

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE
DİPNOTLAR

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

NOT 1	TOPLULUK'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
NOT 2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
NOT 3	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
NOT 5	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
NOT 6	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR
NOT 7	STOKLAR
NOT 8	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER
NOT 9	MADDİ DURAN VARLIKLAR
NOT 10	KULLANIM HAKKI VARLIKLAR
NOT 11	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
NOT 12	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR
NOT 13	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ
NOT 14	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
NOT 15	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ
NOT 16	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER
NOT 17	FİNANSMAN GELİRLERİ
NOT 18	FİNANSMAN GİDERLERİ
NOT 19	PAY BAŞINA KAYIP/KAZANÇ
NOT 20	FİNANSAL ARAÇLAR
NOT 21	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
NOT 22	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)
NOT 23	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot	Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
Konsolide Finansal Durum Tablosu	Referansı	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	28.620.708	47.803.044
Ticari Alacaklar	5	33.928.404	34.909.235
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	33.928.404	34.909.235
Diğer Alacaklar		3.716.190	1.886.113
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	3.716.190	1.886.113
Stoklar	7	62.612.218	52.377.235
Peşin Ödenmiş Giderler		22.940.018	13.490.935
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8	22.940.018	13.490.935
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	14	148.874	152.844
Diğer Dönen Varlıklar		2.720.373	2.728.804
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		2.720.373	2.728.804
ARA TOPLAM		154.686.785	153.348.210
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		154.686.785	153.348.210
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar	20	218.610	187.899
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	20	218.610	187.899
Diğer Alacaklar	6	656	656
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	656	656
Maddi Duran Varlıklar	9	400.463.709	398.020.073
Arazi ve Arsalar	9	253.764.000	253.764.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	9	11.591.796	11.768.138
Binalar	9	60.658.554	61.042.862
Tesis, Makine ve Cihazlar	9	63.082.426	63.972.000
Taşıtlar	9	4.342.912	3.910.439
Mobilya ve Demirbaşlar	9	3.139.000	2.825.913
Özel Maliyetler	9	214.387	222.380
Yapılmakta Olan Yatırımlar	9	3.670.634	514.341
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	10.138	10.138
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	13.415.856	11.275.192
Diğer Haklar	11	10.567.462	8.336.639
Markalar	11	4.078	4.521
Lisanslar	11	132.723	152.247
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	11	2.711.593	2.781.785
Peşin Ödenmiş Giderler		982.241	842.501
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8	982.241	842.501
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		415.091.210	410.336.459
TOPLAM VARLIKLAR		569.777.995	563.684.669

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot	Cari Dönem	Bağımsız Denetimden
	Referansı	31 Mart 2023	Geçmiş Önceki Dönem
31 Mart 2023	31 Mart 2023	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Konsolide Finansal Durum Tablosu			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	20	15.659.756	20.365.924
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	20	15.659.756	20.365.924
Banka Kredileri	20	14.994.848	19.743.048
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)	20	484.623	577.575
Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	20	180.285	45.301
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	20	16.668.332	20.221.231
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	20	16.668.332	20.221.231
Banka Kredileri	20	16.668.332	20.208.450
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	20	-	12.781
Ticari Borçlar	5	47.363.003	41.872.075
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	42.106	52.835
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	47.320.897	41.819.240
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	32.181.817	5.849.132
Diğer Borçlar	6	4.030.686	2.594.130
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	4.030.686	2.594.130
Ertelenmiş Gelirler	8	30.604.483	29.791.783
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	8	30.604.483	29.791.783
Kısa Vadeli Karşılıklar	12	2.845.850	2.597.589
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		2.845.850	2.597.589
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		438.134	5.770.778
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		438.134	5.770.778
ARA TOPLAM		149.792.061	129.062.642
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		149.792.061	129.062.642
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	20	8.962.077	11.831.400
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	20	8.962.077	11.831.400
Banka Kredileri	20	8.707.465	11.490.134
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)	20	254.612	341.266
Ertelenmiş Gelirler	8	53.138	57.373
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	8	53.138	57.373
Uzun Vadeli Karşılıklar	12	9.749.796	33.234.482
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	12	9.749.796	33.234.482
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	14	42.206.889	37.754.533
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		60.971.900	82.877.788
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		210.763.961	211.940.430
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	13	348.680.120	343.108.318
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	314.752.768	315.500.898
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	13	314.752.768	315.500.898
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	13	332.271.489	332.271.489
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	13	(17.518.721)	(16.770.591)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler	13	203.126	173.951
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)	13	203.126	173.951
Diğer Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)	13	203.126	173.951
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	8.978.379	8.978.379
Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı	13	8.444.412	8.444.412
Yasal Yedekler	13	100.692	100.692
Diğer Kısıtlanmış Yedekler	13	433.275	433.275
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	13	9.672.636	(19.971.908)
Net Dönem Karı veya Zararı	19	6.290.757	29.644.544
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		10.333.914	8.635.921
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		359.014.034	351.744.239
TOPLAM KAYNAKLAR		569.777.995	563.684.669

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**1 OCAK-31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Dipnot Ref.	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2023	Önceki Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2022
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu			
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	15	98.775.459	36.266.362
Satışların Maliyeti	15	(69.782.994)	(26.843.464)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR/ (ZARAR)		28.992.465	9.422.898
BRÜT KAR/ (ZARAR)		28.992.465	9.422.898
Genel Yönetim Giderleri		(7.230.167)	(3.257.139)
Pazarlama Giderleri		(3.430.531)	(1.215.149)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(808.903)	(390.043)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	4.904.085	4.610.545
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	16	(8.979.685)	(6.174.788)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		13.447.264	2.996.324
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		16.664	5.905
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI/ (ZARARI)		13.463.928	3.002.229
Finansman Gelirleri	17	1.957.474	1.234.388
Finansman Giderleri	18	(2.727.631)	(2.189.136)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ (ZARARI)		12.693.771	2.047.481
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	14	(4.651.286)	474.907
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	14	-	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	14	(4.651.286)	474.907
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		8.042.485	2.522.388
DÖNEM KARI (ZARARI)		8.042.485	2.522.388
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		8.042.485	2.522.388
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.751.728	(176.811)
Ana Ortaklık Payları	19	6.290.757	2.699.199
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç /(Zarar)	19	0,007	0,003
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(801.865)	35.066
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları /(Azalışları), Vergi Öncesi		-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /(Kayıpları), Vergi Öncesi		(1.002.331)	43.833
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		200.466	(8.767)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)		200.466	(8.767)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		29.175	16.739
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir/ (Gider), Vergi Öncesi		30.711	17.436
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar /(Kayıplar), Vergi Öncesi		30.711	17.436
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin		(1.536)	(697)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Etkisi		(1.536)	(697)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(772.690)	51.805
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		7.269.795	2.574.193
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		7.269.795	2.574.193
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.697.993	(196.263)
Ana Ortaklık Payları		5.571.802	2.770.456

