

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN**  
**ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR**

|                                                                                                                                                                         |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>Finansal Durum Tabloları.....</b>                                                                                                                                    | <b>1-2</b>  |
| <b>Kar veya Zarar Tabloları .....</b>                                                                                                                                   | <b>3</b>    |
| <b>Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları .....</b>                                                                                                                             | <b>4</b>    |
| <b>Özkaynaklar Değişim Tabloları .....</b>                                                                                                                              | <b>5</b>    |
| <b>Nakit Akış Tabloları .....</b>                                                                                                                                       | <b>6-7</b>  |
| <b>Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar .....</b>                                                                                                                       | <b>8-71</b> |
| NOT 1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu .....                                                                                                                  | 8           |
| NOT 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar .....                                                                                                                | 9-27        |
| NOT 3 İlişkili Taraf Açıklamaları .....                                                                                                                                 | 28-29       |
| NOT 4 Nakit ve Nakit Benzerleri .....                                                                                                                                   | 30-31       |
| NOT 5 Finansal Borçlar .....                                                                                                                                            | 31-33       |
| NOT 6 Ticari Alacak ve Borçlar.....                                                                                                                                     | 34-35       |
| NOT 7 Diğer Alacak ve Borçlar .....                                                                                                                                     | 35-36       |
| NOT 8 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar .....                                                                                                            | 36          |
| NOT 9 Stoklar .....                                                                                                                                                     | 36          |
| NOT 10 Diğer Dönen Varlıklar .....                                                                                                                                      | 37          |
| NOT 11 Peşin Ödenmiş Giderler .....                                                                                                                                     | 37          |
| NOT 12 Ertelenmiş Gelirler .....                                                                                                                                        | 37          |
| NOT 13 Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar.....                                                                                                                     | 38          |
| NOT 14 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller.....                                                                                                                               | 38          |
| NOT 15 Maddi Duran Varlıklar.....                                                                                                                                       | 39-41       |
| NOT 16 Kullanım Hakkı Varlığı.....                                                                                                                                      | 42          |
| NOT 17 Maddi Olmayan Duran Varlıklar .....                                                                                                                              | 43          |
| NOT 18 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler .....                                                                                                               | 44-48       |
| NOT 19 Taahhütler .....                                                                                                                                                 | 49          |
| NOT 20 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar .....                                                                                                         | 49-50       |
| NOT 21 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri .....                                                                                                              | 51-54       |
| NOT 22 Hasılat ve Satışların Maliyeti .....                                                                                                                             | 55          |
| NOT 23 Genel Yönetim Giderleri ve Pazarlama Giderleri .....                                                                                                             | 55          |
| NOT 24 Niteliklerine Göre Giderler .....                                                                                                                                | 56          |
| NOT 25 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / (Giderler) .....                                                                                                               | 57          |
| NOT 26 Yatırım Faaliyetlerden Gelir / (Giderler) .....                                                                                                                  | 58          |
| NOT 27 Finansman Gelir / (Giderleri) .....                                                                                                                              | 58-59       |
| NOT 28 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri .....                                                                                                                             | 59-61       |
| NOT 29 Pay Başına Kazanç / (Zarar) .....                                                                                                                                | 62          |
| NOT 30 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi .....                                                                                               | 62-69       |
| NOT 31 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar).....                                       | 69-71       |
| NOT 32 Mali Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya Da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir Ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar ..... | 71          |
| NOT 33 Bilanço Sonrası Olaylar.....                                                                                                                                     | 71          |

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL DURUM TABLOLARI**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

|                                                |                                | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i> | <i>Bağımsız<br/>Denetim'den<br/>Geçmiş</i> |
|------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>VARLIKLAR</b>                               | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>Cari dönem<br/>30.09.2023</b>            | <b>Geçmiş dönem<br/>31.12.2022</b>         |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                         |                                | <b>791.113.233</b>                          | <b>551.920.901</b>                         |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                      | 4                              | 114.951.834                                 | 131.614.623                                |
| Ticari Alacaklar                               | 6                              | 259.188.004                                 | 153.900.247                                |
| Diğer Alacaklar                                | 7                              | 23.382.357                                  | 14.141.692                                 |
| - İlişkili taraflardan diğer alacaklar         | 3-7                            | 435.864                                     | 140.536                                    |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 7                              | 22.946.493                                  | 14.001.156                                 |
| Stoklar                                        | 9                              | 338.823.293                                 | 216.091.972                                |
| Peşin Ödenmiş Giderler                         | 11                             | 46.644.174                                  | 16.274.683                                 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar         | 13                             | 4.351.390                                   | 17.129.868                                 |
| Diğer Dönen Varlıklar                          | 10                             | 3.772.181                                   | 2.767.816                                  |
| <b>Duran Varlıklar</b>                         |                                | <b>797.564.470</b>                          | <b>496.818.099</b>                         |
| Diğer Alacaklar                                | 7                              | 341.442                                     | 6.077                                      |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller                  | 14                             | 7.113.753                                   | 4.858.702                                  |
| Maddi Duran Varlıklar                          | 15                             | 680.623.856                                 | 436.075.825                                |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                      | 16                             | 8.640.360                                   | 6.196.598                                  |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                  | 17                             | 1.322.979                                   | 1.387.695                                  |
| Peşin Ödenmiş Giderler                         | 11                             | 5.185.065                                   | 137.264                                    |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı                       | 28                             | 94.337.015                                  | 48.155.938                                 |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                        |                                | <b>1.588.677.703</b>                        | <b>1.048.739.000</b>                       |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**FİNANSAL DURUM TABLOLARI**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                             |                                | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i> | <i>Bağımsız<br/>Denetim'den<br/>Geçmiş</i> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                                        | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>Cari dönem<br/>30.09.2023</b>            | <b>Geçmiş dönem<br/>31.12.2022</b>         |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                                            |                                | <b>529.402.370</b>                          | <b>367.057.433</b>                         |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                                                    | 5                              | 270.340.231                                 | 187.693.218                                |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları                                            | 5                              | 84.736.361                                  | 78.670.124                                 |
| Ticari Borçlar                                                                              | 6                              | 142.483.870                                 | 65.677.125                                 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                                            | 8                              | 7.665.367                                   | 3.494.395                                  |
| Diğer Borçlar                                                                               | 7                              | 8.640.223                                   | 7.446.313                                  |
| - İlişkili taraflara diğer borçlar                                                          | 3-7                            | -                                           | 116.864                                    |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar                                                  | 7                              | 8.640.223                                   | 7.329.449                                  |
| Ertelenmiş Gelirler                                                                         | 12                             | 5.684.033                                   | 8.142.324                                  |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü                                                                | 28                             | 7.279.861                                   | 15.006.761                                 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                                                     |                                | 2.572.424                                   | 927.173                                    |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar                                        | 20                             | 1.878.288                                   | 671.923                                    |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar                                                             | 18                             | 694.136                                     | 255.250                                    |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                                            |                                | <b>104.697.673</b>                          | <b>80.193.250</b>                          |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                                                                    | 5                              | 68.029.184                                  | 61.694.535                                 |
| Ticari Borçlar                                                                              | 6                              | 199.877                                     | 137.246                                    |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                                                     |                                | 6.541.170                                   | 4.787.737                                  |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar                                        | 20                             | 6.541.170                                   | 4.787.737                                  |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                                                                | 28                             | 29.927.442                                  | 13.573.732                                 |
| <b>Özkaynaklar</b>                                                                          |                                | <b>954.577.660</b>                          | <b>601.488.317</b>                         |
| Ödenmiş Sermaye                                                                             | 21.1                           | 36.525.000                                  | 36.525.000                                 |
| Paylara İlişkin Primler/İskontolar                                                          | 21.2                           | 97.731.482                                  | 97.731.482                                 |
| Geri Alınmış Paylar                                                                         | 21.3                           | (13.651.358)                                | -                                          |
| Kar veya zarara yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler |                                |                                             |                                            |
| Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                                                        |                                |                                             |                                            |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                           | 21.4                           | 200.510                                     | 81.229                                     |
| - Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları                              | 21.5                           | 94.559.494                                  | 94.559.494                                 |
| Kar veya zarara yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler    |                                |                                             |                                            |
| Yabancı para çevrim farkları                                                                | 21.6                           | 495.182.826                                 | 214.072.689                                |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                                                         | 21.7                           | 16.709.881                                  | 520.987                                    |
| Geçmiş Yıllar Kar / Zararları                                                               | 21.8                           | 130.697.431                                 | 34.714.864                                 |
| Net Dönem Karı / Zararı                                                                     | 29                             | 96.622.394                                  | 123.282.572                                |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                                     |                                | <b>1.588.677.703</b>                        | <b>1.048.739.000</b>                       |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**KAR VEYA ZARAR TABLOLARI**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                        |               | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i> | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i> | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i> | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i> |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                                                                        |               | Cari dönem                                  | Önceki dönem                                | Cari dönem                                  | Önceki dönem                                |
|                                                                        |               | 01.01.-<br>30.09.2023                       | 01.01.-<br>30.09.2022                       | 01.07-<br>30.09.2023                        | 01.07-<br>30.09.2022                        |
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>                                            | <b>Dipnot</b> |                                             |                                             |                                             |                                             |
| Hasılat                                                                | 22.1          | 991.110.695                                 | 841.815.640                                 | 365.528.868                                 | 297.639.539                                 |
| Satışların Maliyeti                                                    | 22.2          | (836.806.515)                               | (637.559.243)                               | (313.125.649)                               | (234.440.254)                               |
| <b>BRÜT KAR / (ZARAR)</b>                                              |               | <b>154.304.180</b>                          | <b>204.256.397</b>                          | <b>52.403.219</b>                           | <b>63.199.285</b>                           |
| Genel Yönetim Giderleri                                                | 24.1          | (25.647.108)                                | (18.673.189)                                | (8.862.574)                                 | (7.136.412)                                 |
| Pazarlama Giderleri                                                    | 24.2          | (68.969.048)                                | (61.551.879)                                | (29.016.419)                                | (21.830.708)                                |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                     | 25.1          | 15.384.585                                  | 3.351.006                                   | 3.344.871                                   | 642.830                                     |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler                                     | 25.2          | (14.061.751)                                | (2.640.887)                                 | (4.760.391)                                 | (631.518)                                   |
| <b>ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)</b>                                   |               | <b>61.010.858</b>                           | <b>124.741.448</b>                          | <b>13.108.706</b>                           | <b>34.243.477</b>                           |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                                      | 26.1          | 8.592.663                                   | 3.238.315                                   | 1.072.141                                   | 2.687.614                                   |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler                                      | 26.2          | (1.933.834)                                 | (1.290.403)                                 | (1.933.834)                                 | (83.628)                                    |
| <b>FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ<br/>FAALİYET KARI / (ZARARI)</b> |               | <b>67.669.687</b>                           | <b>126.689.360</b>                          | <b>12.247.013</b>                           | <b>36.847.463</b>                           |
| Finansman Gelirleri                                                    | 27.1          | 58.697.957                                  | 11.299.472                                  | 11.258.691                                  | 1.678.927                                   |
| Finansman Giderleri (-)                                                | 27.2          | (33.631.891)                                | (29.979.038)                                | (12.608.122)                                | (9.039.937)                                 |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ<br/>ÖNCESİ KARI / (ZARARI)</b>         |               | <b>92.735.753</b>                           | <b>108.009.794</b>                          | <b>10.897.582</b>                           | <b>29.486.453</b>                           |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)</b>                   |               | <b>3.886.641</b>                            | <b>(21.816.046)</b>                         | <b>9.127.026</b>                            | <b>(5.247.066)</b>                          |
| Dönem Vergi (Gideri) / Geliri                                          | 28            | (7.279.861)                                 | (17.120.187)                                | (2.938.895)                                 | (4.244.199)                                 |
| Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri                                     | 28            | 11.166.502                                  | (4.695.859)                                 | 12.065.921                                  | (1.002.867)                                 |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM<br/>KARI / (ZARARI)</b>                |               | <b>96.622.394</b>                           | <b>86.193.748</b>                           | <b>20.024.608</b>                           | <b>24.239.387</b>                           |
| <b>DÖNEM KARI / (ZARARI)</b>                                           | 29            | <b>96.622.394</b>                           | <b>86.193.748</b>                           | <b>20.024.608</b>                           | <b>24.239.387</b>                           |
| <b>Pay Başına Kazanç</b>                                               | 29            | <b>2,65</b>                                 | <b>2,36</b>                                 | <b>0,55</b>                                 | <b>0,66</b>                                 |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                      |               | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i>  | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i>    | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i> | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i>   |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|                                                                                      |               | <b>Cari dönem<br/>01.01.-<br/>30.09.2023</b> | <b>Önceki dönem<br/>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>Cari dönem<br/>01.07-<br/>30.09.2023</b> | <b>Önceki dönem<br/>01.07-<br/>30.09.2022</b> |
|                                                                                      | <b>Dipnot</b> |                                              |                                                |                                             |                                               |
| <b>DÖNEM KARI / (ZARARI)</b>                                                         |               | <b>96.622.394</b>                            | <b>86.193.748</b>                              | <b>20.024.608</b>                           | <b>24.239.387</b>                             |
| <b><i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)</i></b>                                   |               |                                              |                                                |                                             |                                               |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>                              |               | <b>119.281</b>                               | <b>884.001</b>                                 | <b>211.707</b>                              | <b>713.744</b>                                |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                      | 20            | 149.094                                      | 1.105.010                                      | 264.627                                     | 892.180                                       |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | 28            | (29.813)                                     | (221.009)                                      | (52.920)                                    | (178.436)                                     |
| - Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri                                                     |               | (29.813)                                     | (221.009)                                      | (52.920)                                    | (178.436)                                     |
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar</b>                                 |               |                                              |                                                |                                             |                                               |
| Yabancı para çevrim farkları                                                         |               | 281.110.137                                  | 122.133.504                                    | 50.153.258                                  | 46.702.452                                    |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)</b>                                          |               | <b>281.229.418</b>                           | <b>123.017.505</b>                             | <b>50.364.965</b>                           | <b>47.416.196</b>                             |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)</b>                                         |               | <b>377.851.812</b>                           | <b>209.211.253</b>                             | <b>70.389.573</b>                           | <b>71.655.583</b>                             |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                     |        |                 |                         |                    | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler |                                                              | Kar veya zarara yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler | Birikmiş Karlar / (Zararlar)        |                                 |                           |                    |
|---------------------------------------------------------------------|--------|-----------------|-------------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------------|--------------------|
|                                                                     |        | Ödenmiş Sermaye | Paylara İlişkin Primler | Geri Alınan Paylar | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                           | Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları | Yabancı para çevrim farkları                                                             | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları) | Net Dönem Karı / (Zararı) | Toplam Özkaynaklar |
| Önceki Dönem                                                        | Dipnot |                 |                         |                    |                                                                                           |                                                              |                                                                                          |                                     |                                 |                           |                    |
| 01 Ocak 2022 bakiyeleri (Dönem başı)                                |        | 30.000.000      | -                       | -                  | 152.447                                                                                   | 39.744.736                                                   | 84.853.796                                                                               | 453.024                             | (16.227.172)                    | 51.009.999                | 189.986.830        |
| Transfer                                                            |        | -               | -                       | -                  | -                                                                                         | -                                                            | -                                                                                        | 67.963                              | 50.942.036                      | (51.009.999)              | -                  |
| Sermaye artışı                                                      |        |                 |                         |                    |                                                                                           |                                                              |                                                                                          |                                     |                                 |                           |                    |
| - Nakit                                                             |        | 6.525.000       | 97.731.482              |                    |                                                                                           |                                                              |                                                                                          |                                     |                                 |                           | 104.256.482        |
| Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)                                     |        | -               | -                       | -                  | 884.001                                                                                   | -                                                            | 122.133.504                                                                              | -                                   | -                               | 86.193.748                | 209.211.253        |
| - Dönem Karı (Zararı)                                               | 29     | -               | -                       | -                  | -                                                                                         | -                                                            | -                                                                                        | -                                   | -                               | 86.193.748                | 86.193.748         |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                                      |        | -               | -                       | -                  | 884.001                                                                                   | -                                                            | 122.133.504                                                                              | -                                   | -                               | -                         | 123.017.505        |
| 30 Eylül 2022 bakiyeleri                                            |        | 36.525.000      | 97.731.482              | -                  | 1.036.448                                                                                 | 39.744.736                                                   | 206.987.300                                                                              | 520.987                             | 34.714.864                      | 86.193.748                | 503.454.565        |
| 01 Ocak 2023 bakiyeleri (Dönem başı)                                |        | 36.525.000      | 97.731.482              | -                  | 81.229                                                                                    | 94.559.494                                                   | 214.072.689                                                                              | 520.987                             | 34.714.864                      | 123.282.572               | 601.488.317        |
| Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış) |        | -               | -                       | (13.651.358)       | -                                                                                         | -                                                            | -                                                                                        | 13.651.358                          | (13.651.358)                    | -                         | (13.651.358)       |
| Kar Payları                                                         |        | -               | -                       | -                  | -                                                                                         | -                                                            | -                                                                                        | 2.537.536                           | (13.648.647)                    | -                         | (11.111.111)       |
| Transfer                                                            |        | -               | -                       |                    | -                                                                                         | -                                                            | -                                                                                        | -                                   | 123.282.572                     | (123.282.572)             | -                  |
| Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)                                     |        | -               | -                       |                    | 119.281                                                                                   | -                                                            | 281.110.137                                                                              | -                                   | -                               | 96.622.394                | 377.851.812        |
| - Dönem Karı (Zararı)                                               | 29     | -               | -                       |                    | -                                                                                         | -                                                            | -                                                                                        | -                                   | -                               | 96.622.394                | 96.622.394         |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                                      |        | -               | -                       |                    | 119.281                                                                                   | -                                                            | 281.110.137                                                                              | -                                   | -                               | -                         | 281.229.418        |
| 30 Eylül 2023 bakiyeleri                                            |        | 36.525.000      | 97.731.482              | (13.651.358)       | 200.510                                                                                   | 94.559.494                                                   | 495.182.826                                                                              | 16.709.881                          | 130.697.431                     | 96.622.394                | 954.577.660        |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA**  
**NAKİT AKIŞ TABLOLARI**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                        |               | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i> | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i> |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                                                                                        |               | <b>Cari dönem</b>                           | <b>Önceki dönem</b>                         |
|                                                                                        |               | <b>01.01.-</b>                              | <b>01.01.-</b>                              |
|                                                                                        | <b>Dipnot</b> | <b>30.09.2023</b>                           | <b>30.09.2022</b>                           |
| <b>İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                           |               | <b>(71.338.286)</b>                         | <b>(59.172.761)</b>                         |
| Dönem Karı (Zararı)                                                                    | 29            | 96.622.394                                  | 86.193.748                                  |
| - Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)                                        |               | 96.622.394                                  | 86.193.748                                  |
| <b>Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>                     |               |                                             |                                             |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                       | 15-16-17      | 25.180.383                                  | 14.440.751                                  |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler                                                     |               | 3.429.309                                   | 2.705.894                                   |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler   | 20            | 3.108.892                                   | 2.705.894                                   |
| - Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                       | 18            | 320.417                                     | -                                           |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler                                   |               | 21.805.655                                  | 20.513.994                                  |
| - Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler                                                | 27.1          | 22.357.559                                  | 19.620.333                                  |
| - Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler                                                |               | (551.904)                                   | 893.661                                     |
| - Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri                            | 25.2          | 2.446.569                                   | 2.292.790                                   |
| - Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri                         | 25.1          | (2.998.473)                                 | (1.399.129)                                 |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                           | 28            | (29.857.180)                                | (309.096)                                   |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                     |               |                                             |                                             |
| Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)                                                 | 4             | -                                           | (15.011.078)                                |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                             | 6             | (102.289.284)                               | (68.197.254)                                |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                             |               | -                                           | 26.949                                      |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                     |               | (102.289.284)                               | (68.224.203)                                |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler         | 7             | 2.198.083                                   | 21.936.346                                  |
| - İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)         |               | (295.328)                                   | 7.225.980                                   |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) |               | 2.493.411                                   | 14.710.366                                  |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler                                | 9             | (122.731.321)                               | (90.488.552)                                |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)                                              | 11            | (35.417.292)                                | (2.135.793)                                 |
| Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler                                   | 6             | 74.422.807                                  | (34.843.044)                                |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)                    | 8             | 4.170.972                                   | 2.281.168                                   |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler         | 7             | 1.312.379                                   | 404.664                                     |
| - İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)             |               | (116.864)                                   | 116.130                                     |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)     |               | 1.429.243                                   | 288.534                                     |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)                                                 | 12            | (2.458.291)                                 | (2.525.923)                                 |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                       |               | <b>(7.726.900)</b>                          | <b>5.861.414</b>                            |
| Vergi Ödemeleri                                                                        | 13            | (7.726.900)                                 | 5.861.414                                   |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA**  
**NAKİT AKIŞ TABLOLARI**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                                           |               | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i> | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                                                                                                           |               | <b>Cari dönem</b>                           | <b>Önceki dönem</b>                         |
|                                                                                                           |               | <b>01.01.-</b>                              | <b>01.01.-</b>                              |
|                                                                                                           | <b>Dipnot</b> | <b>30.09.2023</b>                           | <b>30.09.2022</b>                           |
| <b>YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                |               | <b>(49.712.163)</b>                         | <b>(12.290.065)</b>                         |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                            |               | (66.056.558)                                | (13.381.299)                                |
| - Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                                | 15            | (65.897.570)                                | (12.534.610)                                |
| - Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                        | 17            | (158.988)                                   | (846.689)                                   |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                           |               | 16.344.395                                  | 1.091.234                                   |
| - Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                          | 15            | 16.344.395                                  | 1.091.234                                   |
| <b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                          |               | <b>47.927.871</b>                           | <b>79.276.304</b>                           |
| Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                                | 21.1          | -                                           | 104.256.482                                 |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                                  | 5             | 514.000.059                                 | 466.104.542                                 |
| - Kredilerden Nakit Girişleri                                                                             | 5             | 514.000.059                                 | 466.104.542                                 |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                                  | 5             | (418.952.160)                               | (471.464.387)                               |
| - Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                          | 5             | (418.952.160)                               | (471.464.387)                               |
| İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları          |               | (13.651.358)                                |                                             |
| - İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                       |               | (13.651.358)                                | -                                           |
| Ödenen temettüleri                                                                                        |               | (11.111.111)                                | -                                           |
| Ödenen Faiz                                                                                               |               | (26.339.921)                                | (22.291.498)                                |
| Alınan Faiz                                                                                               | 27.1          | 3.982.362                                   | 2.671.165                                   |
| <b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b> |               | <b>(73.122.578)</b>                         | <b>7.813.478</b>                            |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi                               |               | 56.459.789                                  | 8.866.940                                   |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>                                                  |               | <b>(16.662.789)</b>                         | <b>16.680.418</b>                           |
| <b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                               | <b>4</b>      | <b>131.614.623</b>                          | <b>36.470.877</b>                           |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                               | <b>4</b>      | <b>114.951.834</b>                          | <b>53.151.295</b>                           |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**

BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket”) 16 Temmuz 1998 yılında kurulmuş olup, 08 Kasım 1999 tarihli olağanüstü genel kurulunda almış olduğu kararla unvanını mevcut hali olarak değiştirmiştir. Şirket’in ana faaliyet konusu; her türlü inşaat demiri, profil demir, tel imalatı, satışı, ithalatı ve ihracatının yapılmasıdır.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Şirket’in ortalama personel sayısı 200 (31 Aralık 2022: 210) 'dır.

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

| Hissedarlar              | 30 Eylül 2023  |                   | 31 Aralık 2022 |                   |
|--------------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
|                          | Hisse oranı    | Hisse tutarı (TL) | Hisse oranı    | Hisse tutarı (TL) |
| Ahmet Rauf Mollaoğlu (*) | 8,55%          | 3.122.788         | 23,41%         | 8.550.000         |
| Ali Zontur (*)           | 30,84%         | 11.263.606        | 23,41%         | 8.550.000         |
| Mustafa Zontur (*)       | 30,84%         | 11.263.606        | 23,41%         | 8.550.000         |
| Halka açık kısım         | 29,77%         | 10.875.000        | 29,77%         | 10.875.000        |
| <b>Toplam</b>            | <b>100,00%</b> | <b>36.525.000</b> | <b>100,00%</b> | <b>36.525.000</b> |

(\*) Şirket ortakları arasında 30.05.2023 tarihinde imzalanan hisse devir sözleşmesi uyarınca, Ahmet Rauf Mollaoğlu 2.713.606 adet B grubu payını Mustafa Zontur’a ve 2.713.606 adet B grubu payını Ali Zontur’a devretmiştir.

Kocaeli Sanayi Odası’ndan alınan 21 Şubat 2023 tarihli ve 2023/205 sayılı kapasite raporuna göre, Şirket’in yıllık üretim kapasitesi ana ürün bazında aşağıdaki gibidir:

| Ürün Adı                        | Birim | (8 saat üzerinden) | (24 saat üzerinden) |
|---------------------------------|-------|--------------------|---------------------|
|                                 |       | Miktar             | Miktar              |
| Soğuk çekilmiş tel ve çubuk tel | Ton   | 23.720             | 71.160              |
| Yassı tel                       | Ton   | 951                | 2.853               |
| Sıcak daldırma galvanizli tel   | Ton   | 22.221             | 66.663              |
| Tavlı tel                       | Ton   | 4.320              | 12.960              |
| ZN/AL Kaplı tel                 | Ton   | 2.556              | 7.668               |
| Halat üretimi                   | Ton   | 984                | 2.952               |
| Galvanizli çelik hasır          | Ton   | 3.060              | 9.180               |

Şirket’in merkez ve şube adresleri aşağıdaki gibidir:

Şirket’in merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Merdivenköy Mahallesi Bora Sokak No:1-3  
Nidakule Kat:2/6  
Kadıköy / İstanbul / Türkiye

Şirket’in fabrika adresi aşağıdaki gibidir:

Makine İhtisas Organize Sanayi Bölgesi  
5. Cadde No:16  
Dilovası / Kocaeli / Türkiye

## **NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

### **2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

#### **Uygunluk Beyanı**

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

#### **İşletmenin Sürekliliği Varsayımı**

İlişikteki finansal tablolar, Şirket’in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

#### **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.

#### **Finansal Tabloların Onaylanması**

Şirket’in finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından 30 Ekim 2023 tarihinde onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

---

**Geçerli (fonksiyonel) para birimi**

Geçerli para birimi bir işletmenin faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevre, genel olarak nakit yarattığı ve harcadığı çevredir. Geçerli para birimi bir defa belirlendikten sonra sadece işlemler, olaylar ve koşullarda değişiklik olması durumunda değiştirilebilir.

Faaliyet gösterdiği ülkenin para birimi Türk Lirası (TL) olmasına rağmen, Şirket, geçerli para birimini, 21 no’lu Türkiye Muhasebe Standardı (“TMS”) “Kur Değişiminin Etkileri” uyarınca Amerikan Doları (USD) olarak belirlemiştir. Şirket’in alımlarının ve satışlarının önemli tutarını / miktarını Amerikan Doları (USD) olarak gerçekleştirmiş ve faaliyetlerini en çok etkileyen para birimi Amerikan Doları (USD) olmuştur. Dolayısıyla, Şirket’in faaliyetleri üzerinde Amerikan Doları (USD)’nın etkisi önemlidir ve Şirket’le alakalı durumların altında yatan ekonomik özü yansıtmaktadır.

Finansal tablolarda, ölçüm kalemi olarak Amerikan Doları (USD) seçilmiş olduğundan, Amerikan Doları (USD) hariç, bütün para birimleri yabancı para olarak ele alınmaktadır. Buna göre yabancı para işlemlerinin Amerikan Doları (USD)’na çevrimindeki ana hatlar aşağıda belirtilmiştir:

Her bilanço tarihinde,

- Parasal yabancı kalemler kapanış kurları üzerinden,
- Tarihi maliyeti ile kayıtlarda izlenen parasal olmayan yabancı kalemler işlemin gerçekleştiği tarihteki kurlar üzerinden,
- Yabancı para makul değeri ile kayıtlarda izlenen parasal olmayan kalemler, makul değerlerinin belirlendiği tarihteki kurlar üzerinden

Amerikan Doları (USD)’ye çevrilir.

**Sunum (raporlama) para birimi**

Şirket’in sunum para birimi “Türk Lirası” (TL)’dir. TMS 21 kapsamında Amerikan Doları (USD) olarak hazırlanan finansal tablolar aşağıdaki yöntemle TL’ye çevrilmiştir:

- Bilançodaki varlık ve yükümlülükler bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan Amerikan Doları (USD) döviz alış kuru kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Şirketin sermaye hesabı, nominal sermaye tutarı üzerinden gösterilmiş, diğer tüm öz sermaye kalemleri tarihi Türk Lirası değerlerinden tutulup oluşan tüm farklar yabancı para çevrim farkları hesabında muhasebeleştirilir.
- Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ortalama döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir.
- Ortaya çıkan tüm kur farkları, çevrim farkı adı altında özkaynakların ayrı bir unsuru olarak gösterilmiştir.

**Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

## **2.b Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar**

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınyorsa veya

İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

## **Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler**

### **Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

***30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:***

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

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

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

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

### **TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları,**

Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

---

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**

**TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik,**

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

**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 muhasebeleştiğini 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 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;**

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

**TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;**

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

**TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”;**

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

**TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;**

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

## **2.c Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

### **Nakit ve Nakit Benzerleri**

Nakit akım tablosu için nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

### **Finansal Araçlar**

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir.

TFRS 9’un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli’nin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9’un önceki versiyonlarında yayımlanan uygulamaları da içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

#### *Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması*

TFRS 9’un uygulanmasının Şirket’in finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. TFRS 9’un finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü üzerindeki etkisi ise aşağıda belirtilmiştir.

TFRS 9’a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer (“GUD”) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen –borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

---

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir. Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

*Finansal varlıklarda değer düşüklüğü*

TFRS 9’un uygulanmasıyla birlikte, “Beklenen Kredi Zararı” (BKZ) modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır. İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, nakit ve nakit benzerleri ve özel sektör borçlanma araçlarından oluşmaktadır.

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ’ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır ve,
- Ömür boyu BKZ’ler: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ’lerinin tahmin edilmesinde, Şirket, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket’in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

*Finansal yükümlülükler*

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

---

*Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler*

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, raporlama tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

*Diğer finansal yükümlülükler*

Diğer finansal yükümlülükler etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

**Ticari Alacaklar**

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler” hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

**Finansal Yükümlülükler**

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Etkin faiz yöntemi; finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Finansal yükümlülükler özkaynağa dayalı finansal araçlar ve diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

---

*Diğer finansal yükümlülükler*

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

**Ticari Borçlar**

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

**Stoklar**

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da elde etme maliyetinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların elde etme maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Stokları net gerçekleştirilebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleştirilebilir değerlerin artışından dolayı iptal edilen stok değer düşüklüğü karşılık tutarı, iptalin gerçekleştiği dönemin tahakkuk eden satış maliyetini azaltacak şekilde muhasebeleştirilir. Her finansal tablo dönemi itibarıyla, net gerçekleştirilebilir değer yeniden gözden geçirilir. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir (iptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır).

