

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN
YILA AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu ve Ortaklarına
Manisa, Türkiye

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket”)’nin 31 Aralık 2020 tarihli ilişikteki finansal durum tabloları ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait kâr veya zarar tabloları, diğer kapsamlı gelir tabloları, özkaynak değişim tabloları ve nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, finansal tablolar, BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’nin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız özel bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu’nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları’nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları’na uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun “Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları” bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (“Etik Kurallar”) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket’ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3.Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
<i>Ticari Alacakların Geri Kazanılabilirliği</i> 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarda yer alan 3,531,346 TL tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar, toplam varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Bununla birlikte, ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları, müşterilerin geçmiş ödeme performansları ve kredibilite bilgileri ile alacak bakiyelerinin vade analizleri göz önünde bulundurularak yapılan tahminler sonucu muhasebeleştirilmektedir. Kullanılan bu tahminler gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Bu sebeplerle söz konusu alacakların geri kazanılabilirliği bağımsız denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Şirket'in ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.c, 7 ve 29'da bulunmaktadır.	Bağımsız denetimimiz sürecinde, ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır; - Şirket'in ticari alacaklarının tahsilat takibine ilişkin sürecinin anlaşılması, sürecin içerisinde yer alan iç kontrollerin operasyonel etkinliğinin değerlendirilmesi, - Alacak yaşlandırma çalışmasının analitik olarak incelenmesi ve tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması, - Tahsilata ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava durumu olup olmadığının araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili bilgi alınması, - Ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi, - Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi, - Ticari alacakların geri kazanılabilirliğine yönelik finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların yeterliliğinin değerlendirilmesi. Ticari alacakların geri kazanılabilirliğine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Stok değer düşüklüğü karşılığı 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarda yer alan 20,423,296 TL tutarındaki stokların; stokların niteliksel özellikleri, piyasadaki ürün fiyatları ve makroekonomik faktörler sebebiyle değer düşüklüğüne uğrama riski bulunmaktadır. Bununla birlikte, stok değer düşüklüğü karşılığının hesaplaması yönetim tahmin ve varsayımlarını da içermektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, stokların niteliksel değişimleri gibi sebeplerle yavaş satılan stokların değerlendirilmesi ile belirli bir süre hareket görmemiş ve zarar görmüş stoklara ilişkin ayrılan karşılığın değerlendirilmesini içermektedir. Bu sebeplerle stok değer düşüklüğü karşılığı denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Şirket'in stok değer düşüklüğü ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar 2.c ve 10'da yer almaktadır.	Bağımsız denetimimiz sürecinde, stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili muhasebe politikasının anlaşılması ve uygunluğunun değerlendirilmesi, - Şirket yönetimi ile değişen müşteri talebi, stokların niteliksel özellikleri, piyasadaki ürün fiyatları ve makroekonomik faktörlerin riski ile ilgili görüşülmesi ve stok devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması, - Cari dönemde ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığının yeterliliğinin, geçmiş dönemde gerçekleşen değer düşüklüğü ile karşılaştırılarak değerlendirilmesi, - Dönem sonu stok sayımlarında uzun süredir hareket etmeyen veya zarar görmüş stokların olup olmadığının gözlemlenmesi, - Net gerçekleşebilir değer hesaplamasında kullanılan iskontolar düşülmüş satış fiyatlarının örneklem yoluyla test edilmesi. Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<i>Maddi Duran Varlıklarda Yeniden Değerleme</i> 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarda yer alan 37,490,000 TL tutarındaki arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar ve yapılmakta olan yatırımlar, toplam varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Şirket'in ilgili varlıkları ilişikteki finansal tablolarda gerçeğe uygun değer yöntemi ile gösterilmektedir. Uygulanan değerlendirme metodları ise önemli tahmin ve varsayımlar içermektedir. Bu sebeplerle söz konusu arazi ve arsa ile binaların yeniden değerlendirme hususu bağımsız denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Şirket'in arazi ve arsa ile binalarına ilişkin muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.c ve 14'te bulunmaktadır.	Bağımsız denetimimiz sürecinde, arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri ile binaların yeniden değerlendirme ve değer düşüklüğü ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır; -Şirket yönetimi tarafından atanan gayrimenkul değerlendirme uzmanlarının ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlığının değerlendirilmesi, -Değerleme raporlarında, değerlendirme uzmanlarınca kullanılan yöntemlerin uygunluğunun test edilmesi, - Değerleme raporlarında gayrimenkuller için değerlendirme uzmanlarınca takdir edilen değerlerin dipnot 14'te açıklanan tutarlara mutabakatının kontrol edilmesi. Maddi duran varlıklarda yeniden değerlemeye ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nce yayımlanan düzenlemeler ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata ve hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrollerden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- i) Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- ii) Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- iii) Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- iv) Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- v) Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 01 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanılmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Seyfettin Erol'dur.