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir/ Gider		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir/ Gider											
				Yeniden Değerleme ve Ölçüm		Kazanç / Kayıpları						Birikmiş Karlar					
Özkaynaklar Değişim Tablosu				Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/ Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Yasal Yedekler	Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı	Diğer Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı/ Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynakalar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
Önceki 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)			-	-	-	-	54.518	16.739	-	-	-	-	2.699.199	2.770.456	(196.263)	2.574.193
	Dönem Karı (Zararı)			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.699.199	2.699.199	(176.811)	2.522.388
	Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)			-	-	-	-	54.518	16.739	-	-	-	-	-	71.257	(19.452)	51.805
	Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Dönem Sonu Bakiyeler- 31 Mart 2022			8.424.000	151.363	207.091	80.899.089	(5.690.623)	117.707	100.692	8.444.412	-	(19.538.632)	2.699.199	75.814.298	3.821.019	79.635.317
Cari Dönem	Dönem Başı Bakiyeler-1 Ocak 2023			8.424.000	151.363	207.091	332.271.489	(16.770.591)	173.951	100.692	8.444.412	433.275	(19.971.908)	29.644.544	343.108.318	8.635.921	351.744.239
	Transferler			-	-	-	-	-	-	-	-	-	29.644.544	(29.644.544)	-	-	-
	Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)			-	-	-	-	(748.130)	29.175	-	-	-	-	6.290.757	5.571.802	1.697.993	7.269.795
	Dönem Karı (Zararı)			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.290.757	6.290.757	1.751.728	8.042.485
	Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)			-	-	-	-	(748.130)	29.175	-	-	-	-	-	(718.955)	(53.735)	(772.690)
	Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Dönem Sonu Bakiyeler 31 Mart 2023			8.424.000	151.363	207.091	332.271.489	(17.518.721)	203.126	100.692	8.444.412	433.275	9.672.636	6.290.757	348.680.120	10.333.914	359.014.034

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Önceki Dönem
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)		31.03.2023	31.03.2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		557.674	14.028.191
Dönem Karı (Zararı)		8.042.485	2.522.388
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		8.042.485	2.522.388
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(17.663.644)	5.555.350
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9-10-11	2.507.424	885.277
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		2.632.595	-
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	2.632.595	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(29.571.402)	1.374.751
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	12	(24.238.758)	1.430.616
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(5.332.644)	(55.865)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	17	2.254.704	2.036.647
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	18	(16.664)	(1.896)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14	2.271.368	2.038.543
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(166.629)	1.692.736
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		4.651.286	(474.907)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5	-	28.378
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	10.178.833	6.184.590
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	(2.827.444)	3.105.769
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili		(1.830.077)	(754.866)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış	6	-	32.368
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(1.830.077)	(787.234)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	7	(10.234.983)	(16.885.444)
Pesin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	8	(9.154.933)	10.676
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5	6.237.771	6.538.720
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	1.125.862	1.124.060
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	5.111.909	5.414.660
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış	12	26.332.685	1.570.033
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili	6	1.436.556	(409.992)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	1.436.556	(409.992)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		357.037	14.635.210
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili		(137.779)	(1.625.516)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(137.779)	(1.625.516)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		-	(234.137)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN		(7.075.064)	(2.514.382)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından		-	1.207
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9-11	-	1.207
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından	9-11	(7.091.728)	(2.515.675)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9-11	(4.576.980)	(1.610.769)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit	9-11	(2.514.748)	(904.906)
Alınan Faiz		16.664	86
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(13.386.977)	359.102
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	20	4.925.731	25.420.289
Kredilerden Nakit Girişleri	20	4.925.731	25.420.289
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	20	(16.041.340)	(22.956.262)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	20	(16.041.340)	(22.956.262)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-	(71.245)
Ödenen Faiz		(2.271.368)	(2.035.490)
Alınan Faiz		-	1.810
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN		(19.904.367)	11.872.911
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		722.031	203.304
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		(19.182.336)	12.076.215
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	47.803.044	4.504.362
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	28.620.708	16.580.577

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır,

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2023 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. ‘n 31 Mart 2023 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	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
			Pay Oranı%	Pay Oranı%
Burçelik Vana San. Ve Tic. A.Ş.	Sınai Vana Üretimi	Borsa İstanbul	40,22%	40,22%
Burçelik Dış Tic. A.Ş.	Dış Ticaret	-	-	-

Grup’un sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Kömcüoğlu 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

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Topluluk’un konsolide finansal tabloları, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Mayıs 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Topluluk’un 1 Ocak-31 Mart 2023 dönemi içerisinde ortalama çalışan sayısı 226’dır. (1 Ocak-31 Aralık 2022: 228)

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Sendikalı çalışanlar	149	151
İdari personel	77	77
	226	228

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

İlişikteki 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/IFRS") esas alınmıştır.

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

2.1.2. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir.

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 2022 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 yapılmamıştır. Bu nedenle, 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Topluluk'un Konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Topluluk, Konsolide Finansal Durum Tablosu'nu (Bilançosu), 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Konsolide Özsermaye Değişim Tablosu ve Konsolide Nakit Akış Tablosunu 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

Topluluk'un Konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Topluluk, Konsolide sunulan dönemlere ilişkin finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

2.1.4. 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.

2.1.5. Raporlama Para Birimi

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

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

2.1.6. 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.

2.1.7. İşletmenin Sürekliliği

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.