**Yatırım amaçlı gayrimenkuller**

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkullerdir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, finansal tablolarda, yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilir. Değerleme çalışması SPK lisanslı bir bağımsız değerlendirme şirketi tarafından yapılmıştır. Söz konusu değerlendirme sonucunda tespit edilen değer artışı kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilir.

Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar TMS 16'yı uygular. İşletme, TMS 16'ya göre hesaplanmış olan gayrimenkulün defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasında bu tarihte meydana gelecek farklılığı ise yine TMS 16'ya göre yapılmış bir yeniden değerlendirme gibi işleme tabi tutar.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp oluştuğu dönemde kar veya zarara dahil edilir.

# BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

## FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar (Arsa ve binalar hariç) elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Amortismanı tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanı tabi tutulmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanı tabi tutulmamaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yaptırdığı ekspertiz değerlendirme raporu sonucunda, arsa ve binalar, Sermaye Piyasası Kurulu'ndan yetki almış olan Rehber Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık Anonim Şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerler üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır.

Yeniden değerlemelerin sıklığı, yeniden değerlendirme konusu maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlere bağlıdır.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında toplanır. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirde bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her tür alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır.

Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

|                              | <u>Faydalı ömür</u> |
|------------------------------|---------------------|
| Binalar                      | 50 yıl              |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 10 yıl              |
| Makine, tesis ve cihazlar    | 5-20 yıl            |
| Taşıt araçları               | 4-5 yıl             |
| Döşeme ve demirbaşlar        | 3-10 yıl            |
| Özel maliyetler              | Kira süresince      |

Bakım ve onarım giderleri, oluştukları dönemin kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilirler. Başlıca yenilemeler ile ilgili maliyetler ise maddi duran varlığın gelecekte, yenilemeden önceki durumundan daha iyi bir performans ile ekonomik yarar sağlaması beklenen durumlarda o varlığın maliyetine eklenirler. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, ilgili varlığın ekonomik ömürleri çerçevesinde amortismanı tabi tutulurlar. Şirket, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamında değiştirilen parçaların taşınan değerlerini diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanı tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın finansal durum tablosundan çıkarır.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

---

### **Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş kullanım haklarını, bilgi sistemlerini ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

### **Finansal Kiralama İşlemleri**

Şirket, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, finansal durum tablosunda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da daha düşükse minimum kira ödemelerinin finansal durum tablosu tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır (finansal tablolarda ilgili maddi duran varlık kalemlerine dâhil edilmiştir). Minimum kira ödemelerinin bugünkü değeri hesaplanırken, finansal kiralama işleminde geçerli olan oran pratik olarak tespit edilebiliyorsa o değer, aksi takdirde, borçlanma faiz oranı iskonto faktörü olarak kullanılmaktadır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin iktisap aşamasında katlanılan masraflar maliyete dâhil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır. Faiz giderleri, sabit faiz oranı üzerinden hesaplanarak ilgili dönemin hesaplarına dâhil edilmiştir.

### **Borçlanma Maliyetleri**

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar özellikli varlıklar olarak adlandırılırlar ve özellikli varlıkların, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar özellikli varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

---

**Kullanım hakkı varlıkları**

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Şirket'e devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

**Kira Yükümlülükleri**

Şirket kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Şirket kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

---

***Kısa vadeli kiralama ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar***

Şirket, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle göre gider olarak kaydedilir.

**Varlıklarda Değer Düşüklüğü**

Şirket, ertelenmiş vergi varlıkları ve makul değerleri ile gösterilen finansal varlıkları dışında kalan her varlık için her bir finansal durum tablosu tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları ilgili dönem içerisinde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmasını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Şirket, tüm finansal varlıkların değer düşüklüğü testi için aşağıdaki kriterleri göz önünde bulundurmaktadır:

- Borçlu tarafın önemli ölçüde finansal açıdan zorluk içinde olup olmaması,
- Anaparanın veya faizin ödenmemesi veya geç ödenmesi gibi sözleşme hükümlerine borçlu tarafın uymaması,
- Ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü borçlu olan tarafa herhangi bir imtiyazın tanınıp tanınmadığı,
- Borçlu olan tarafın finansal açıdan yeniden yapılandırmaya gitmesinin beklenmesi veya gitmesi,
- Bağımsız veriler kullanılarak, finansal varlıkların gelecekte Şirket’e sağlayacakları nakit akışlarında önemli düşüşlerin olup olmayacağı.

**Gerçeğe Uygun Değerlerin Belirlenmesi**

Şirket’in çeşitli muhasebe politikaları ve dipnot açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerde gerçeğe uygun değer belirlenmesini gerektirmektedir. Gerçeğe uygun değerler değerlendirme ve/veya açıklama amacıyla aşağıdaki yöntemlerle belirlenmektedir. Uygulanabilir olması halinde, gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ilgili varlık veya yükümlülüğe ilişkin dipnotlarda ilave bilgi olarak sunulmuştur. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

- Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;
- Seviye 2: Seviye 1’de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;
- Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

---

## **Vergilendirme**

İlişikteki finansal tablolarda vergi gideri, dönem cari dönem vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır.

### Cari dönem vergi karşılığı

Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir.

### Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların finansal durum tablosu yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her finansal durum tablosu tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

### **Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımlar**

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olabilecek ve gelecek yıl içinde varlık ve yükümlülüklerin taşınan değerlerinde önemli değişikliğe sebep olabilecek önemli değerlendirme, tahmin ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

#### *Şüpheli alacaklar karşılığı*

Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve sürekli müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve finansal durum tablosu tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 8’de yansıtılmıştır.

#### *Stok değer düşüklüğü karşılığı*

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stokların fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır.

#### *Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri*

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının üzerinden dipnot 2.c’de belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır. Faydalı ömürlere ilişkin açıklamalar dipnot 2.c’de açıklanmıştır.

#### *Arsa ve binaların gerçeğe uygun değer ölçümleri*

TMS 16 kapsamında arsa ve binaların gerçeğe uygun değerlerinin tespit edilmesi esnasında Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş Rehber Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık Anonim Şirketi’nin hazırlamış olduğu ekspertiz raporlarından faydalanılmıştır.

#### *Dava karşılığı*

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Şirket yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Not 18’de yer almaktadır.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

---

*Kıdem tazminatı karşılığı*

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 20'de yer almaktadır.

*Ertelenmiş vergi*

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebelemektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Şirket'in gelecekte oluşacak indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. 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 göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan kısmı için ertelenen vergi varlığı olacağı tahmin edilmiş ve muhasebeleştirilmiştir. İlgili finansal durum tablosu tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamalarına ilişkin detaylar Not 28'de yer almaktadır.

**Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar**

*Karşılıklar*

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

*Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar*

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tablosu dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi kesine yakın gözüken ve güvenilir bir şekilde ölçülebilen gelir ve karlar finansal tablolara yansıtılmaktadır.

**Gelir Tahakkuku**

Gelirler oluştuğunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Net satışlar, iskontolar ve iadeler düşüldükten sonra dönem içinde satılan mamullerin fatura tutarlarını içermektedir.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

---

### **İlişkili Taraflar**

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla,
  - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, İşletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
  - (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
  - (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Şirket’in bir iştiraki olması,
- (c) Tarafın, Şirket’in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,
- (d) Tarafın, Şirket’in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Şirket, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Not 3).

Şirket için ilişkili taraflar tanımına uyan Şirket’lere ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

#### *BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi*

(“Şirket”) 17 Ağustos 2004 tarihinde kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu, çelik hasır, soğuk çekilmiş çubuk demir, yüksek karbonlu çelik tel, soğuk çekilmiş kangal, galvanizli tel, örgü teli fens teli, etriye, çiroz ve hazır demir mamüllerinin imalatı ve ticaretini gerçekleştirmektir.

#### *BMS Demir Çelik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.*

1995 yılında kurulan Fırat Demir Çelik İnşaat Sanayi Ticaret Ltd. Şti’nin 2004 yılında ticaret unvanı BMS Demir Çelik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. olarak değişmiştir. Şirket’in ana faaliyet konusu, yurtiçinde ve yurtdışında demir çelik ve demir çelik ürünleri imalatı, alımı satımı, pazarlaması, ithalatı ve ihracatını yapmaktır.

#### *Zontur Demir Çelik A.Ş.*

Zontur Demir Çelik A.Ş. 1988 yılında Hatay / Dörtyol’da kurulmuş olupdur. Şirket’in ana faaliyet konusu, demir/çelikten bar ve çubukların, profillerin, levha kazıklarının, tüp ve boruların toptan ticareti, pazarlamasını ve depolaması yapmaktır.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

---

**Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması**

Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Şirket'in diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında Şirket'in diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Şirket'in, belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Bir endüstriyel bölümün veya coğrafi bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik; bölüm hasılatının büyük bir çoğunluğunun Şirket dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve Şirket dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hasılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hasılatın en az %10'unu oluşturması veya kar veya zararla sonuçlanan bölüm sonucunun, kar elde eden bölümlerin toplam sonuçları ile zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10'una isabet etmesi veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10'unu oluşturmasıdır. Şirket, faaliyetlerini aynı coğrafi bölgede ve aynı sektörde sürdürmektedir. Bu sebeple bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

**Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları**

*Kıdem Tazminatı*

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışan her yıl için, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, azami 23.490 TL (31 Aralık 2022: 15.371 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını, Şirket'in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal durum tablosu tarihinde etkin faiz ve enflasyon oranları sonucunda ortaya çıkan iskonto oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise özkaynak değişim tablosunda yansıtılmıştır.

Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

|                       | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|-----------------------|------------|------------|
| Reel iskonto oranları | 3,57%      | 2,95%      |

*Sosyal Sigortalar Primleri*

Şirket, Sosyal Sigortalar Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk esasına göre ilgili dönemlere personel giderleri olarak yansıtılmaktadır.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

---

### **Ödenmiş Sermaye**

Adi hisse senetleri özkaynaklarda sınıflandırılırlar. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

### **Devlet Teşvik Ve Yardımları**

Devlet teşvik ve yardımları, bir işletmeyi devlet yardımı olmadan yapmayacağı bir takım işlere girebilmesini teşvik etmek amacıyla veya diğer nedenlerle yapılan işlemlerdir. Devlet yardımı, devletin bir işletmeye veya işletme grubuna belirli kriterleri yerine getirmeleri şartıyla, ekonomik fayda sağlaması amacıyla yaptığı işlemleri; devlet teşvikleri, önceki dönemlerde veya gelecekte işletmenin esas faaliyet alanı ile ilgili belirli kriterlere uymuş veya uyacak olması karşılığında, devletin işletmeye transfer ettiği ekonomik kaynakları ifade etmektedir.

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara alınır.

### **Finansal Durum Tablosu (Bilanço) Tarihinden Sonraki Olaylar**

Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

### **Pay Başına Kazanç / (Zarar)**

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç / (zarar), net dönem karı / (zararının) ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan pay senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye’de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlarından ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından, sermayedeki payları oranında pay dağıtarak (bedelsiz pay) sermayelerini arttırabilirler. Bu tip bedelsiz pay dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, söz konusu pay senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

### **Nakit Akış Tablosu**

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

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

---

## **Hasılat**

Şirket, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, 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.

Şirket, galvanizli çelik tel, çelik tel ve çelik halat ürünlerinin üretilmesi ve satılması sonucunda hasılat elde etmektedir. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

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

- a) Şirket’in 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.

Şirket, 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.

### Faiz Geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Ticari işlemlere ilişkin faiz gelir ve kur farkı gelirleri, esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmektedir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman finansal tablolara yansıtılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak genel kurul onayı sonrasında yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

**i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:**

a) Diğer alacaklar içerisinde yer alan ilişkili taraf bakiyeleri aşağıdaki gibidir (Not 7):

|                                        | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------------------|------------|------------|
| BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 435.864    | 140.536    |
|                                        | 435.864    | 140.536    |

b) Diğer borçlar altında sınıflanan ilişkili taraflara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir (Not 7):

|                      | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------|------------|------------|
| Ahmet Rauf Mollaoğlu | -          | 116.864    |
|                      | -          | 116.864    |

**ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve işlemler:**

a) Hasılat içerisindeki ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir (Not 22.1):

|                                        | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 1.837.362             | 17.473.431            |
|                                        | 1.837.362             | 17.473.431            |

b) Satışların maliyeti içerisindeki ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir (Not 22.2):

|                                        | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 85.456                | 21.380                |
|                                        | 85.456                | 21.380                |

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

c) Esas faaliyetlerden gelirler içerisindeki ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir (Not 25.1):

|                                        | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 256.050               | 80.246                |
| Ahmet Rauf Mollaoğlu                   | 179.498               | -                     |
|                                        | 435.548               | 80.246                |

d) Yatırım faaliyetlerinden gelirler içerisindeki ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir (Not 26.1):

|                                        | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ahmet Rauf Mollaoğlu                   | -                     | 562.599               |
| BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret A.Ş. | -                     | 2.601                 |
|                                        | -                     | 565.200               |

İlişkili taraf ve ortaklara verilen finansman amaçlı kaynaklardan elde edilen faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

e) Yatırım faaliyetlerinden giderler içerisindeki ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir (Not 26.2):

|                                                    | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Zontur Demir Çelik Sanayi ve A.Ş.                  | -                     | 426.545               |
| BMS Demir Çelik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. | -                     | 612.797               |
| BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret A.Ş.             | -                     | 251.061               |
|                                                    | -                     | 1.290.403             |

İlişkili taraflardan sağlanan finansman amaçlı kaynaklara ödenen faiz giderlerinden oluşmaktadır.

f) Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                           | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar | 9.537.653             | 5.522.514             |
|                                           | 9.537.653             | 5.522.514             |

Şirket, üst düzey yöneticiler kapsamına; yönetim kurulu başkan ve üyeleri, genel müdürü, genel müdür yardımcısı, üretim müdürü, finansman müdürü ve muhasebe müdürlerini dahil etmiştir.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                          | 30.09.2023         | 31.12.2022         |
|----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kasa                                                     | 252.796            | 89.995             |
| Bankalar                                                 |                    |                    |
| Vadeli mevduat                                           | -                  | 30.633.201         |
| Vadesiz mevduat                                          | 81.908.787         | 66.366.250         |
| B tipi likit fonlar                                      | 32.436.489         | -                  |
| Diğer hazır değerler                                     | 353.762            | 5.018.437          |
| <b>Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b> | <b>114.951.834</b> | <b>102.107.883</b> |
| <br>Blokeli mevduat                                      | <br>-              | <br>29.506.740     |
| <b>Toplam nakit ve nakit benzerleri</b>                  | <b>114.951.834</b> | <b>131.614.623</b> |

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle Şirket’in banka mevduatları vadesiz hesaplardan oluşmaktadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle, vadeli mevduat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: %14,95).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla vadesiz ve bloke mevduatların para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir;

| Para birimi   | Döviz Tutarı | Döviz Kuru | TL Tutarı         |
|---------------|--------------|------------|-------------------|
| TL            | 18.455.392   | 1,0000     | 18.455.392        |
| USD           | 381.831      | 27,3767    | 10.453.273        |
| EUR           | 1.776.451    | 29,0305    | 51.571.261        |
| GBP           | 42.676       | 33,4816    | 1.428.861         |
| <b>Toplam</b> |              |            | <b>81.908.787</b> |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatların para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir;

| Para birimi   | Döviz Tutarı | Döviz Kuru | TL Tutarı         |
|---------------|--------------|------------|-------------------|
| TL            | 58.081.454   | 1,0000     | 58.081.454        |
| USD           | 1.236.405    | 18,6983    | 23.118.667        |
| EUR           | 633.815      | 19,9349    | 12.635.029        |
| GBP           | 90.614       | 22,4892    | 2.037.840         |
| <b>Toplam</b> |              |            | <b>95.872.990</b> |

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 5 – FİNANSAL BORÇLAR**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                  | 30.09.2023  | 31.12.2022  |
|--------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Kısa vadeli banka kredileri                      | 270.330.896 | 187.547.988 |
| Diğer mali borçlar (kredi kartları)              | 9.335       | 145.230     |
| Kısa vadeli borçlanmalar                         | 270.340.231 | 187.693.218 |
| Kiralama işlemlerinden borçlar                   | 3.917.797   | 17.914.579  |
| Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye ait kısmı     | 80.818.564  | 60.755.545  |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | 84.736.361  | 78.670.124  |
| Uzun vadeli banka kredileri                      | 58.448.762  | 52.795.903  |
| Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar       | 9.580.422   | 8.898.632   |
| Uzun vadeli borçlanmalar                         | 68.029.184  | 61.694.535  |
| Toplam finansal borçlar                          | 423.105.776 | 328.057.877 |

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle TL cinsinden banka kredilerinin ortalama etkin faiz oranı %16,50, EURO kredilerinin %6,49, USD kredilerinin %7,71’dir (31 Aralık 2022 : TL- %17,00, EURO- %5,43, USD- %4,94).

