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)*****30 Eylül 2022**

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu	Cari Dönem		Özkaynaklar	
	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	(865.712)	865.712	(865.712)	865.712
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(865.712)	865.712	(865.712)	865.712
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(457.108)	457.108	(457.108)	457.108
5- Avro riskinden korunan kısım (-)				
6- Avro Net Etki (4+5)	(457.108)	457.108	(457.108)	457.108
Diğer Döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:				
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(95.881)	95.881	(95.881)	95.881
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)				
9- Diğer döviz Net Etki (7+8)	(95.881)	95.881	(95.881)	95.881
TOPLAM (3+6+9)	(1.418.701)	1.418.701	(1.418.701)	1.418.701

31 Aralık 2021

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu	Cari Dönem		Özkaynaklar	
	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.

**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Eylül 2022 :

-Grup, 9 Kasım 2022 tarihinde yurtdışındaki bir müşterisi ile 415.000,00 EUR tutarlı, Mart 2023 tarihine kadar teslim edilecek Vanaların Temini konusunda sözleşme imzalamış olduğuna dair özel durum açıklaması yapmıştır.

31 Aralık 2021 :

Kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren 10.849 TL olmuştur.