Topluluk'un finansal tabloları "İşletmenin sürekliliği" ilkesi uyarınca hazırlanmıştır. Topluluk'un Kısa Vadeli Yükümlülükleri, Dönen Varlıklarını aşmamaktadır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.8 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

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

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

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

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

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

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

2.1.9 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 konsolide finansal tablolara yansıtılır.

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

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2023 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 Topluluk’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 16 “Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları” kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022’ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021’den itibaren yürürlüktedir.

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.

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, topluluk bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

- **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.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; Yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Söz konusu değişikliklerin, Şirketin finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

2.3.2. Ticari Alacaklar

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

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. 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, 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.

2.3.3. Diğer Alacaklar

Ticari alacaklar ile finansal yatırımlar dışında kalan alacaklardır. Verilen depozito ve teminatlar, ilişkili taraflardan diğer alacaklar, cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar dışındaki kamu idarelerinden alacaklar ve diğer çeşitli alacaklar örnek olarak gösterilebilir.

Bu alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı ayrı bir alt kalemde örnek formata uygun olarak gösterilir.

2.3.4. Stoklar

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir.

2.3.5. 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.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.5. 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 Topluluk'un finansal yatırımları içerisinde gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırdığı finansal yatırımlarının özkaynak araçlarına yapılan ticari amaçla elde tutulmayan finansal yatırımlardan oluşması nedeniyle Topluluk, gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunmuştur.

2.3.6. Kiralama İşlemleri

Kiralama işlemleri Topluluk, 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 Topluluk, TFRS 16'daki kiralama tanımını kullanmaktadır.

Kiracı olarak

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

Topluluk, 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.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.7. Maddi Duran Varlıklar

Yeniden değerlendirme yöntemi

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan Arazi ve Arsalar, Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri , Binalar, Tesis, makine ve Cihazlar, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değer in defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu Arazi ve Arsalar, Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri , Binalar, Tesis, makine ve Cihazlar yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden gelir tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde gelir tablosuna kaydedilir. Bahse konu Tesis, makine ve Cihazların yeniden değerlemesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlemesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda gelir tablosuna kaydedilir.

Maliyet yöntemi

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda bilanço dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

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, maddi varlıkların ekonomik faydalı ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır. Maddi duran varlıkların kayıtlı değerlerinin varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksek olduğu durumlarda duran varlık geri kazanılabilir değerine indirilir. Maddi varlık elden çıkarılmalarıyla oluşan kar ve zararlar, düzeltilmiş maddi varlık tutarları üzerinden hesaplanarak gelir/gider hesaplarına yansıtılmıştır.

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

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.8. 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 Topluluk yönetimi tarafından yapılan öngörülere dayanmaktadır.

2.3.9. 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 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 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 Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" içinde gösterilir.

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.

2.3.10. 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; 2022 yılı için %23 ile 2023 yılı için % 20 oranı ile vergilendirilmektedir.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 ile tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde değerlendirilmiştir.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 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 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.

Henüz kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları ve vergi avantajları için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir gelir elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir.

Geçmiş yıl mali zararları ve vergi avantajlarının ileriye taşınması nedeniyle ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmesinin koşulları indirilebilir geçici farklar nedeniyle ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmesinin koşulları ile aynıdır. Ancak, işletmenin mali zararının olması ilerideki dönemde yeterli vergilendirilebilir gelirinin olamayabileceğinin de güçlü bir işarettir. Bu nedenle işletmenin mali zararları olan bir geçmişi varsa kullanılmamış mali zararı veya vergi avantajı üzerinden ayırabileceği vergi varlığının tutarı indirilebilir geçici farklarının tutarı ve diğer geçerli güçlü karinelere dayanmak kaydıyla, işletmenin bu zarar veya avantajları mahsup edeceği varsayılan vergilendirilebilir gelirin tutarı ile sınırlıdır.

2.3.11. Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar

Karşılıklar

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

Koşullu varlık ve borçlar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar 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 finansal tablolara yansıtılır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde notlarda açıklanır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.12. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

2.3.13. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

2.3.14. 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, (ii) 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 Topluluk'un aynı grubun üyesi olması halinde,

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

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

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

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

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.14. İlişkili Taraflar (devamı)

Bu 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.

2.3.15. Hasılat ve Gelirlerin Kaydedilmesi

Topluluk, TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

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 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 finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

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

a) Topluluk’un 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.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3.15. Hasılat ve Gelirlerin Kaydedilmesi (devamı)

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

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

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

Sözleşme değişiklikleri

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

Malların satışı

Ürünlerin kontrolünün müşteriye devredilmesi durumunda hasılat olarak kayıtlara alınır. Birlikte bir paket olarak satılan mal ve hizmetler için hasılat, ilgili mal veya hizmetin farklı nitelikte olarak değerlendirilmesi durumunda muhasebeleştirilir. Örneğin mal veya hizmet sözleşmedeki diğer taahhütlerinden ayrı olarak tanımlanabilir nitelikteyse ve müşteri mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanabiliyorsa. Sözleşme bedeli bir pakette farklı nitelikte olarak değerlendirilen mal ve hizmetlere tek başına satış fiyatları temel alınarak dağıtılır. Tek başına satış fiyatları Topluluk'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.

2.3.16. 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, Şirket, 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 düzeltir.

2.3.17. 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

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

Topluluk tarafından kullanılan 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 ile tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları (USD)	19,1532	18,6983
EURO (EUR)	20,8450	19,9349
Çin Yuan (CNY)	2,7716	2,6806

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

2.4. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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, Topluluk yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

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

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Faydalı Ömürleri

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

Ertelenmiş Vergi

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

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.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

A-İlişkili Taraf Bakiyeleri

31 Mart 2023				
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla bakiyeler	Ticari	Diğer	Ticari Olmayan	Diğer
Burçelik Dış Tic.Ltd.Şti.	-	-	13.790	-
Kömürcüoğlu İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	28.316	-
Ergün Oktay Okur	-	-	-	60.000
Canan Zihnioğlu	-	-	-	60.000
Renan Kömürcüoğlu	-	-	-	88.639
Mehmet Fuat Beyazıt	-	-	-	15.200
Ayşe Alev Ataç	-	-	-	9.000
Nilüfer Coch	-	-	-	6.200
	-	-	42.106	239.039