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle Şirket’in kullandığı kredilerine karşılık, 2024 yılına kadar 449.104.422 TL tutarında ihracat taahhüdü bulunmaktadır.

Kiralama işlemlerine ilişkin işlemler, makineler ile ilgilidir. Şirket’in söz konusu varlıkları kira sözleşmesinin sonunda düşük bir değer üzerinden satın alma opsiyonu bulunmaktadır. Şirket’in kiralama işlemlerine ilişkin yükümlülükleri, kiralayanın, kiralanan varlık üzerindeki mülkiyet hakkı vasıtasıyla güvence altına alınmıştır.

Ayrıca, Şirket’in kredilerine teminat olması amacıyla Şirket ortaklarının ve ilişkili taraflarının, finans kuruluşları lehine kefaletleri bulunmaktadır.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

|                                | 30.09.2023  | 31.12.2022  |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| 0 - 1 yıl arasında ödenecekler | 351.149.460 | 248.303.533 |
| 1 - 2 yıl arasında ödenecekler | 40.349.155  | 27.898.380  |
| 2 - 3 yıl arasında ödenecekler | 17.867.965  | 16.779.850  |
| 3 - 4 yıl arasında ödenecekler | 231.642     | 7.930.707   |
| 4 - 5 yıl arasında ödenecekler | -           | 186.966     |
|                                | 409.598.222 | 301.099.436 |

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla banka kredilerinin döviz pozisyonu ve faiz bilgileri aşağıda sunulmuştur:

| Para birimi                     | Faiz oranı     | Döviz Tutarı | Döviz Kuru | TL Tutarı   |
|---------------------------------|----------------|--------------|------------|-------------|
| <i>Değişken faizli krediler</i> |                |              |            |             |
| TL                              | 9,33% - 45,34% | 68.995.748   | 1,0000     | 68.995.748  |
| USD                             | 5,32% - 11,15% | 2.146.824    | 27,3767    | 58.772.957  |
| EUR                             | 4,73% - 10,46% | 1.657.353    | 29,0305    | 48.113.786  |
| <i>Sabit faizli krediler</i>    |                |              |            |             |
| TL                              | 9,28% - 37,72% | 133.853.332  | 1,0000     | 133.853.332 |
| USD                             | 8,33%          | 1.019.031    | 27,3767    | 27.897.706  |
| EUR                             | 7,32%          | 2.478.934    | 29,0305    | 71.964.693  |
| Toplam                          |                |              |            | 409.598.222 |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla banka kredilerinin döviz pozisyonu ve faiz bilgileri aşağıda sunulmuştur:

| Para birimi                     | Faiz oranı      | Döviz Tutarı | Döviz Kuru | TL Tutarı   |
|---------------------------------|-----------------|--------------|------------|-------------|
| <i>Değişken faizli krediler</i> |                 |              |            |             |
| TL                              | 15,75% - 29,00% | 124.604.381  | 1.0000     | 124.604.381 |
| USD                             | 5,12%-10,56%    | 1.835.416    | 18.6983    | 34.319.159  |
| EUR                             | 4,57%           | 2.493.871    | 19.9349    | 49.715.075  |
| <i>Sabit faizli krediler</i>    |                 |              |            |             |
| TL                              | 6,25% - 25,32%  | 36.195.442   | 1.0000     | 36.195.445  |
| USD                             | 2,35% - 7,44%   | 1.499.004    | 18,6983    | 28.028.826  |
| EUR                             | 3,10% - 8,21%   | 1.416.438    | 19,9349    | 28.236.550  |
| Toplam                          |                 |              |            | 301.099.436 |

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle kiralama işlemlerinden borçların vade analizi aşağıda sunulmuştur:

|                                  | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------------|------------|------------|
| 0 - 1 yıl arasında ödenecekler   | 3.917.797  | 17.914.579 |
| 1 - 2 yıl arasında ödenecekler   | 3.679.778  | 2.579.827  |
| 2 - 3 yıl arasında ödenecekler   | 3.453.786  | 2.430.344  |
| 3 - 4 yıl arasında ödenecekler   | 1.017.202  | 2.295.429  |
| 4 - 5 yıl arasında ödenecekler   | 280.564    | 265.921    |
| 5 yıldan uzun vadede ödenecekler | 1.149.092  | 1.327.111  |
|                                  | 13.498.219 | 26.813.211 |

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle kiralama işlemlerinden borçlarının döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

| Para birimi | Döviz Tutarı | Döviz Kuru | TL Tutarı  |
|-------------|--------------|------------|------------|
| TL          | 2.153.007    | 1,0000     | 2.153.007  |
| EUR         | 390.803      | 29,0305    | 11.345.212 |
| Toplam      |              |            | 13.498.219 |

31 Aralık 2022 tarihi itibariyle kiralama işlemlerinden borçlarının döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

| Para birimi | Döviz Tutarı | Döviz Kuru | TL Tutarı  |
|-------------|--------------|------------|------------|
| TL          | 2.252.677    | 1,0000     | 2.252.677  |
| EUR         | 1.672.799    | 14,6823    | 24.560.534 |
| Toplam      |              |            | 26.813.211 |

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

**Kısa vadeli ticari alacaklar**

|                                          | 30.09.2023    | 31.12.2022   |
|------------------------------------------|---------------|--------------|
| Ticari alacaklar (*)                     | 260.582.628   | 150.294.523  |
| Alacak senetleri                         | 174.992       | 5.000.000    |
| Alacaklar reeskontu (-)                  | (1.569.616)   | (1.394.276)  |
| Şüpheli ticari alacaklar (**)            | 105.131.675   | 76.278.032   |
| Şüpheli ticari alacak karşılığı (-) (**) | (105.131.675) | (76.278.032) |
|                                          | 259.188.004   | 153.900.247  |

(\*) 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle, ticari alacakların 241.950.798 TL’lik kısmı Türk Eximbank (Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.) tarafından alacak sigortası kapsamında olup, sigortaların kapsam oranı %93’tür.( 31 Aralık 2022; 115.684.064 TL)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle alacak senetlerinin vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

|           | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|-----------|------------|------------|
| 1-30 gün  | 174.992    | 3.000.000  |
| 61-90 gün | -          | 2.000.000  |
|           | 174.992    | 5.000.000  |

Şüpheli ticari alacakların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

|                                              | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>31.12.2022 |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Açılış bakiyesi                              | 76.278.032            | 51.157.759            |
| Dönem içinde tahsil/iptal edilen karşılıklar | (5.296.782)           | (258.254)             |
| Dönem içinde ayrılan karşılıklar             | -                     | 2.531.878             |
| Çevrim farkı                                 | 34.150.425            | 22.846.649            |
| Kapanış bakiyesi                             | 105.131.675           | 76.278.032            |

(\*\*) Şüpheli ticari alacaklar içerisinde bulunan, 73.719.012 TL (2.854.770 USD) tutarındaki bakiye Eren Talu Mimarlık Turizm Taşımacılık ve Ticaret A.Ş.’ den (“Eren Talu Mimarlık”) alacaklardan oluşmaktadır. Eren Talu Mimarlık’ın mahkeme tarafından atanan iflas heyeti, Toplu Konut İdaresi Başkanlığı’ndan (“TOKİ”) olan alacakları için açtığı davayı ilk derece mahkemede kazanmış olup hukuki süreç devam etmektedir. Ekli finansal tablolarında 73.719.012 TL (2.854.770 USD) tutarındaki alacağın tamamı için karşılık ayırmıştır.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

**Kısa vadeli ticari borçlar**

|                                                        | 30.09.2023  | 31.12.2022 |
|--------------------------------------------------------|-------------|------------|
| Ticari borçlar                                         | 92.251.020  | 26.123.040 |
| Diğer ticari borçlar                                   | 49.681.264  | 40.398.126 |
| Yapılan sözleşmeler uyarınca oluşan gider tahakkukları | 2.138.586   | 149.998    |
| Borçlar reeskontu (-)                                  | (1.587.000) | (994.039)  |
|                                                        | 142.483.870 | 65.677.125 |

**Uzun vadeli ticari borçlar**

|                      | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------|------------|------------|
| Diğer ticari borçlar | 199.877    | 137.246    |
|                      | 199.877    | 137.246    |

**NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

**Kısa vadeli diğer alacaklar**

|                                | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------------|------------|------------|
| İlişkili taraflardan alacaklar | 435.864    | 140.536    |
| Vergi dairesinden alacaklar    | 21.845.621 | 13.446.864 |
| Diğer alacaklar                | 1.100.872  | 554.292    |
|                                | 23.382.357 | 14.141.692 |

**Uzun vadeli diğer alacaklar**

|                                | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------------|------------|------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 341.442    | 6.077      |
|                                | 341.442    | 6.077      |

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

**Kısa vadeli diğer borçlar**

|                           | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|---------------------------|------------|------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar  | 3.303.026  | 3.226.466  |
| Ortaklara borçlar (Not 4) | -          | 116.864    |
| Diğer çeşitli borçlar     | 5.337.197  | 4.102.983  |
|                           | 8.640.223  | 7.446.313  |

**NOT 8 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                      | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 2.333.946  | 1.307.161  |
| Personele borçlar                    | 5.331.421  | 2.187.234  |
|                                      | 7.665.367  | 3.494.395  |

**NOT 9 – STOKLAR**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle stokların detayı aşağıdaki gibidir:

|                      | 30.09.2023  | 31.12.2022  |
|----------------------|-------------|-------------|
| İlk madde ve malzeme | 190.035.281 | 133.601.953 |
| Yarı mamüller        | 19.370.959  | 5.915.656   |
| Mamül                | 126.181.428 | 74.754.682  |
| Ticari mallar        | 3.187.688   | 69.726      |
| Diğer stoklar        | 47.937      | 1.749.955   |
|                      | 338.823.293 | 216.091.972 |

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle stokların üzerinde sigorta teminatı bulunmamaktadır.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 10 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

|              | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--------------|------------|------------|
| Devreden KDV | 3.772.181  | 2.767.816  |
|              | 3.772.181  | 2.767.816  |

**NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

**Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler**

|                               | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------------|------------|------------|
| Verilen sipariş avansları     | 40.245.747 | 4.845.590  |
| Gelecek aylara ait giderler   | 4.409.592  | 11.429.093 |
| Verilen iş avansları          | 1.632.418  | -          |
| Personel verilen iş avansları | 356.417    | -          |
|                               | 46.644.174 | 16.274.683 |

**Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler**

|                              | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------------|------------|------------|
| Gelecek yıllara ait giderler | 5.185.065  | 137.264    |
|                              | 5.185.065  | 137.264    |

**NOT 12 – ERTELENMİŞ GELİRLER**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

**Kısa vadeli ertelenmiş gelirler**

|                          | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------|------------|------------|
| Alınan sipariş avansları | 5.684.033  | 8.142.324  |
|                          | 5.684.033  | 8.142.324  |

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 13 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

|                               | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------------|------------|------------|
| Peşin ödenmiş vergi ve fonlar | 4.351.390  | 17.129.868 |
|                               | 4.351.390  | 17.129.868 |

**NOT 14 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Maliyet           | 31 Aralık 2022 | Çevrim farkı | 30 Eylül 2023 |
|-------------------|----------------|--------------|---------------|
| Arsa              | 4.426.453      | 2.054.433    | 6.480.886     |
| Binalar           | 432.249        | 200.618      | 632.867       |
| Net Defter Değeri | 4.858.702      | 2.255.051    | 7.113.753     |

31 Aralık 2022 tarihi itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Maliyet           | 31 Aralık 2021 | Değer artışı | Çevrim farkı | 31 Aralık 2022 |
|-------------------|----------------|--------------|--------------|----------------|
| Arsa              | 2.692.500      | 547.037      | 1.186.916    | 4.426.453      |
| Binalar           | 300.000        | -            | 132.249      | 432.249        |
| Net Defter Değeri | 2.992.500      | 547.037      | 1.319.165    | 4.858.702      |

Şirket’in yatırım amaçlı gayrimenkul olarak takip ettiği arsa ve binaları Rehber Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık A.Ş. tarafından 31 Aralık 2022 tarihinde yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinden ilişikteki finansal tablolara yansıtılmıştır.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 15 – MADDİ DURAN VARLIKLAR**

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlıkların detayı ve hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

| Maliyet                        | 31 Aralık 2022     | Giriş             | Çıkış               | Çevrim farkı       | 30 Eylül 2023      |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| Arsa ve Araziler               | 166.400.010        | -                 | -                   | 89.334.373         | 255.734.383        |
| Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri | -                  | 297.868           | -                   | 114.808            | 412.676            |
| Binalar                        | 76.130.589         | 568.386           | -                   | 46.701.879         | 123.400.854        |
| Makine, tesis ve cihazlar      | 305.074.208        | 7.459.241         | -                   | 143.120.705        | 455.654.154        |
| Taşıtlar                       | 32.773.614         | 37.010.157        | (19.125.193)        | 8.186.242          | 58.844.820         |
| Demirbaşlar                    | 11.112.624         | 1.413.039         | -                   | 5.570.007          | 18.095.670         |
| Özel Maliyetler                | 3.697.533          | 393.300           | -                   | 1.809.202          | 5.900.035          |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar     | 310.336            | 18.755.579        | -                   | 4.217.202          | 23.283.117         |
| <b>Toplam</b>                  | <b>595.498.914</b> | <b>65.897.570</b> | <b>(19.125.193)</b> | <b>299.054.418</b> | <b>941.325.709</b> |
| <b>Birikmiş Amortisman (-)</b> |                    |                   |                     |                    |                    |
| Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri | -                  | 13.905            | -                   | 3.288              | 17.193             |
| Binalar                        | 1.755.602          | 1.624.470         | -                   | 12.304.970         | 15.685.042         |
| Makine, tesis ve cihazlar      | 136.043.633        | 14.663.164        | -                   | 66.608.462         | 217.315.259        |
| Taşıtlar                       | 12.411.501         | 6.471.377         | (2.780.798)         | (3.731.918)        | 12.370.162         |
| Demirbaşlar                    | 7.600.335          | 1.036.807         | -                   | 3.772.661          | 12.409.803         |
| Özel Maliyetler                | 1.612.018          | 440.133           | -                   | 852.243            | 2.904.394          |
| <b>Toplam</b>                  | <b>159.423.089</b> | <b>24.249.856</b> | <b>(2.780.798)</b>  | <b>79.809.706</b>  | <b>260.701.853</b> |
| <b>Net Defter Değeri</b>       | <b>436.075.825</b> |                   |                     |                    | <b>680.623.856</b> |