31 Aralık 2022				
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla bakiyeler	Ticari	Diğer	Ticari Olmayan	Diğer
Burçelik Dış Tic.Ltd.Şti.	-	-	16.826	-
Kömürcüoğlu İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	36.009	-
Ergün Oktay Okur	-	-	-	60.000
Canan Zihnioğlu	-	-	-	60.000
Renan Kömürcüoğlu	-	-	-	88.639
Mehmet Fuat Beyazıt	-	-	-	15.200
Ayşe Alev Ataç	-	-	-	9.000
Nilüfer Coch	-	-	-	6.200
	-	-	52.835	239.039

31Mart 2023 : Ticari olmayan borçlar tutarı olan 239.039 TL, finansal durum tablosunda çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar kalemi içerisinde (31 Aralık 2022: 239.039 TL) gösterilmiştir.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2023				
	Stok/Mal alımları	Mal satışları	Diğer gelirler	Diğer giderler	Kira geliri
Burçelik Dış Tic.Ltd.Şti.	-	-	-	-	1.725
Kömürcüoğlu İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	1.723
	-	-	-	-	3.448

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2022				
	Stok/Mal alımları	Mal satışları	Diğer gelirler	Diğer giderler	Kira geliri
Burçelik Dış Tic.Ltd.Şti.	-	1.737.159	94.975	9.303	1.380
Kömürcüoğlu İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	1.375
	-	1.737.159	94.975	9.303	2.755

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

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar (brüt)	3.286.275	1.572.885
	3.286.275	1.572.885

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

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

31 Mart 2023

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 Bankası	8.400.000 TL
Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.			310.000 USD
Burçelik Bursa Döküm San. A.Ş.	Kefalet	T. Halk Bankası A.Ş.	4.250.000 TL
			3.500.000 EUR
Burçelik Bursa Döküm San. A.Ş.	Kefalet	Ziraat Katılım Bankası	30.000.000 TL

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2023 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 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 Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	Kefalet	T. Vakıflar	8.400.000 TL
			310.000 USD
Burçelik Bursa Döküm San. A.Ş.	Kefalet	T. Halk Bankası A.Ş.	4.250.000 TL
			3.500.000 EUR

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

31 Mart 2023

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.	56.781.000 TL
Burçelik Dış Ticaret Ltd. Şti.	Kefalet	T. Vakıflar Bankası T.A.O.	47.781.000 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 Bankası A.Ş.	22.000.000 TL
			5.000.000 EUR
	İpotek	T. Halk Bankası A.Ş.	4.000.000 TL
			2.000.000 EUR

31 Aralık 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.	56.781.000 TL
Burçelik Dış Ticaret Ltd. Şti.	Kefalet	T. Vakıflar Bankası T.A.O.	47.781.000 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.**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	4.561	1.280
Bankadaki nakit	28.616.147	47.801.764
Vadesiz mevduatlar	28.616.147	47.801.764
	28.620.708	47.803.044

Grup'un 31 Mart 2023 tarihi itibarı ile bloke mevduatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Yoktur)

Grup'un 31 Mart 2023 itibarıyla 873.686 Avro , 315.405 Usd nakit ve nakit benzerleri bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 1.963.954 Avro , 387.771 Usd).

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

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

a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	-	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	33.928.404	34.909.235
Ticari alacaklar	33.633.404	34.236.711
Alacak senetleri	295.000	-
Şüpheli ticari alacaklar	3.508.910	876.315
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(3.508.910)	(876.315)
Toplam	33.928.404	34.909.235

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla alacak senetleri Haziran 2023 vadelidir.(31 Aralık 2022: Yoktur)

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 3.508.910 TL (31 Aralık 2022: 876.315 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

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

Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareketleri

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	(876.315)	(876.467)
Dönem (gideri)/geliri	(2.632.595)	(13.527)
Tahsilatlar		13.679
Kapanış bakiyesi	(3.508.910)	(876.315)

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	42.106	52.835
Ticari borçlar	42.106	52.835
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	47.320.897	41.819.240
Ticari borçlar	46.231.529	41.231.294
Diğer ticari borçlar	1.089.368	587.946
	47.363.003	41.872.075

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

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	-	-
Personelden Alacaklar(İlişkili taraf)	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	3.716.190	1.886.113
Verilen depozito ve teminatlar	3.025	2.954
Personelden Alacaklar	-	46.629
Diğer çeşitli alacaklar	3.713.165	1.836.530
	3.716.190	1.886.113
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	656	656
Verilen depozito ve teminatlar	656	656
	656	656

b) Diğer Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	4.030.686	2.594.130
Ödenecek vergi ve fonlar	3.938.285	2.446.482
Ticari olmayan diğer borçlar	5.981	19.520
Ödenecek diğer yükümlülükler	86.420	128.128
	4.030.686	2.594.130

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. STOKLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	18.307.880	15.109.219
Yarı mamüller	36.398.856	27.461.927
Mamüller	7.918.710	9.819.317
Ticari mallar	55.665	55.665
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(68.893)	(68.893)
	62.612.218	52.377.235

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stokların geri kazanılabilirliği ile ilgili yapılan değerlendirme sonucu ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	(68.893)	(82.613)
Dönem gideri	-	(63.172)
İptal edilen karşılık	-	76.892
Kapanış bakiyesi	(68.893)	(68.893)

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	22.940.018	13.490.935
Verilen sipariş avansları	19.240.747	12.541.774
Gelecek aylara ait giderler	3.763.913	1.001.197
Şüpheli Verilen Avansların Karşılığı	(64.642)	(52.036)
	22.940.018	13.490.935

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	785.281	785.281
Gelecek yıllara ait giderler	196.960	57.220
	982.241	842.501

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Olmayan Taraflara Ertelenmiş Gelirler	30.604.483	29.791.783
Alınan sipariş avansları	30.587.533	29.774.833
Gelecek aylara ait gelirler	16.950	16.950
	30.604.483	29.791.783

c) Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait gelirler	53.138	57.373
	53.138	57.373