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlıkların detayı ve hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

| Maliyet                        | 31 Aralık 2021     | Giriş             | Çıkış              | Değer artışı      | Çevrim farkı       | 31 Aralık 2022     |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| Arsa ve Araziler               | 93.596.760         | -                 | -                  | 31.543.509        | 41.259.741         | 166.400.010        |
| Binalar                        | 30.688.240         | 2.140.354         | -                  | 29.361.772        | 13.940.223         | 76.130.589         |
| Makine, tesis ve cihazlar      | 210.596.508        | 1.806.267         | (124.209)          | -                 | 92.795.642         | 305.074.208        |
| Taşıtlar                       | 17.838.521         | 19.755.429        | (4.088.968)        | -                 | (731.368)          | 32.773.614         |
| Demirbaşlar                    | 6.424.018          | 1.729.423         | -                  | -                 | 2.959.183          | 11.112.624         |
| Özel maliyetler                | 990.066            | -                 | -                  | -                 | 2.707.467          | 3.697.533          |
| Yapılmakta olan yatırımlar     | -                  | -                 | -                  | -                 | 310.336            | 310.336            |
| <b>Toplam</b>                  | <b>360.134.113</b> | <b>25.431.473</b> | <b>(4.213.177)</b> | <b>60.905.281</b> | <b>153.241.224</b> | <b>595.498.914</b> |
| <b>Birikmiş Amortisman (-)</b> |                    |                   |                    |                   |                    |                    |
| Binalar                        | -                  | 1.553.942         | -                  | -                 | 201.660            | 1.755.602          |
| Makine, tesis ve cihazlar      | 82.853.253         | 14.882.568        | (66.461)           | -                 | 38.374.273         | 136.043.633        |
| Taşıtlar                       | 13.361.374         | 2.404.340         | (2.071.280)        | -                 | (1.282.933)        | 12.411.501         |
| Demirbaşlar                    | 4.627.712          | 825.489           | -                  | -                 | 2.147.134          | 7.600.335          |
| Özel maliyetler                | 990.066            | 164.197           | -                  | -                 | 457.755            | 1.612.018          |
| <b>Toplam</b>                  | <b>101.832.405</b> | <b>19.830.536</b> | <b>(2.137.741)</b> | <b>-</b>          | <b>39.897.889</b>  | <b>159.423.089</b> |
| <b>Net Defter Değeri</b>       | <b>258.301.708</b> |                   |                    |                   |                    | <b>436.075.825</b> |

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

---

Maddi duran varlıklar (arsa ve binalar hariç olmak üzere), ilişikteki finansal tablolarda elde etme maliyetinden birikmiş amortismanının düşülmesi (maliyet bedeli yöntemi) suretiyle gösterilmiştir. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle, maddi duran varlıklar hesabı altında gösterilen arsa ve binalar ilişikteki finansal tablolarda gerçeğe uygun değer yöntemiyle sunulmaktadır. Finansal tablolarda açıklanan gayrimenkullerin konuyla ilgili yetkiye ve gerekli mesleki birikime sahip Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız değerlendirme uzmanı/uzmanları tarafından gerçeğe uygun değer tespitleri yapılmıştır. Şirket’in sahip olduğu gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri; Pazar yaklaşımı ve Maliyet yaklaşımı yöntemlerinden, ilgili gayrimenkulün gerçeğe uygun değerinin en doğru şekilde belirlenebileceği tahmin edilen yöntem ile belirlenmiştir. 31 Aralık 2022 tarihi itibariyle Şirket’in ekspertiz değerlemesine tabi tuttuğu maddi duran varlıklar ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi Seviye 2 olup mevcut dönemde 1. Seviye ve 2. Seviye arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

Şirket’in Dilovası / Kocaeli’de bulunan fabrika binası üzerinde banka kredilerine teminat olması amacıyla Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. lehine verilen toplam 150.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle Şirket’in tesis, makine ve cihazlarının 184.186.304 TL’lik kısmı finansal kiralama yöntemiyle iktisap edilmiş olup 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle ilgili sabit kıymetlerin net defter değeri 134.326.407 TL’dir.

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle, maddi duran varlıklara ilişkin toplam sigorta tutarı 887.146.338 TL dir.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 16 – KULLANIM HAKKI VARLIĞI**

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı ve hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

| Maliyet                 | 31 Aralık 2022 | Giriş   | Çevrim farkı | 30 Eylül 2023 |
|-------------------------|----------------|---------|--------------|---------------|
| Binalar                 | 7.734.384      | -       | 3.427.808    | 11.162.192    |
| Toplam                  | 7.734.384      | -       | 3.427.808    | 11.162.192    |
| Birikmiş Amortisman (-) |                |         |              |               |
| Binalar                 | 1.537.786      | 218.627 | 765.419      | 2.521.832     |
| Toplam                  | 1.537.786      | 218.627 | 765.419      | 2.521.832     |
| Net Defter Değeri       | 6.196.598      |         |              | 8.640.360     |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı ve hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

| Maliyet                 | 31 Aralık 2021 | Giriş   | Çevrim farkı | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------|----------------|---------|--------------|----------------|
| Binalar                 | 5.368.026      | -       | 2.366.358    | 7.734.384      |
| Toplam                  | 5.368.026      | -       | 2.366.358    | 7.734.384      |
| Birikmiş Amortisman (-) |                |         |              |                |
| Binalar                 | 936.106        | 167.309 | 434.371      | 1.537.786      |
| Toplam                  | 936.106        | 167.309 | 434.371      | 1.537.786      |
| Net Defter Değeri       | 4.431.920      |         |              | 6.196.598      |

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Maliyet                        | 31 Aralık 2022   | Giriş          | Çevrim farkı     | 30 Eylül 2023    |
|--------------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| Haklar                         | 93.193           | 6.689          | 43.298           | 143.180          |
| Diğer maddi duran varlıklar    | 4.769.712        | 152.299        | 2.226.155        | 7.148.166        |
| <b>Toplam</b>                  | <b>4.862.905</b> | <b>158.988</b> | <b>2.269.453</b> | <b>7.291.346</b> |
| <b>Birikmiş Amortisman (-)</b> |                  |                |                  |                  |
| Haklar                         | 17.502           | 5.558          | 9.436            | 32.496           |
| Diğer maddi duran varlıklar    | 3.457.708        | 706.342        | 1.771.821        | 5.935.871        |
| <b>Toplam</b>                  | <b>3.475.210</b> | <b>711.900</b> | <b>1.781.257</b> | <b>5.968.367</b> |
| <b>Net Defter Değeri</b>       | <b>1.387.695</b> |                |                  | <b>1.322.979</b> |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Maliyet                        | 31 Aralık 2021   | Giriş            | Çevrim farkı     | 31 Aralık 2022   |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Haklar                         | 48.951           | 16.240           | 28.002           | 93.193           |
| Diğer maddi duran varlıklar    | 2.452.241        | 1.062.777        | 1.254.694        | 4.769.712        |
| <b>Toplam</b>                  | <b>2.501.192</b> | <b>1.079.017</b> | <b>1.282.696</b> | <b>4.862.905</b> |
| <b>Birikmiş Amortisman (-)</b> |                  |                  |                  |                  |
| Haklar                         | 7.838            | 5.495            | 4.169            | 17.502           |
| Diğer maddi duran varlıklar    | 1.866.736        | 679.845          | 911.127          | 3.457.708        |
| <b>Toplam</b>                  | <b>1.874.574</b> | <b>685.340</b>   | <b>915.296</b>   | <b>3.475.210</b> |
| <b>Net Defter Değeri</b>       | <b>626.618</b>   |                  |                  | <b>1.387.695</b> |

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 18 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

**Kısa vadeli borç karşılıkları**

|                      | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------|------------|------------|
| Dava gider karşılığı | 694.136    | 255.250    |
|                      | 694.136    | 255.250    |

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                        | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>31.12.2022 |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem başı bakiye                      | 255.250               | 378.735               |
| Dönem içi ayrılan karşılıklar          | 320.417               | -                     |
| Dönem içinde kapanan dava karşılıkları | -                     | (290.441)             |
| Çevrim farkı                           | 118.469               | 166.956               |
| Dönem sonu bakiye                      | 694.136               | 255.250               |

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**Koşullu Yükümlülükler**

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket’in teminat / rehin / ipotek / kefalet (“TRİK”) pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

| Şirket tarafından verilen TRİ'ler                                                                                                            | 30 Haziran.23      |                |                |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|----------------|---------------------|
|                                                                                                                                              | TL Tutar           | USD Tutar      | Euro Tutar     | Toplam TL Karşılığı |
| <b>A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>                                                                   | <b>203.161.437</b> | <b>750.000</b> | <b>830.000</b> | <b>247.789.277</b>  |
| - İpotek                                                                                                                                     | 150.000.000        | -              | -              | 150.000.000         |
| - Teminat Mektubu                                                                                                                            | 53.161.437         | 750.000        | 830.000        | 97.789.277          |
| - Diğer (Kefalet Tutarı)                                                                                                                     | -                  | -              | -              | -                   |
| <b>B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>                                  | -                  | -              | -              | -                   |
| <b>C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b> | -                  | -              | -              | -                   |
| <b>D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>                                                                                              | -                  | -              | -              | -                   |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                                    | -                  | -              | -              | -                   |
| ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                   | -                  | -              | -              | -                   |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                    | -                  | -              | -              | -                   |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                                | <b>203.161.437</b> | <b>750.000</b> | <b>830.000</b> | <b>247.789.277</b>  |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in teminat / rehin / ipotek / kefalet (“TRİK”) pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

| Şirket tarafından verilen TRİ'ler                                                                                                            | 31.Ara.22          |                  |                  |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|------------------|---------------------|
|                                                                                                                                              | TL Tutar           | USD Tutar        | Euro Tutar       | Toplam TL Karşılığı |
| <b>A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>                                                                   | <b>168.617.512</b> | <b>4.645.000</b> | <b>1.080.000</b> | <b>277.000.808</b>  |
| - İpotek                                                                                                                                     | 150.000.000        | -                | -                | 150.000.000         |
| - Teminat Mektubu                                                                                                                            | 18.617.512         | 4.645.000        | 1.080.000        | 127.000.808         |
| - Diğer (Kefalet Tutarı)                                                                                                                     | -                  | -                | -                | -                   |
| <b>B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>                                  | -                  | -                | -                | -                   |
| <b>C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b> | -                  | -                | -                | -                   |
| <b>D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>                                                                                              | <b>13.800.141</b>  | -                | -                | <b>13.800.141</b>   |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                                    | -                  | -                | -                | -                   |
| ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                   | 13.800.141         | -                | -                | 13.800.141          |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                    | -                  | -                | -                | -                   |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                                | <b>182.417.653</b> | <b>4.645.000</b> | <b>1.080.000</b> | <b>290.800.949</b>  |

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı %3'tür.

Şirket'in müteselsil kefil sıfatı ile taraf olduğu, ilişkili şirketlerinin bankalardan kullandığı kredilerin güncel risk tutarlarının toplamı ilişkili taraf bazında aşağıdaki gibidir;

| Kefalet Verilen Şirket                              | 31.12.2022        |
|-----------------------------------------------------|-------------------|
| BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret A.Ş.              | 3.800.141         |
| Boğaç Profil Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*) | 8.750.000         |
| Zontur Demir Çelik Sanayi A.Ş.                      | 1.250.000         |
| <b>Toplam</b>                                       | <b>13.800.141</b> |

(\*) 30.11.2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in Boğaç Profil Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile ilişkisi kalmamış olup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ilişkili taraf kapsamından çıkmıştır. Genel kredi sözleşmeleri kapsamındaki kefaletleri devam etmektedir.

Şirket'in koşullu yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

**Teminat mektupları** – Şirket'in, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bankalardan almış olduğu, tedarikçiler ve çeşitli kurumlara verdiği teminat mektubu tutarı 97.789.277 TL'dir. (31 Aralık 2022: 127.000.808 TL)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir;

| Verilen Teminat Mektupları | Döviz Cinsi | Döviz Tutarı | TL Karşılığı      |
|----------------------------|-------------|--------------|-------------------|
| Tedarikçiler               | USD         | 750.000      | 20.532.525        |
| Türk Eximbank A.Ş.         | EURO        | 830.000      | 24.095.315        |
| Vergi Daireleri            | TL          | 15.564.000   | 15.564.000        |
| Tedarikçiler               | TL          | 15.000.000   | 15.000.000        |
| Organiza Sanayi Bölgeleri  | TL          | 20.000.000   | 20.000.000        |
| Gümrük Müdürlükleri        | TL          | 2.322.618    | 2.322.618         |
| Mahkemeler                 | TL          | 52.000       | 52.000            |
| İcra Müdürlüğü             | TL          | 222.819      | 222.819           |
| <b>Toplam</b>              |             |              | <b>97.789.277</b> |

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir;

| Verilen Teminat Mektupları             | Döviz Cinsi | Döviz Tutarı | TL Karşılığı       |
|----------------------------------------|-------------|--------------|--------------------|
| Tedarikçiler (*)                       | USD         | 4.645.000    | 86.853.604         |
| Türk Eximbank A.Ş.                     | EURO        | 1.080.000    | 21.529.692         |
| Vergi Daireleri                        | TL          | 12.680.000   | 12.680.000         |
| Tedarikçiler                           | TL          | 2.500.000    | 2.500.000          |
| Makine İhtisas Organize Sanayi Bölgesi | TL          | 1.733.530    | 1.733.530          |
| Gümrük Müdürlükleri                    | TL          | 1.232.744    | 1.232.744          |
| Mahkemeler                             | TL          | 300.000      | 300.000            |
| İcra Müdürlüğü                         | TL          | 171.238      | 171.238            |
| <b>Toplam</b>                          |             |              | <b>127.000.808</b> |

(\*) Hammadde alımı kapsamında çeşitli tedarikçilere verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının alındıkları banka bazda detayı aşağıdaki gibidir;

| Verilen Teminat Mektupları | Döviz Cinsi | Döviz Tutarı | TL Karşılığı      |
|----------------------------|-------------|--------------|-------------------|
| Garanti BBVA A.Ş.          | EURO        | 830.000      | 24.095.315        |
| Anadolu Bank A.Ş.          | USD         | 750.000      | 20.532.525        |
| Anadolu Bank A.Ş.          | TL          | 15.000.000   | 15.000.000        |
| Burgan Bank A.Ş.           | TL          | 10.090.962   | 10.090.962        |
| Türkiye Halk Bankası A.Ş.  | TL          | 5.700.000    | 5.700.000         |
| Vakıfbank T.A.O.           | TL          | 20.853.102   | 20.853.102        |
| Garanti BBVA A.Ş.          | TL          | 633.604      | 633.604           |
| T.İş Bankası A.Ş.          | TL          | 616.493      | 616.493           |
| Kuveyt Türk Bankası A.Ş.   | TL          | 152.117      | 152.117           |
| Akbank T.A.Ş.              | TL          | 115.160      | 115.160           |
| <b>Toplam</b>              |             |              | <b>97.789.277</b> |

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının alındıkları banka bazda detayı aşağıdaki gibidir;

| Verilen Teminat Mektupları       | Döviz Cinsi | Döviz Tutarı | TL Karşılığı       |
|----------------------------------|-------------|--------------|--------------------|
| Vakıfbank T.A.O.                 | USD         | 3.610.000    | 67.500.863         |
| Garanti BBVA A.Ş.                | EURO        | 1.080.000    | 21.529.692         |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | USD         | 600.000      | 11.218.980         |
| Garanti BBVA A.Ş.                | TL          | 6.502.134    | 6.502.134          |
| Türkiye İş Bankası A.Ş.          | TL          | 6.480.000    | 6.480.000          |
| Akbank T.A.Ş.                    | USD         | 250.000      | 4.674.575          |
| Denizbank A.Ş.                   | USD         | 185.000      | 3.459.186          |
| Vakıfbank T.A.O.                 | TL          | 2.868.102    | 2.868.102          |
| Halkbank A.Ş.                    | TL          | 2.500.000    | 2.500.000          |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | TL          | 152.116      | 152.116            |
| Akbank T.A.Ş.                    | TL          | 115.160      | 115.160            |
| <b>Toplam</b>                    |             |              | <b>127.000.808</b> |

**İpotekler** – 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket’in arsa ve binaları üzerinde banka kredilerine teminat olması amacıyla finans kuruluşları lehine verilen toplam 150.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 150.000.000 TL).

İpoteklerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Verilen İpotekler               | Yeri     | Derece | Para Birimi | Tutarı             |
|---------------------------------|----------|--------|-------------|--------------------|
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. | Dilovası | 1/0    | TL          | 150.000.000        |
|                                 |          |        |             | <b>150.000.000</b> |

**Davalar** – Şirket’e karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili davalar açılabilmektedir. Şirket yönetimi ile hukuk müşavirlikleri tarafından, ilgili risklerin gerçekleştirilme olasılığı analiz edilmektedir. Yapılan analizler sonucunda, Şirket yönetimi tarafından 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ayrılan toplam dava karşılığı 694.136 TL’dir. (31 Aralık 2022: 255.250 TL).

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**NOT 19 – TAAHHÜTLER**

Şirket'in taahhütleri aşağıdaki gibidir;

**İhracat Taahhütleri** – 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in bankalardan kullanmış olduğu ihracat kredilerine karşılık olarak taahhüt ettiği ihracat tutarı 449.104.422 TL'dir (31 Aralık 2022: 258.918.496 TL).

| Banka adı                       | Taahhüt vadesi | Döviz cinsi | Döviz Tutarı | TL Karşılığı |
|---------------------------------|----------------|-------------|--------------|--------------|
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. | 2026 yılında   | USD         | 2.500.000    | 68.565.000   |
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. | 2026 yılında   | EUR         | 2.100.000    | 61.073.880   |
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. | 2025 yılında   | TL          | 53.260.000   | 53.260.000   |
| T.C. Ziraat Bankası A.Ş.        | 2025 yılında   | TL          | 10.000.000   | 10.000.000   |
| T.C. Ziraat Bankası A.Ş.        | 2024 yılında   | TL          | 15.000.000   | 15.000.000   |
| T.C. Ziraat Bankası A.Ş.        | 2025 yılında   | EUR         | 200.000      | 5.816.560    |
| Türkiye İş Bankası A.Ş.         | 2027 yılında   | TL          | 1.612.482    | 1.612.482    |
| Türkiye İş Bankası A.Ş.         | 2025 yılında   | TL          | 30.000.000   | 30.000.000   |
| Türk Eximbank A.Ş.              | 2024 yılında   | EUR         | 1.000.000    | 29.082.800   |
| Türk Eximbank A.Ş.              | 2024 yılında   | TL          | 20.000.000   | 20.000.000   |
| DenizBank A.Ş.                  | 2025 yılında   | USD         | 750.000      | 20.569.500   |
| Fibabanka A.Ş.                  | 2025 yılında   | USD         | 700.000      | 19.198.200   |
| Burgan Bank A.Ş.                | 2024 yılında   | TL          | 35.000.000   | 35.000.000   |
| AKBANK T.A.Ş.                   | 2024 yılında   | TL          | 2.500.000    | 2.500.000    |
| AKBANK T.A.Ş.                   | 2025 yılında   | USD         | 1.000.000    | 27.426.000   |
| QNB Finansbank A.Ş.             | 2024 yılında   | TL          | 10.000.000   | 10.000.000   |
| QNB Finansbank A.Ş.             | 2025 yılında   | TL          | 25.000.000   | 25.000.000   |
| Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. | 2024 yılında   | TL          | 15.000.000   | 15.000.000   |
|                                 |                |             |              | 449.104.422  |

**NOT 20 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir:

**Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar**

|                              | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------------|------------|------------|
| Kullanılmayan izin karşılığı | 1.878.288  | 671.923    |
|                              | 1.878.288  | 671.923    |

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar**

|                              | 30.09.2023       | 31.12.2022       |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Kıdem tazminatı karşılıkları | 6.541.170        | 4.787.737        |
| <b>Toplam</b>                | <b>6.541.170</b> | <b>4.787.737</b> |

Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı Dipnot 2’de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 30 Eylül 2023 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 23.490 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır.

Şirket, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü finansal tablolarına yansıtmıştır. Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

|                       | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|-----------------------|------------|------------|
| Reel iskonto oranları | 3,57%      | 2,95%      |

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                         | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>31.12.2022 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönembaşı bakiyesi      | 4.787.737             | 2.073.013             |
| Hizmet maliyeti         | 2.025.168             | 2.417.514             |
| Faiz maliyeti           | 85.556                | 59.896                |
| Dönem içi ödemeler      | (572.009)             | (153.274)             |
| Aktüeryal fark          | (149.094)             | 89.023                |
| Çevrim farkı            | 363.812               | 301.565               |
| <b>Kapanış bakiyesi</b> | <b>6.541.170</b>      | <b>4.787.737</b>      |

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**

**21.1 Ödenmiş Sermaye**

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Hissedarlar          | İmtiyaz Türü | 30 Eylül 2023 |                   | 31 Aralık 2022 |                   |
|----------------------|--------------|---------------|-------------------|----------------|-------------------|
|                      |              | Hisse oranı   | Hisse tutarı (TL) | Hisse oranı    | Hisse tutarı (TL) |
| Ahmet Rauf Mollaoğlu | A            | 8,55%         | 2.000.000         | 23,41%         | 2.000.000         |
|                      | B            |               | 1.122.788         |                | 6.550.000         |
| Ali Zontur           | A            | 30,84%        | 2.000.000         | 23,41%         | 2.000.000         |
|                      | B            |               | 9.263.606         |                | 6.550.000         |
| Mustafa Zontur       | A            | 30,84%        | 2.000.000         | 23,41%         | 2.000.000         |
|                      | B            |               | 9.263.606         |                | 6.550.000         |
| Halka açık kısım     | B            | 29,77%        | 10.875.000        | 29,77%         | 10.875.000        |
| Toplam               |              | 100,00%       | 36.525.000        | 100,00%        | 36.525.000        |

(\*) Şirket ortakları arasında 30.05.2023 tarihinde imzalanan hisse devir sözleşmesi uyarınca, Ahmet Rauf Mollaoğlu 2.713.606 adet B grubu payını Mustafa Zontur’a ve 2.713.606 adet B grubu payını Ali Zontur’a devretmiştir.

Şirket, 6362 Sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun 24.02.2022 tarih ve 10/295 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 150.000.000 TL olup her biri 1 TL nominal değerde 150.000.000 adet paya ayrılmıştır. Sermaye Piyasası Kurulu tarafından kayıtlı sermaye tavanı izni, 2022-2026 yılları (5 yıl) için geçerlidir.

Şirket’in çıkarılmış sermayesi 36.525.000 TL olup tamamen ödenmiştir. Bu sermaye her biri 1 TL nominal değerde 36.525.000 adet paya ayrılmış olup, bunun 6.000.000 adedi nama yazılı (A) grubu ve 30.525.000 adedi nama yazılı (B) grubu paylardır. (A) grubu payların yönetim kuruluna aday gösterme ve genel kurulda oy imtiyazı bulunmaktadır. (B) grubu payların imtiyazı yoktur.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**21.2 Paylara İlişkin Primler / İskontolar**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla paylara ilişkin primler/iskontolar hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

|                                    | 30.09.2023  | 31.12.2022  |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| Hisse senedi ihraç primleri        | 107.662.500 | 107.662.500 |
| Halka arz işlemlerine ait giderler | (9.931.018) | (9.931.018) |
|                                    | 97.731.482  | 97.731.482  |

Şirket sermayesinin 30.000.000 TL’den 36.525.000 TL’ye çıkarılması nedeniyle artırılan 6.525.000 TL nominal değerli 6.525.000 adet pay ve mevcut ortaklarından Ahmet Rauf Mollaoğlu, Ali Zontur ve Mustafa Zontur’un sahip olduğu 4.350.000 TL nominal değerli 4.350.000 adet pay olmak üzere toplam 10.875.000 TL nominal değerli 10.875.000 adet pay, halka arz edilmiştir. Şirket’in halka arz sürecinde elde ettiği işlemler neticesinde 107.662.500 TL tutarındaki emisyon primleri paylara ilişkin primler/iskontolar hesabına eklenmiştir. Halka arz süreci işlemlerinden kaynaklanan 9.931.018 TL tutarındaki işlem maliyetler paylara ilişkin primler/iskontolar hesabı altında muhasebeleştirilmiş olup net etkisi 97.731.482 TL’dir.

**21.3 Geri Alınan Paylar**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla geri alınan paylar hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

|                    | 30.09.2023   | 31.12.2022 |
|--------------------|--------------|------------|
| Geri alınan paylar | (13.651.358) | -          |
|                    | (13.651.358) | -          |

15 Şubat 2023 tarihli yönetim kurulu kararıyla başlatılan pay geri alım işlemleri kapsamında 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla takası tamamlanan işlemler esas alındığında, şirket sermayesinin %0,999’una denk gelen toplam 365.000 TL nominal değerli pay toplam 13.651.358 TL bedel ödenerek geri alınmıştır. Rapor tarihi itibarıyla geri alınan hisselerin satışı olmamıştır.

**21.4 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)**

Şirket, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarına, detayı Dipnot 2’de anlatılan esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak finansal durum tablosu gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü yansıtmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

|                                                                   | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) | 200.510    | 81.229     |
|                                                                   | 200.510    | 81.229     |

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**21.5 Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları**

Değer artış fonları, maddi duran varlıkların endekslenmiş değerinden fazlası ve bu fazla üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yaptırdığı ekspertiz değerlendirme raporu sonucunda, arsa ve binalar Rehber Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında hazırlanan değerlendirme raporuna göre tespit edilen gerçeğe uygun değerler üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır.

|                                                  | 30.09.2023   | 31.12.2022   |
|--------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Ekspertiz değerinin düzeltilmiş değerden fazlası | 105.066.105  | 105.066.105  |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (-)                 | (10.506.611) | (10.506.611) |
|                                                  | 94.559.494   | 94.559.494   |

**21.6 Yabancı Para Çevrim Farkları**

|                              | 30.09.2023  | 31.12.2022  |
|------------------------------|-------------|-------------|
| Yabancı para çevrim farkları | 495.182.826 | 214.072.689 |
|                              | 495.182.826 | 214.072.689 |

Not 2’de detaylarıyla açıklandığı üzere Şirket’in işlevsel para birimi olan ABD Doları’ndan raporlama para birimi olan TL’ye dönüştürülmesinde ortaya çıkan yabancı para çevrim farkları özsermaye içerisine kaydedilmiştir.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**21.7 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

Türk Ticaret Kanunu’na göre kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5’i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10’u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre, kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

|                                         | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|-----------------------------------------|------------|------------|
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler     | 3.058.523  | 520.987    |
| Geri Alınan Paylara İlişin Yedekler (*) | 13.651.358 | -          |
|                                         | 16.709.881 | 520.987    |

(\*) Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na kayıtlı olup hisselerinin %29,77’si Borsa İstanbul A.Ş.’de işlem görmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 365.000 adet hissesini (13.651.358 TL) özkaynaklar grubu altında negatif olarak sınıflamıştır.

**21.8 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları**

|                              | 30.09.2023  | 31.12.2022 |
|------------------------------|-------------|------------|
| Geçmiş yıl kar / (zararları) | 130.697.431 | 34.714.864 |
| - Geçmiş yıl zararları       | 122.372.221 | 26.389.654 |
| - Özel fonlar                | 8.325.210   | 8.325.210  |
|                              | 130.697.431 | 34.714.864 |

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 22 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

**22.1 Hasılat**

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                             | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.07-<br>30.09.2023 | 01.07-<br>30.09.2022 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Yurtiçi satışlar            | 190.599.938           | 159.254.185           | 53.201.780           | 62.872.018           |
| Yurtdışı satışlar           | 786.093.410           | 665.540.580           | 307.928.204          | 229.754.354          |
| Diğer satışlar              | 19.588.275            | 19.472.796            | 7.400.029            | 5.278.719            |
|                             | 996.281.623           | 844.267.561           | 368.530.013          | 297.905.091          |
| Satıştan iade ve indirimler | (4.305.365)           | (2.350.206)           | (2.607.305)          | (167.634)            |
| Satış indirimleri           | (865.563)             | (101.715)             | (393.840)            | (97.918)             |
| Satış Gelirleri (net)       | 991.110.695           | 841.815.640           | 365.528.868          | 297.639.539          |

**22.2 Satışların Maliyeti**

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.07-<br>30.09.2023 | 01.07-<br>30.09.2022 |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Satılan mamul maliyeti         | 832.160.058           | 637.163.246           | 311.913.717          | 234.431.915          |
| Satılan ticari mallar maliyeti | 2.578.135             | -                     | 1.042.720            | -                    |
| Diğer satışların maliyeti      | 2.033.449             | -                     | 166.412              | -                    |
| Verilen hizmet maliyeti        | 34.873                | 395.997               | 2.800                | 8.339                |
| Satış Gelirleri (net)          | 836.806.515           | 637.559.243           | 313.125.649          | 234.440.254          |

(\*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, satılan mamül maliyeti içerisinde giderleştirilen amortisman gideri tutarı 22.079.770 TL’dir (30 Eylül 2022: 10.605.245 TL).

**NOT 23 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ**

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim ve pazarlama giderleri aşağıda sunulmuştur;

|                         | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.07-<br>30.09.2023 | 01.07-<br>30.09.2022 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Genel yönetim giderleri | 25.647.108            | 18.673.189            | 8.862.574            | 7.136.412            |
| Pazarlama giderleri     | 68.969.048            | 61.551.879            | 29.016.419           | 21.830.708           |
|                         | 94.616.156            | 80.225.068            | 37.878.993           | 28.967.120           |

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 24 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

**24.1 Genel yönetim giderleri**

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                         | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.07-<br>30.09.2023 | 01.07-<br>30.09.2022 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Personel giderleri      | 12.268.317            | 7.923.691             | 4.464.028            | 3.325.714            |
| Amortisman giderleri    | 2.817.753             | 3.590.187             | 621.009              | 1.392.767            |
| Huzur hakkı giderleri   | 3.844.353             | 1.837.918             | 1.546.748            | 577.270              |
| Danışmanlık giderleri   | 2.581.368             | 2.438.741             | 866.936              | 262.132              |
| Araç giderleri          | 911.530               | 837.323               | 338.824              | 293.460              |
| Vergi, resim ve harçlar | 634.205               | 609.816               | 160.079              | 62.245               |
| Ofis giderleri          | 507.222               | 850.599               | 169.614              | 337.944              |
| Sigorta giderleri       | 406.898               | 131.565               | 115.902              | 42.241               |
| Diğer giderler          | 1.675.462             | 453.349               | 579.434              | 842.639              |
|                         | 25.647.108            | 18.673.189            | 8.862.574            | 7.136.412            |

**24.2 Pazarlama giderleri**

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.07-<br>30.09.2023 | 01.07-<br>30.09.2022 |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Nakliye ve ihracat giderleri   | 53.179.271            | 56.267.076            | 22.344.280           | 20.037.896           |
| Personel giderleri             | 10.284.620            | 2.370.539             | 4.280.881            | 581.721              |
| Araç giderleri                 | 102.981               | 264.796               | 31.953               | 49.882               |
| Fuar giderleri                 | 751.777               | 1.102.897             | 482.407              | 356.980              |
| Seyahat ve konaklama giderleri | 1.245.006             | 689.580               | 556.085              | 430.375              |
| Amortisman giderleri           | 282.860               | 245.319               | 133.778              | 99.853               |
| Diğer giderler                 | 3.122.533             | 611.672               | 1.187.035            | 274.001              |
|                                | 68.969.048            | 61.551.879            | 29.016.419           | 21.830.708           |

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 25 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)**

**25.1 Esas faaliyetlerden gelirler**

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

|                             | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.07-<br>30.09.2023 | 01.07-<br>30.09.2022 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Konusu kalmayan karşılıklar | 5.296.760             | 99.986                | 1.611.559            | 6.479                |
| Sigorta tazminat gelirleri  | 1.591.191             | -                     | 127.781              | -                    |
| Reeskont geliri             | 2.998.473             | 1.399.129             | 644.237              | (153.238)            |
| Diğer gelirler              | 5.498.161             | 1.851.891             | 961.294              | 789.589              |
|                             | 15.384.585            | 3.351.006             | 3.344.871            | 642.830              |

**25.2 Esas faaliyetlerden giderler**

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

|                            | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.07-<br>30.09.2023 | 01.07-<br>30.09.2022 |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Reeskont giderleri         | 2.446.569             | 2.292.790             | (24.208)             | 553.692              |
| Ek kurumlar vergisi gideri | 9.624.908             | -                     | 4.523.172            | -                    |
| Diğer giderler             | 1.990.274             | 348.097               | 261.427              | 77.826               |
|                            | 14.061.751            | 2.640.887             | 4.760.391            | 631.518              |

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 26 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)**

**26.1 Yatırım faaliyetlerinden gelirler**

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

|                                            | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.07-<br>30.09.2023 | 01.07-<br>30.09.2022 |
|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Ticari olmayan alacaklardan adat gelirleri | -                     | 565.200               | -                    | 36.630               |
| Temettü gelirleri                          | 126.075               | -                     | 10.125               | -                    |
| Sabit kıymet satış karı                    | 7.938.154             | 2.639.887             | 693.294              | 2.639.887            |
| Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri  | 528.434               | 33.228                | 368.722              | 11.097               |
|                                            | 8.592.663             | 3.238.315             | 1.072.141            | 2.687.614            |

**26.2 Yatırım faaliyetlerinden giderler**

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

|                                        | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.07-<br>30.09.2023 | 01.07-<br>30.09.2022 |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Sabit kıymet satış zararı              | 1.933.834             | -                     | 1.933.834            | -                    |
| Ticari olmayan borçlara adat giderleri | -                     | 1.290.403             | -                    | 83.628               |
|                                        | 1.933.834             | 1.290.403             | 1.933.834            | 83.628               |

**NOT 27 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)**

**27.1 Finansman gelirleri**

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

|                                                 | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.07-<br>30.09.2023 | 01.07-<br>30.09.2022 |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Kur farkı gelirleri-geçerli para birimi çevrimi | 54.715.595            | 8.628.307             | 9.391.292            | 1.090.034            |
| Faiz gelirleri                                  | 3.982.362             | 2.671.165             | 1.867.399            | 588.893              |
|                                                 | 58.697.957            | 11.299.472            | 11.258.691           | 1.678.927            |

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**27.2 Finansman giderleri**

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

|                              | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.07.-<br>30.09.2023 | 01.07.-<br>30.09.2022 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kredi faiz giderleri         | 26.339.921            | 22.291.498            | 9.005.406             | 6.850.835             |
| Komisyon ve banka masrafları | 4.587.738             | 3.324.329             | 2.564.716             | 683.079               |
| Teminat mektubu komisyonları | 907.278               | 1.402.301             | 185.897               | 532.737               |
| Diğer finansman giderleri    | 1.796.954             | 2.960.910             | 852.103               | 973.286               |
|                              | 33.631.891            | 29.979.038            | 12.608.122            | 9.039.937             |

**NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ**

**Ertelenmiş Vergi**

Şirket’in ertelenmiş vergi aktifi ve yükümlülüğü TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolar ile Şirket’in yasal kayıtları arasındaki geçici farklardan oluşmaktadır. Bu farklar TMS ve vergi amaçlı hazırlanan tablolarda gelir ve giderlerin değişik raporlama dönemlerinde vergilendirilmesinden kaynaklanmaktadır.

22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 1 Temmuz 2021 tarihinden sonra verilecek geçici beyannamelerde kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e, 2022 yılı içinse %23’e çıkarılmıştır. 2023 yılından itibaren %20 olarak uygulanacaktır.

Ertelenmiş vergi hesaplamasında 2023 yılı içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %20, 2022 yılı ve sonrasında gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

**Kurumlar Vergisi**

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 20’dir. (2022: %23)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 20’dir (2023 yılı ve sonrası vergilendirme dönemleri için %25 olacaktır). (2022: %23)

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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 (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

Finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

|                                                           | 30 Eylül 2023         |                                        | 31 Aralık 2022        |                                        |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------|
|                                                           | Toplam geçici farklar | Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü) | Toplam geçici farklar | Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü) |
| <b><u>Ertelenen vergi varlıkları:</u></b>                 |                       |                                        |                       |                                        |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların farkları         | 243.060.308           | 48.612.067                             | 132.731.304           | 26.546.261                             |
| Arsa ve binalara ilişkin farklar                          | 271.966.352           | 40.794.951                             | 173.699.204           | 17.369.920                             |
| Kıdem tazminatı karşılığı                                 | 6.541.170             | 1.308.223                              | 4.787.737             | 957.547                                |
| Ticari alacak reeskontları                                | 1.569.616             | 313.929                                | 1.448.239             | 289.648                                |
| Şüpheli alacak karşılığı                                  | 13.754.273            | 2.750.866                              | 12.832.232            | 2.566.446                              |
| Kullanılmayan izin karşılığı                              | 1.878.288             | 375.663                                | 671.923               | 134.385                                |
| Finansal borçlar ile ilgili düzeltmeler                   | -                     | -                                      | 460.333               | 92.067                                 |
| Dava gider karşılığı                                      | 694.136               | 138.827                                | 255.250               | 51.050                                 |
| Gider tahakkuku                                           | 212.498               | 42.489                                 | 150.000               | 30.000                                 |
| Diğer düzeltmelerin etkisi                                | -                     | -                                      | 592.979               | 118.614                                |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları</b>                         |                       | <b>94.337.015</b>                      |                       | <b>48.155.938</b>                      |
| <b><u>Ertelenen vergi yükümlülükleri:</u></b>             |                       |                                        |                       |                                        |
| Arsa ve binaların yeniden değerlendirme farkı             | 182.332.627           | 27.349.898                             | 124.533.277           | 12.453.328                             |
| Finansal borçlar ile ilgili düzeltmeler                   | 10.684.086            | 2.136.806                              | 3.943.920             | 788.784                                |
| Ticari borç reeskontları                                  | 1.587.000             | 317.405                                | 994.039               | 198.808                                |
| Gelir tahakkuku                                           | -                     | -                                      | 664.014               | 132.812                                |
| Diğer                                                     | 616.578               | 123.333                                | -                     | -                                      |
| <b>Ertelenen vergi yükümlülükleri</b>                     |                       | <b>29.927.442</b>                      |                       | <b>13.573.732</b>                      |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net</b> |                       | <b>64.409.573</b>                      |                       | <b>34.582.206</b>                      |

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi geliri/gideri aşağıdaki gibidir:

|                                     | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem Vergi Geliri / (Gideri)       | (7.279.861)           | (17.120.187)          |
| Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)  | 11.166.502            | (4.695.859)           |
| <b>Vergi geliri / (gideri), net</b> | <b>3.886.641</b>      | <b>(21.816.046)</b>   |

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki ertelenmiş vergi geliri / (giderine) ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

|                                                    | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem başı açılış bakiyesi                         | 34.582.206            | 13.590.791            |
| Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi     | (29.813)              | (221.009)             |
| Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net | 11.166.502            | (4.695.859)           |
| Çevrim farkı                                       | 18.690.678            | 5.004.955             |
| <b>Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net</b>     | <b>64.409.573</b>     | <b>13.678.878</b>     |

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki dönem vergi geliri / (gideri) hesaplama tablosu aşağıdaki gibidir;

|                                                               | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Denetlenmemiş vergi öncesi kar / (zarar)                      | 65.581.291            | 68.963.652            |
| Matraha ilaveler                                              | 15.594.039            | 124.100.255           |
| Matrahtan indirimler                                          | (4.590.640)           | (108.255.223)         |
| Mali kar / zarar                                              | 76.584.690            | 84.808.684            |
| İndirimli orana tabi matrah                                   | 70.424.855            | 68.963.652            |
| Genel orana tabi matrah                                       | 6.159.835             | 15.845.032            |
| Geçerli vergi oranı                                           | 8,33%                 | 20%                   |
| Geçerli vergi oranı                                           | 23,00%                | 21%                   |
| <b>Kar veya zarar tablosundaki kurumlar vergisi karşılığı</b> | <b>7.279.861</b>      | <b>17.120.187</b>     |

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in cari dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir;

|                            | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------|------------|------------|
| Kurumlar vergisi karşılığı | 7.279.861  | 15.006.761 |
|                            | 7.279.861  | 15.006.761 |

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 29 – PAY BAŞINA KAZANÇ**

01 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir:

|                                                                       | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem net karı / (zararı)                                             | 96.622.394            | 86.193.748            |
| Toplam hisse adedi                                                    | 36.525.000            | 36.525.000            |
| Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL) | 2,65                  | 2,36                  |

**NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**

**Finansal Araçlar**

**Kredi riski**

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket’e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır. Şirket yönetimi müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskini her bir müşteri için ayrı ayrı olmak kaydıyla kredi limitleri belirleyerek ve gerektiği takdirde teminat alarak riskli gördüğü müşterilerine ise sadece nakit tahsilât yoluyla satış yaparak azaltmaktadır. Şirket’in tahsilât riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

Şirket’in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

| 30.09.2023                                                                                                                                       | Ticari alacaklar  |               | Diğer Alacaklar   |             | Bankalardaki |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------|--------------|---------|
|                                                                                                                                                  | İlişkili<br>Taraf | Diğer Taraf   | İlişkili<br>Taraf | Diğer Taraf | Mevduat      | Diğer   |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)                                                                        | -                 | 259.188.004   | 435.864           | 23.287.935  | 114.345.276  | 353.762 |
| Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                         | -                 | 241.950.798   | -                 | -           | -            | -       |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                      | -                 | 259.188.004   | 435.864           | 23.287.935  | 114.345.276  | 353.762 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                 | -             | -                 | -           | -            | -       |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                                 | -                 | -             | -                 | -           | -            | -       |
| -Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                     | -                 | -             | -                 | -           | -            | -       |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                    | -                 | -             | -                 | -           | -            | -       |
| -Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                              | -                 | 105.131.675   | -                 | -           | -            | -       |
| -Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                             | -                 | (105.131.675) | -                 | -           | -            | -       |
| Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                           | -                 | -             | -                 | -           | -            | -       |
| Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                             | -                 | -             | -                 | -           | -            | -       |
| Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                              | -                 | -             | -                 | -           | -            | -       |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                         | -                 | -             | -                 | -           | -            | -       |
| E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                       | -                 | -             | -                 | -           | -            | -       |

(\*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C, D ve E satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

| 31.12.2022                                                                                                                                     | Ticari alacaklar |                    | Diğer Alacaklar |                   | Bankalardaki      |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|-----------------|-------------------|-------------------|------------------|
|                                                                                                                                                | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf        | İlişkili Taraf  | Diğer Taraf       | Mevduat           | Diğer            |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)</b>                                                               | -                | <b>153.900.247</b> | <b>140.536</b>  | <b>14.007.233</b> | <b>96.999.451</b> | <b>5.018.437</b> |
| Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                       | -                | 115.684.064        | -               | -                 | -                 | -                |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                    | -                | 153.900.247        | 140.536         | 14.007.233        | 96.999.451        | 5.018.437        |
| B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                | -                  | -               | -                 | -                 | -                |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                               | -                | -                  | -               | -                 | -                 | -                |
| -Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                   | -                | -                  | -               | -                 | -                 | -                |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                  | -                | -                  | -               | -                 | -                 | -                |
| -Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                            | -                | 76.278.032         | -               | -                 | -                 | -                |
| -Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                           | -                | (76.278.032)       | -               | -                 | -                 | -                |
| Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                         | -                | -                  | -               | -                 | -                 | -                |
| Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                           | -                | -                  | -               | -                 | -                 | -                |
| Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                            | -                | -                  | -               | -                 | -                 | -                |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                       | -                | -                  | -               | -                 | -                 | -                |
| E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                     | -                | -                  | -               | -                 | -                 | -                |

(\*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C, D ve E satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**Faiz oranı riski**

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşulabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değişikliğinden veya bu menkul kıymeti çıkaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Şirket’in faiz oranı riski başlıca banka kredilerine bağlıdır.

Faiz taşıyan finansal borçların faiz oranı değişiklik göstermesine karşın faiz taşıyan finansal varlıkların sabit faiz oranı bulunmaktadır ve gelecek yıllardaki nakit akışı bu varlıkların büyüklüğü ile değişim göstermemektedir. Şirket’in piyasa faiz oranlarının değişmesine karşı olan risk açıklığı, her şeyden önce Şirket’in değişken faiz oranlı borç yükümlülüklerine bağlıdır. Şirket’in bu konudaki politikası ise faiz maliyetini, sabit ve değişken faizli borçlar kullanarak yönetmektir.

**Faiz Oranı Riskine Duyarlılık Analizi**

Eğer değişken faizli TL, USD ve EURO olarak ayrılan kredilerin faiz oranı, diğer tüm değişkenler sabitken, 100 baz puan (% 1) daha yüksek / düşük olsaydı, döneme ait vergi öncesi kar, daha yüksek / düşük faiz giderlerinden dolayı, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde 1.758.825 TL daha düşük / yüksek olacaktı (31 Aralık 2022: 924.608 TL).