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR**31 Mart 2023**

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 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	253.764.000	11.768.138	61.042.862	63.972.000	4.613.946	8.519.022	316.711	514.341	404.511.020
Alımlar	-	27.500	15.000	256.462	646.493	475.231	-	3.156.293	4.576.979
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	253.764.000	11.795.638	61.057.862	64.228.462	5.260.439	8.994.253	316.711	3.670.634	409.087.999
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-	-	(703.507)	(5.693.109)	(94.331)	-	(6.490.947)
Dönem gideri	-	(203.842)	(399.308)	(1.146.036)	(214.020)	(162.144)	(7.993)		(2.133.343)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(203.842)	(399.308)	(1.146.036)	(917.527)	(5.855.253)	(102.324)	-	(8.624.290)
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	253.764.000	11.591.796	60.658.554	63.082.426	4.342.912	3.139.000	214.387	3.670.634	400.463.709

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2023 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 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	-	274.403	131.851	683.385	4.123.371	1.678.897	126.385	3.504.475	10.522.767
Çıkışlar	-	-	-	(300.250)	(420.269)	-	-	-	(720.519)
Transferler / Düzeltmeler	-	440.890	33.800	(141.661)	-	361.159	75.649	(3.181.003)	(2.411.166)
Gerçeğe Uygun Değer Artışı	189.411.000	8.934.825	46.342.160	41.275.854	-	-	-	-	285.963.839
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	253.764.000	11.768.138	61.042.862	63.972.000	4.613.946	8.519.022	316.711	514.341	404.511.020
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	-	(171.720)	(375.191)	(1.490.439)	(380.445)	(462.889)	(19.639)	-	(2.900.323)
Çıkışlar	-	-	-	32.161	288.286	-	-	-	320.447
Transferler / Düzeltmeler	-	(51.009)	-	369.322	-	(2.308)	-	-	316.005
Gerçeğe Uygun Değer Artışı	-	504.645	1.099.249	3.487.628	-	-	-	-	5.091.522
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	-	-	(703.507)	(5.693.109)	(94.331)	-	(6.490.947)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	253.764.000	11.768.138	61.042.862	63.972.000	3.910.439	2.825.913	222.380	514.341	398.020.073

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Mart 2023 itibarıyla maddi duran varlıkla, maddi olmayan duran varlıklar ile kullanım hakkı varlıklardan hesaplanan 2.507.427 TL (31 Aralık 2022 : 4.059.472 TL) amortisman giderlerinin 1.828.445 TL 'si (31 Aralık 2022: 2.417.532 TL) üretilen malın maliyetine, 92.232 TL'si (31 Aralık 2022 : 171.877 TL) pazarlama ve satış giderlerine, 291.049 TL 'si (31 Aralık 2022: 503.633 TL) genel yönetim giderlerine, 295.701 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine (31 Aralık 2022: 966.430 TL) aittir.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 11.061.416 EUR, (31 Aralık 2022 : 811.061.416 EUR)

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

Cari dönem	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2023
<u>Maliyet</u>				
Taşıtlar	121.637	-	-	121.637
Toplam	121.637	-	-	121.637
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>				
Taşıtlar	(111.499)	-	-	(111.499)
Toplam	(111.499)	-	-	(111.499)
Net defter değeri	10.138	-	-	10.138
Cari dönem	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
<u>Maliyet</u>				
Taşıtlar	121.637	-	-	121.637
Toplam	121.637	-	-	121.637
<u>Birikmiş amortismanlar (-)</u>				
Taşıtlar	(70.954)	(40.545)	-	(111.499)
Toplam	(70.954)	(40.545)	-	(111.499)
Net defter değeri	50.683	(40.545)	-	10.138

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**31 Mart 2023**

Maliyet Değeri	Diğer Haklar	Markalar	Lisanslar	Aktifleştirilen Geliştirme Giderleri	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	11.136.960	12.164	976.869	2.781.785	14.907.778
Alımlar	-	-	-	2.514.748	2.514.748
Çıkışlar	-	-	-	-	-
Transferler	2.584.940	-	-	(2.584.940)	-
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	13.721.900	12.164	976.869	2.711.593	17.422.526
Birikmiş Amortismanlar					
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(2.800.321)	(7.643)	(824.622)	-	(3.632.586)
Dönem gideri	(354.117)	(443)	(19.524)	-	(374.084)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(3.154.438)	(8.086)	(844.146)	-	(4.006.670)
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	10.567.462	4.078	132.723	2.711.593	13.415.856

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	-	4.001	5.075.026	5.343.934
Çıkışlar	-	-	-	-	-
Transferler	2.845.582	-	-	(2.845.582)	-
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	11.136.960	12.164	976.869	2.781.785	14.907.778
Birikmiş Amortismanlar					
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.769.457)	(5.872)	(738.653)	-	(2.513.982)
Dönem gideri	(1.030.864)	(1.771)	(85.969)	-	(1.118.604)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.800.321)	(7.643)	(824.622)	-	(3.632.586)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	8.336.639	4.521	152.247	2.781.785	11.275.192

Grup'un maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek yoktur.

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

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

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2023 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>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Personele ödenecek ücretler	30.196.250	1.793.238
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.746.528	3.816.855
Personele ödenecek ücretler (ilişkili taraf)	239.039	239.039
	<u>32.181.817</u>	<u>5.849.132</u>

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

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kullanılmayan izin karşılığı	2.845.850	2.597.589
	<u>2.845.850</u>	<u>2.597.589</u>

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

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	9.749.796	33.234.482
	<u>9.749.796</u>	<u>33.234.482</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'ncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 19.983 TL (2022: 15.371 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %17,95 enflasyon ve % 19,04 faiz oranları dikkate alınarak % 0,92 reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: % 0,92).

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**c) Uzun Vadeli Karşılıklar (devamı)****Kıdem tazminatı hareketleri aşağıdaki gibidir**

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	(33.234.482)	(15.631.556)
Fiili Ödemeler*	26.983.525	1.924.210
Faiz Maliyeti	(1.368.584)	(2.996.691)
Cari Hizmet Maliyetleri	(1.127.924)	(2.214.744)
Aktüeryal Kazanç Ve Zararlar	(1.002.331)	(14.315.701)
Kapanış bakiyesi	(9.749.796)	(33.234.482)

*1 Mart 2023 tarihli 7438 sayılı Sosyal Sigortalar Ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu İle 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına dair kanun 3 Mart 2023 tarihli 32121 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır. 8 Eylül 1999'da çıkan yasa ile emeklilik şartı içi geçerli olan prim gün sayısına yaş şartı da ilave edilmiştir. 8 Eylül 1999 öncesinde sigorta kaydı olanlar dolayısıyla prim günleri dolsa da emekli olabilmek için yaş şartı olanlar için emeklilikte yaşa takılanlar kısaltması olan EYT kısaltması kullanılmaya başlanmıştır. Şirketimizde bu kapsamda olanlardan işten ayrılış bildirgesi verenlerin emeklilik için hak ettikleri kıdem tazminatı olarak 25.160.213TL tahakkuk ettirilmiş ve Nisan 2023 tarihinde ödemelerin tamamı yapılmıştır.

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

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	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 2023 yılındaki sermayesi 842.400.000 adet hisseden oluşmaktadır (2022 : 842.400.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 Kr' dir (2022: hisse başı 1 Kr). Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiştir. İmtiyazlı hisse yoktur/bulunmamaktadır.

Paylara İlişkin Primler/ İskontolar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	207.091	207.091
	207.091	207.091

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2023 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)**-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)**

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	332.271.489	332.271.489
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (kayıpları)	(17.518.721)	(16.770.591)
	314.752.768	315.500.898

-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Devir	332.271.489	80.899.089
Değer Artış fonu	-	291.103.962
Ertelenen Vergi Farkı	-	(33.591.601)
Kontrol Gücü Olmayan Pay	-	(4.154.968)
Düzeltilme	-	(1.984.993)
Net	332.271.489	332.271.489

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Devir	(16.770.591)	(5.745.141)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(935.162)	(13.781.812)
Ertelenen Vergi Varlığı	187.032	2.756.362
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(17.518.721)	(16.770.591)

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

Şirketin Borsa İstanbul'da işlem gören finansal varlıklarının 31 Mart 2023 sonu itibariyle değeri 203.126 TL'dir. (31 Aralık 2022: 173.951 TL)

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Devir	173.951	100.968
Değer Artış fonu	30.711	76.824
Ertelenen Vergi Varlığı	(1.536)	(3.841)
Net	203.126	173.951

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı	8.444.412	8.444.412
Yasal Yedekler	100.692	100.692
Diğer Kısıtlanmış Yedekler	433.275	433.275
	8.978.379	8.978.379

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Devir	(19.971.908)	(21.804.157)
Bir Önceki Dönem Net Dönem Karı veya Zararı Virmanı	29.644.544	2.265.525
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	-	-
Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı	-	-
Diğer Düzeltmeler	-	(433.276)
Değerleme Yapılan Makinelerin Amortisman Farkı	-	-
Net	9.672.636	(19.971.908)

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	(468.878)	468.878
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğ.Yük (-)	468.878	(468.878)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	148.874	152.844
Dönem sonu varlığı	148.874	152.844

Gelir tablosundaki vergi gideri:

Vergi (gideri) / geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Cari vergi gideri / (geliri)	-	-
Ertelenmiş vergi varlıkları geliri/ (gideri)	(4.651.286)	474.907
Toplam vergi geliri / (gideri)	(4.651.286)	474.907

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.

2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı 0,20’dir (2022: 0,23).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2022: %23). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2023 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:

Geçici vergi dönemleri üçer aylık olmakla birlikte, beyan edilecek kazancın hesaplanmasında üç, altı, dokuz ve on iki aylık mali tablolar esas alındığından, 2022 yılının tüm yılın birikimli kurumlar vergisi matrahı üzerinden %23 oranı dikkate alınarak vergilendirme yapılacaktır. 2023 Yılı için ise; kurumlar vergisinin matrahı üzerinden %20 oranı dikkate alınarak vergilendirme yapılacaktır.

1 Ocak- 31 Mart 2023 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 2023 Yılı için geçerli olacak %20 oranı dikkate alınmıştır.

Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri) :

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.949.959	6.646.897
İzin Karşılıkları	569.170	519.518
Ticari Alacaklar	(860.780)	(875.120)
Diğer Alacaklar	-	(200)
Stoklar	713.715	922.103
Maddi Duran Varlıklar	(45.782.603)	(45.728.358)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(1.792.530)	(1.458.728)
Krediler ve Faaliyet Kiralamaları	32.774	37.440
Ertelenmiş Gelirler	14.018	14.865
Borç ve Gider Karşılıkları	54.853	47.961
Peşin Ödenen Giderler	13.344	12.928
Devlet teşvik ve yardımları	2.885.604	2.109.039
Finansal Yatırımlar	(7.642)	(6.106)
Kullanım Hakkı Varlıkları / Yükümlülükleri	3.229	3.228
	(42.206.889)	(37.754.533)

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2023 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)**

31 Mart 2023 itibari ile Grup'un birikmiş mali zararı kalmamıştır. (31 Aralık 2022: Yoktur)

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:	1 Ocak 31 Mart 2023	1 Ocak 31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	(37.754.533)	(3.891.425)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(4.651.286)	(3.130.807)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	185.496	(30.839.079)
Kontrol gücü olmayan paylar	13.434	106.778
Kapanış bakiyesi	(42.206.889)	(37.754.533)

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

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Yurt İçi Satışlar	74.645.433	21.774.920
Yurt Dışı Satışlar	24.130.026	14.491.742
Satıştan İadeler (-)	-	(300)
Diğer İndirimler (-)	-	-
Net Satışlar	98.775.459	36.266.362

b- Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Direkt İlk Mad.Malz.Gid.	46.811.881	20.275.690
Direkt İşçilik Gideri	12.521.980	7.759.644
Genel Üretim Gideri	16.840.272	8.186.490
Yarı Mamül Stoklarında Değişim	(8.936.929)	(11.884.350)
<i>Dönem Başı Yarı Mamül</i>	<i>27.461.927</i>	<i>12.534.020</i>
<i>Dönem Sonu Yarı Mamül (-)</i>	<i>36.398.856</i>	<i>24.418.370</i>
Üretilen Mamül Maliyeti	67.237.204	24.337.474
Mamül Stoklarında Değişim	1.900.607	2.314.561
<i>Dönem Başı Mamül</i>	<i>9.819.317</i>	<i>5.717.716</i>
<i>Dönem Sonu Mamül (-)</i>	<i>7.918.710</i>	<i>3.403.155</i>
Satılan Mamül Maliyeti	69.137.811	26.652.035
<i>Dönem Başı Ticari Mal</i>	<i>55.664</i>	<i>124.354</i>
<i>Alımlar</i>	<i>645.184</i>	<i>350.495</i>
Üretimde Kullanılan Ticari (-)	-	-
<i>Dönem Sonu Ticari Mal (-)</i>	<i>55.665</i>	<i>283.420</i>
Satılan Ticari Mal Maliyeti	645.183	191.429
Satışların Toplam Maliyeti	69.782.994	26.843.464