Şirket’in faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

|                                         | 30.06.2023  | 31.12.2022  |
|-----------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Sabit faizli finansal araçlar</b>    |             |             |
| Finansal varlıklar                      | -           | 30.633.201  |
| Finansal yükümlülükler                  | 233.715.763 | 208.638.615 |
| <b>Değişken faizli finansal araçlar</b> |             |             |
| Finansal yükümlülükler                  | 175.882.459 | 92.460.821  |

**Likidite riski**

Likidite riski, Şirket’in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

**30 Eylül 2023**

| Sözleşme uyarınca / beklenen vadeler        | Defter Değeri      | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV) | 3 Aydan Kısa (I)   | 3 - 12 Ay arası (II) | 1- 5 Yıl arası (III) |
|---------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b> | <b>574.429.746</b> | <b>602.508.737</b>                                      | <b>268.503.948</b> | <b>254.925.752</b>   | <b>79.079.037</b>    |
| Finansal borçlar                            | 411.760.570        | 436.981.692                                             | 156.164.307        | 210.639.697          | 70.177.688           |
| Finansal kiralama yükümlülükleri            | 11.345.206         | 12.616.075                                              | 983.463            | 2.931.140            | 8.701.472            |
| Ticari Borçlar                              | 142.683.747        | 144.270.747                                             | 108.053.152        | 36.017.718           | 199.877              |
| Diğer Borçlar                               | 8.640.223          | 8.640.223                                               | 3.303.026          | 5.337.197            | -                    |
|                                             | 574.429.746        | 602.508.737                                             | 268.503.948        | 254.925.752          | 79.079.037           |

Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

**31 Aralık 2022**

| Sözleşme uyarınca / beklenen vadeler        | Defter Değeri      | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV) | 3 Aydan Kısa (I)   | 3 - 12 Ay arası (II) | 1- 5 Yıl arası (III) |
|---------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b> | <b>401.181.315</b> | <b>426.099.299</b>                                      | <b>130.198.069</b> | <b>224.805.895</b>   | <b>71.095.335</b>    |
| Finansal borçlar                            | 303.497.343        | 325.705.896                                             | 70.966.091         | 191.632.446          | 63.107.359           |
| Finansal kiralama yükümlülükleri            | 24.560.534         | 26.275.926                                              | 5.885.275          | 12.402.675           | 7.987.976            |
| Ticari Borçlar                              | 65.677.125         | 66.671.164                                              | 50.003.373         | 16.667.791           | -                    |
| Diğer Borçlar                               | 7.446.313          | 7.446.313                                               | 3.343.330          | 4.102.983            | -                    |
| - İlişkili taraflara diğer borçlar          | 116.864            | 116.864                                                 | 116.864            | -                    | -                    |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar  | 7.329.449          | 7.329.449                                               | 3.226.466          | 4.102.983            | -                    |
|                                             | 401.181.315        | 426.099.299                                             | 130.198.069        | 224.805.895          | 71.095.335           |

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**Kur riski**

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Şirket’in parasal döviz yükümlülükleri, parasal döviz alacaklarını aşmakta olup kurların yükselmesi durumunda, Şirket yabancı para riskine maruz kalmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

**DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU**

| 30 Eylül 2023                                                                                                          | TL karşılığı<br>(Geçerli para<br>birimi USD) | EUR              | GBP            | TL                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------|----------------|----------------------|
| 1. Ticari Alacaklar                                                                                                    | 154.016.183                                  | 4.433.257        | 566.400        | 6.352.537            |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)                                                           | 103.958.690                                  | 1.777.392        | 42.676         | 50.931.251           |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                                 | -                                            | -                | -              | -                    |
| 3. Diğer                                                                                                               | 60.388.652                                   | 631.387          | 101            | 42.055.790           |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>                                                                                      | <b>318.363.525</b>                           | <b>6.842.036</b> | <b>609.177</b> | <b>99.339.578</b>    |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                                    | -                                            | -                | -              | -                    |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                                         | -                                            | -                | -              | -                    |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                                 | -                                            | -                | -              | -                    |
| 7. Diğer                                                                                                               | 6.072                                        | -                | -              | 6.072                |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>                                                                                      | <b>6.072</b>                                 | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>6.072</b>         |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>                                                                                       | <b>318.369.597</b>                           | <b>6.842.036</b> | <b>609.177</b> | <b>99.345.650</b>    |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                                     | 44.948.195                                   | 680.945          | 34.145         | 24.036.792           |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                                             | 291.147.396                                  | 3.468.443        | 179.806        | 184.436.569          |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                                  | 19.835.722                                   | 43.346           | 9.379          | 18.263.342           |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                               | 1.179.391                                    | 40.154           | 123            | 9.582                |
| <b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                                        | <b>357.110.704</b>                           | <b>4.232.888</b> | <b>223.453</b> | <b>226.746.285</b>   |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                                     | -                                            | -                | -              | -                    |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                                             | 45.287.751                                   | 1.058.648        | -              | 14.554.670           |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                                  | -                                            | -                | -              | -                    |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                               | -                                            | -                | -              | -                    |
| <b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                                        | <b>45.287.751</b>                            | <b>1.058.648</b> | <b>-</b>       | <b>14.554.670</b>    |
| <b>18. Toplam yükümlülükler</b>                                                                                        | <b>402.398.455</b>                           | <b>5.291.536</b> | <b>223.453</b> | <b>241.300.955</b>   |
| <b>19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)</b> | <b>-</b>                                     | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>-</b>             |
| 19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı                               | -                                            | -                | -              | -                    |
| 19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı                               | -                                            | -                | -              | -                    |
| <b>20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)</b>                                                      | <b>(84.028.858)</b>                          | <b>1.550.500</b> | <b>385.724</b> | <b>(141.955.305)</b> |
| <b>21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>(143.244.191)</b>                         | <b>959.267</b>   | <b>385.746</b> | <b>(184.007.585)</b> |
| <b>22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri</b>                                | <b>-</b>                                     | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>-</b>             |

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

| <b>31 Aralık 2022</b>                                                                                                  | <b>TL karşılığı<br/>(Geçerli para<br/>birimi USD)</b> | <b>EUR</b>         | <b>GBP</b>     | <b>TL</b>            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------|----------------|----------------------|
| 1. Ticari Alacaklar                                                                                                    | 50.938.221                                            | 2.056.507          | 187.176        | 5.732.521            |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)                                                           | 103.449.074                                           | 1.354.155          | 90.614         | 74.416.293           |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                                 | -                                                     | -                  | -              | -                    |
| 3. Diğer                                                                                                               | 38.892.052                                            | 7.870              | -              | 38.735.164           |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>                                                                                      | <b>193.279.347</b>                                    | <b>3.418.532</b>   | <b>277.790</b> | <b>118.883.978</b>   |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                                    | -                                                     | -                  | -              | -                    |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                                         | -                                                     | -                  | -              | -                    |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                                 | -                                                     | -                  | -              | -                    |
| 7. Diğer                                                                                                               | 6.072                                                 | -                  | -              | 6.072                |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>                                                                                      | <b>6.072</b>                                          | <b>-</b>           | <b>-</b>       | <b>6.072</b>         |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>                                                                                       | <b>193.285.419</b>                                    | <b>3.418.532</b>   | <b>277.790</b> | <b>118.890.050</b>   |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                                     | 41.025.160                                            | 566.351            | 76.465         | 28.015.373           |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                                             | 225.282.522                                           | 3.327.105          | -              | 158.957.017          |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                                  | 21.905.252                                            | 46.537             | 9.379          | 20.766.615           |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                               | 7.468.211                                             | 87.970             | 123            | 5.711.772            |
| <b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                                        | <b>295.681.145</b>                                    | <b>4.027.963</b>   | <b>85.967</b>  | <b>213.450.777</b>   |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                                     | -                                                     | -                  | -              | -                    |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                                             | 37.380.761                                            | 1.815.239          | -              | 1.194.153            |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                                  | -                                                     | -                  | -              | -                    |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                               | -                                                     | -                  | -              | -                    |
| <b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                                        | <b>37.380.761</b>                                     | <b>1.815.239</b>   | <b>-</b>       | <b>1.194.153</b>     |
| <b>18. Toplam yükümlülükler</b>                                                                                        | <b>333.061.906</b>                                    | <b>5.843.202</b>   | <b>85.967</b>  | <b>214.644.930</b>   |
| <b>19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)</b> | <b>-</b>                                              | <b>-</b>           | <b>-</b>       | <b>-</b>             |
| 19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı                               | -                                                     | -                  | -              | -                    |
| 19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı                               | -                                                     | -                  | -              | -                    |
| <b>20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)</b>                                                      | <b>(139.776.487)</b>                                  | <b>(2.424.670)</b> | <b>191.823</b> | <b>(95.754.880)</b>  |
| <b>21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>(171.206.400)</b>                                  | <b>(2.344.570)</b> | <b>191.946</b> | <b>(128.784.344)</b> |
| <b>22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri</b>                                | <b>-</b>                                              | <b>-</b>           | <b>-</b>       | <b>-</b>             |

Şirket’in 01 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 01 Ocak – 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ithalat ve ihracat rakamlarının ilgili para cinsleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

|      | <b>30.09.2023</b> |                | <b>31.12.2022</b> |                |
|------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
|      | <b>İthalat</b>    | <b>İhracat</b> | <b>İthalat</b>    | <b>İhracat</b> |
| USD  | 17.308.953        | 11.778.348     | 14.531.968        | 22.152.815     |
| EURO | 402.941           | 19.216.538     | 1.139.936         | 26.843.933     |
| GBP  | -                 | 2.362.147      | -                 | 2.438.593      |

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar 8.402.886 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

|                                                                        | Kar / (Zarar)                      |                                     | Özkaynaklar                        |                                     |
|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                                        | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| TL'nin ABD doları karşısında %10 değer değişimi halinde;               |                                    |                                     |                                    |                                     |
| 1-Türk Lirası net varlık / yükümlülüğü                                 | (14.195.531)                       | 14.195.531                          | (14.195.531)                       | 14.195.531                          |
| 2-Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)                              | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
| 3-Türk Lirası Net etki (1+2)                                           | (14.195.531)                       | 14.195.531                          | (14.195.531)                       | 14.195.531                          |
| Euro'nun ABD doları karşısında %10 değer değişimi halinde;             |                                    |                                     |                                    |                                     |
| 4-Euro net varlık / yükümlülüğü                                        | 4.501.179                          | (4.501.179)                         | 4.501.179                          | (4.501.179)                         |
| 5-Euro riskinden korunan kısım (-)                                     | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
| 6-Euro Net etki (4+5)                                                  | 4.501.179                          | (4.501.179)                         | 4.501.179                          | (4.501.179)                         |
| İngiliz Sterlini'nin ABD doları karşısında %10 değer değişimi halinde; |                                    |                                     |                                    |                                     |
| 7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü                            | 1.291.466                          | (1.291.466)                         | 1.291.466                          | (1.291.466)                         |
| 8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)                         | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
| 9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)                                      | 1.291.466                          | (1.291.466)                         | 1.291.466                          | (1.291.466)                         |
| TOPLAM (3+6+9)                                                         | (8.402.886)                        | 8.402.886                           | (8.402.886)                        | 8.402.886                           |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar 13.977.649 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

|                                                                        | Kar / (Zarar)                      |                                     | Özkaynaklar                        |                                     |
|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                                        | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| TL'nin ABD doları karşısında %10 değer değişimi halinde;               |                                    |                                     |                                    |                                     |
| 1-Türk Lirası net varlık / yükümlülüğü                                 | (9.575.489)                        | 9.575.489                           | (9.575.489)                        | 9.575.489                           |
| 2-Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)                              | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
| 3-Türk Lirası Net etki (1+2)                                           | (9.575.489)                        | 9.575.489                           | (9.575.489)                        | 9.575.489                           |
| Euro'nun ABD doları karşısında %10 değer değişimi halinde;             |                                    |                                     |                                    |                                     |
| 4-Euro net varlık / yükümlülüğü                                        | (4.833.555)                        | 4.833.555                           | (4.833.555)                        | 4.833.555                           |
| 5-Euro riskinden korunan kısım (-)                                     | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
| 6-Euro Net etki (4+5)                                                  | (4.833.555)                        | 4.833.555                           | (4.833.555)                        | 4.833.555                           |
| İngiliz Sterlini'nin ABD doları karşısında %10 değer değişimi halinde; |                                    |                                     |                                    |                                     |
| 7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü                            | 431.395                            | (431.395)                           | 431.395                            | (431.395)                           |
| 8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)                         | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
| 9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)                                      | 431.395                            | (431.395)                           | 431.395                            | (431.395)                           |
| TOPLAM (3+6+9)                                                         | (13.977.649)                       | 13.977.649                          | (13.977.649)                       | 13.977.649                          |

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**Sermaye riski yönetimi**

Sermaye’yi yönetirken Şirket’in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak için Şirket’in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmek ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmektir.

Şirket, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, hazır değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kısa ve uzun vadeli yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Hazır değerler, nakit ve nakit benzerleri ile finansal yatırımlardan oluşmaktadır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

|                               | 30.09.2023    | 31.12.2022  |
|-------------------------------|---------------|-------------|
| Toplam borçlar                | 634.100.043   | 447.250.683 |
| Eksi: Hazır değerler          | 114.951.834   | 131.614.623 |
| Net borç                      | 519.148.209   | 315.636.060 |
| Toplam öz sermaye             | 954.577.660   | 601.488.317 |
| Toplam sermaye                | 1.473.725.869 | 917.124.377 |
| Net Borç/Toplam Sermaye oranı | 35%           | 34%         |

**NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket’in finansal araçların makul değerleri Türkiye’deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilebilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Şirket’in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket’in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

**Finansal Aktifler**

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin finansal durum tablosu değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**Finansal Pasifler**

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin finansal durum tablosunda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

**Rayıç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu**

Şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların rayıç değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

|                               | Krediler ve alacaklar<br>(Nakit ve nakit<br>benzerleri dahil) | İtfa edilmiş<br>değerinden<br>gösterilen<br>finansal<br>yükümlülükler | Gerçeğe uygun<br>değer farkı kar<br>veya zarara<br>yansıtılan finansal<br>varlıklar | Defter<br>değeri | Not |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----|
| <b>Finansal varlıklar</b>     |                                                               |                                                                       |                                                                                     |                  |     |
| Nakit ve nakit benzerleri     | 114.951.834                                                   | -                                                                     | -                                                                                   | 114.951.834      | 4   |
| Ticari alacaklar              | 259.188.004                                                   | -                                                                     | -                                                                                   | 259.188.004      | 6   |
| <b>Finansal yükümlülükler</b> |                                                               |                                                                       |                                                                                     |                  |     |
| Finansal borçlar              | -                                                             | 423.105.776                                                           | -                                                                                   | 423.105.776      | 5   |
| Ticari borçlar                | -                                                             | 142.683.747                                                           | -                                                                                   | 142.683.747      | 6   |

**BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

|                               | Krediler ve alacaklar<br>(Nakit ve nakit<br>benzerleri dahil) | İtfa edilmiş<br>değerinden<br>gösterilen<br>finansal<br>yükümlülükler | Gerçeğe uygun<br>değer farkı kar veya<br>zarara yansıtılan<br>finansal varlıklar | Defter<br>değeri | Not |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----|
| <b>Finansal varlıklar</b>     |                                                               |                                                                       |                                                                                  |                  |     |
| Nakit ve nakit benzerleri     | 131.614.623                                                   | -                                                                     | -                                                                                | 131.614.623      | 4   |
| Ticari alacaklar              | 153.900.247                                                   | -                                                                     | -                                                                                | 153.900.247      | 6   |
| <b>Finansal yükümlülükler</b> |                                                               |                                                                       |                                                                                  |                  |     |
| Finansal borçlar              | -                                                             | 328.057.877                                                           | -                                                                                | 328.057.877      | 5   |
| Ticari borçlar                | -                                                             | 65.677.125                                                            | -                                                                                | 65.677.125       | 6   |

**NOT 32 – MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR**

Yoktur.

**NOT 33 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR**

12.07.2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı uyarınca, 150.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, yeni artırılacak sermayenin tamamının emisyon primlerinden karşılanması suretiyle 36.525.000 TL artırılarak 73.050.000 TL’ye yükseltilmesine karar verilmiştir. Söz konusu sermaye artırım işlemi Türk Ticaret Kanunu’na uygun olarak 20.10.2023 tarihinde Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiş olup, 25.10.2023 tarih ve 10943 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde yayınlanmıştır.