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren döneme ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>	<u>1 Ocak - 31 Mart 2023</u>	<u>1 Ocak - 31 Mart 2022</u>
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	3.535.052	4.476.249
Konusu kalmayan karşılıklar	576.270	43.079
Arge ve diğer teşvik gelirleri	652.395	81.537
Fiyat ve vade farkı gelirleri	11.422	6.925
Kira geliri	3.448	2.755
Diğer gelir ve karlar	125.498	-
Toplam	4.904.085	4.610.545

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>	<u>1 Ocak - 31 Mart 2023</u>	<u>1 Ocak - 31 Mart 2022</u>
Kur farkı giderleri	(4.222.014)	(5.359.972)
Karşılık giderleri	(2.200.345)	(300)
Çalışmayan Kısım Giderleri	(2.167.687)	(737.384)
Diğer gider ve zararlar	(389.639)	(77.132)
Toplam	(8.979.685)	(6.174.788)

17. FİNANSMAN GELİRLERİ

	<u>1 Ocak - 31 Mart 2023</u>	<u>1 Ocak - 31 Mart 2022</u>
Kur farkı gelirleri	1.957.474	1.234.388
Toplam	1.957.474	1.234.388

18. FİNANSMAN GİDERLERİ

	<u>1 Ocak - 31 Mart 2023</u>	<u>1 Ocak - 31 Mart 2022</u>
Faiz giderleri	(2.258.587)	(2.035.490)
Kur farkı giderleri	(469.044)	(153.646)
Toplam	(2.727.631)	(2.189.136)

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. PAY BAŞINA KAYIP/KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı/zararı	6.290.757	2.699.199
Hisse payı adedi	842.400.000	842.400.000
Hisse başına düşen kar/zarar	0,007	0,003

20. FİNANSAL ARAÇLAR**Finansal Yatırımlar****Geçeğe Uygun Değeri Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar**

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Finansal Yatırımlar	218.610	187.899
	218.610	187.899

Kısa Vadeli Borçlanmalar**İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar**

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
a)Banka Kredileri ve Kredi Faizleri	14.985.220	19.740.000
b)Kredi Faiz Tahakkukları	9.628	3.048
c) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	484.623	577.575
-Leasing Anapara ve Faiz	591.047	724.288
-Leasing Faiz(-)	(106.424)	(146.713)
d)Diğer Finansal Borçlar	180.285	45.301
	15.659.756	20.365.924

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
a)Banka Kredileri ve Kredi Faizleri	16.504.460	19.956.706
b)Kredi Faiz Tahakkukları	163.872	251.744
c) Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	12.781
	16.668.332	20.221.231

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
a)Banka Kredileri ve Kredi Faizleri	8.707.465	11.490.134
b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	254.612	341.266
Leasing anapara ve faiz	275.761	378.984
Leasing faiz(-)	(21.149)	(37.718)
c) Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	-
	8.962.077	11.831.400

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Banka kredilerinin ve Finansal Kiralamaların vadeleri aşağıdaki gibidir.(Faizler Dahildir)

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde ödenecek	32.147.803	40.529.073
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	3.643.419	5.985.626
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	2.258.458	2.194.333
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	2.547.213	2.471.351
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	512.987	1.180.090
5 - 6 yıl içerisinde ödenecek	-	-
	41.109.880	52.360.473

Grup'un borçlarının gerçeğe uygun değeri, söz konusu borçların defter değerine yaklaşık tutardadır. Kredilerin vadesi 31 Mart 2024 tarihini geçen kısımları uzun vadeli borçlanmalar içerisinde gösterilmektedir.

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

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Mart 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL			
Banka Kredileri	7,5-19,44 %	31.663.180	8.707.465
Finansal Kiralamalar(net)		484.623	254.612
		32.147.803	8.962.077

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL			
Banka Kredileri	7,5-19,44 %	39.951.498	11.490.134
Kiralama İşlemlerinden Borçlar (TL)		12.781	-
Finansal Kiralamalar(net)		577.575	341.266
		40.541.854	11.831.400

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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

Grubun 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla özkaynakların net borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Toplam Borçlar	41.290.165	52.418.555
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(28.620.708)	(47.803.044)
Net Borç	12.669.457	4.615.511
Özkaynaklar	359.014.034	351.744.239
Net Borç /Özkaynak Oranı	0,04	0,01

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					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardak i	Nakit ve Benzerleri
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Mart 2023	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Benzerleri
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	33.928.404	-	3.716.190	28.616.147	4.561
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	33.407.314	-	3.716.190	28.616.147	4.561
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	521.090	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.508.910	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.508.910)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar		Alacaklar		Bankalardak i Mevduat	Nakit ve Benzerleri
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	İlişkili	Diğer		
31 Aralık 2022	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Taraf	Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	34.909.235	-	1.886.113	47.801.764	1.280
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	34.355.125	-	1.886.113	47.801.764	1.280
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	554.110	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	876.315	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(876.315)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısır	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

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

31 Mart 2023	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	521.090	-
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	521.090	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2023 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 2022	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	554.110	-
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	554.110	-
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 27. notta açıklanmıştır.

Likidite riski tablosu:

31 Mart 2023

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	41.290.165	41.116.665	8.688.037	23.466.551	8.962.077
Ticari borçlar	47.363.003	47.363.003	13.024.883	34.338.120	-
Diğer borçlar	4.030.686	4.030.686	4.030.686	-	-
Diğer yükümlülükler	30.604.483	30.604.483	30.604.483	-	-
Toplam yükümlülük	123.288.337	123.114.837	56.348.089	57.804.671	8.962.077

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2023 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)**

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, Finansal Kiralama ve kiralama işlemler	52.418.555	52.163.763	9.695.569	30.636.794	11.831.400
Ticari borçlar	41.872.075	41.872.075	12.181.716	29.690.359	-
Diğer borçlar	2.594.130	2.594.130	2.594.130	-	-
Diğer yükümlülükler	29.791.783	29.791.783	29.791.783	-	-
Toplam yükümlülük	126.676.543	126.421.751	54.263.198	60.327.153	11.831.400

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

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

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

31 Mart 2023	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CNY
Nakit ve Nakit Benzerleri	24.254.042	315.405	873.736	-	-
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	21.492.880	389.586	673.114	-	-
Kısa vadeli Diğer Varlıklar	16.439.805	777.320	74.437	-	-
Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(30.378.550)	(1.279.072)	(282.093)	-	-
Kısa vadeli Ticari Borçlar	(5.353.838)	(50.327)	(210.598)	-	-
Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu (Parasal Kalemler)	10.014.533	(624.408)	1.054.159	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu	26.454.338	152.912	1.128.596	-	-
İhracat	28.067.324	374.655	1.030.771	-	-
İthalat	6.859.388	342.260	19.661	-	-

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2023 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 2022	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CNY
Nakit ve Nakit Benzerleri	46.401.885	387.771	1.963.954	-	-
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	17.578.624	318.490	583.068	-	-
Kısa vadeli Diğer Varlıklar	8.297.802	188.500	239.438	-	-
Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(8.513.889)	(84.592)	(347.740)	-	-
Kısa vadeli Ticari Borçlar	(12.214.965)	(284.024)	(293.702)	(46.657)	-
Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu (Parasal Kalemler)	43.251.656	337.645	1.905.580	(46.657)	-
Net Yabancı Para Pozisyonu	51.549.458	526.145	2.145.018	(46.657)	-
İhracat	78.856.009	428.597	4.218.203	-	-
İthalat	40.794.717	1.676.362	677.785	-	-

Kur riskine duyarlılık

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

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

31 Mart 2023

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
	Cari Dönem			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.195.941)	1.195.941	(1.195.941)	1.195.941
2- ABD Doları riskinden korununan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.195.941)	1.195.941	(1.195.941)	1.195.941
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	2.197.394	(2.197.394)	2.197.394	(2.197.394)
5- Avro riskinden korununan kısım (-)				
6- Avro Net Etki (4+5)	2.197.394	(2.197.394)	2.197.394	(2.197.394)
Diğer Döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:				
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz riskinden korununan kısım (-)				
9- Diğer döviz Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	1.001.453	(1.001.453)	1.001.453	(1.001.453)

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2023 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 2022**

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Cari Dönem				
Kar/Zarar				
Özkaynaklar				
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	631.339	(631.339)	631.339	(631.339)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	631.339	(631.339)	631.339	(631.339)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	3.798.755	(3.798.755)	3.798.755	(3.798.755)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)				
6- Avro Net Etki (4+5)	3.798.755	(3.798.755)	3.798.755	(3.798.755)
Diğer Döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:				
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(104.928)	104.928	(104.928)	104.928
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)				
9- Diğer döviz Net Etki (7+8)	(104.928)	104.928	(104.928)	104.928
TOPLAM (3+6+9)	4.325.166	(4.325.166)	4.325.166	(4.325.166)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

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

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Sabit Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Yükümlülükler	Banka kredileri	21.481.399	22.316.563
	Faaliyet Kiralaması	-	12.781
Değişken Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Yükümlülükler		19.628.481	30.031.129

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

31 Mart 2023	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	28.620.708	-	-	28.620.708
Ticari alacaklar (ilişkili taraflar dahil)	33.928.404	-	-	33.928.404
Diğer Alacaklar (ilişkili taraflar dahil)	-	3.716.190	-	3.716.190
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlar	-	-	41.290.165	41.290.165
Ticari borçlar (ilişkili taraflar dahil)	-	-	47.363.003	47.363.003

31 Aralık 2022	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	47.803.044	-	-	47.803.044
Ticari alacaklar (ilişkili taraflar dahil)	34.909.235	-	-	34.909.235
Diğer Alacaklar (ilişkili taraflar dahil)	-	1.886.113	-	1.886.113
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlar	-	-	52.418.555	52.418.555
Ticari borçlar (ilişkili taraflar dahil)	-	-	41.872.075	41.872.075

23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**31 Mart 2023**

- 7 Nisan 2023 tarihinde; Çimento sektöründe faaliyet gösteren bir firma ile "Agrega Kırma Eleme Tesisi İmalatı " konulu, 2023 yılı içerisinde teslim edilecek ,4.850.000 Usd tutarlı sipariş alınmasına ilişkin özel durum açıklaması yapmıştır.
- Grup 11 Nisan 2023 tarihinde 2022 yılı olağan Genel Kurulunu yapmıştır.
- Grup 2023 yılı Nisan ayı içerisinde toplam 27.484.000 TL kredi kullanmıştır. Aynı dönemde 7.174.778 TL kredi ödemesi gerçekleştirmiştir.

31 Aralık 2022 :

-Kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren 19.983 TL olmuştur

-Grup , 19 Ocak 2023 tarihinde ; yurtdışındaki bir müşterisi ile 350.000,00 USD tutarlı, Nisan 2023 tarihine kadar teslim edilecek Vanaların Temini konusunda ,

-Grup , 30 Ocak 2023 tarihinde ; yurtdışındaki bir müşterisi ile 926.584,00 USD tutarlı, Haziran 2023 tarihine kadar teslim edilecek Vanaların Temini konusunda

-Grup, 9 Şubat 2023 tarihinde ; yurtdışındaki bir müşterisi ile 1.100.000,00 USD tutarlı, Temmuz 2023 tarihine kadar teslim edilecek Vanaların Temini konusunda sözleşmeler imzalandığına ilişkin özel durum açıklamaları yapmıştır.

-Grubun, Şubat 2023 tarihi itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 13.321.644 EUR yükselmiştir.