ATA Uluslararası Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Member Firm of Kreston International


Seyfettin Erol
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 15 Şubat 2021

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Cari dönem 31.12.2020	Geçmiş dönem 31.12.2019	Geçmiş dönem 31.12.2018
Dönen Varlıklar		70,950,765	41,472,801	45,824,070
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	17,258,658	15,563,928	15,907,668
Ticari Alacaklar	8	3,579,748	5,095,274	5,708,290
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		48,402	885,154	-
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		3,531,346	4,210,120	5,708,290
Diğer Alacaklar	9	2,949,307	1,176,341	1,867,120
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		139,199	-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		2,810,108	1,176,341	1,867,120
Stoklar	11	20,423,296	9,658,888	8,947,698
Peşin Ödenmiş Giderler	13	24,707,243	5,909,046	10,029,535
Diğer Dönen Varlıklar	12	2,032,513	4,069,324	3,363,759
Duran Varlıklar		44,496,446	37,965,065	26,942,122
Finansal Yatırımlar	6	1,250	-	-
- Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar		1,250	-	-
Diğer Alacaklar	9	12,160	10,060	9,041
- İlişkili taraflardan alacaklar		-	-	-
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar		12,160	10,060	9,041
Maddi Duran Varlıklar	16	43,097,761	37,354,013	26,914,441
Kullanım Hakkı Varlıkları	17	1,355,351	164,626	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18	29,924	36,366	18,640
Peşin Ödenmiş Giderler	13	-	400,000	-
TOPLAM VARLIKLAR		115,447,211	79,437,866	72,766,192

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot Referansları	Cari dönem 31.12.2020	Geçmiş dönem 31.12.2019	Geçmiş dönem 31.12.2018
Kısa Vadeli Yükümlülükler		39,898,768	26,480,106	26,533,868
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	17,368,704	5,033,707	11,011,229
- Banka Kredileri		17,368,704	5,033,707	11,011,229
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	6,365,959	7,338,905	9,157,789
- Banka Kredileri		4,070,709	5,864,795	7,602,261
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		2,026,386	1,415,230	1,555,528
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		268,864	58,880	-
Ticari Borçlar	8	5,325,563	7,537,719	4,339,568
- İlişkili taraflara ticari borçlar		172,783	5,269,770	1,604,000
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		5,152,780	2,267,949	2,735,568
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	375,508	322,679	261,707
Diğer Borçlar	9	94,330	1,818,393	231,371
- İlişkili taraflara diğer borçlar		18,186	1,727,632	169,040
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		76,144	90,761	62,331
Ertelenmiş Gelirler	14	8,864,190	3,750,269	717,804
- İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler		1,028,306	559,691	-
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		7,835,884	3,190,578	717,804
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	29	1,195,681	-	4,486
Kısa Vadeli Karşılıklar		308,833	678,434	809,914
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	21	273,833	123,080	102,581
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	19	35,000	555,354	707,333
Uzun Vadeli Yükümlülükler		14,815,741	6,046,546	10,236,052
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	11,220,846	3,232,515	8,619,636
- Banka Kredileri		7,648,130	-	4,853,711
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		2,462,787	3,103,390	3,765,925
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		1,109,929	129,125	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		838,950	685,158	640,701
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	21	838,950	685,158	640,701
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	29	2,755,945	2,128,873	975,715
Özkaynaklar		60,732,702	46,911,214	35,996,272
Ödenmiş Sermaye	22.1	20,010,000	20,010,000	20,010,000
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		25,461,858	21,598,856	12,522,985
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(77,111)	(81,076)	(37,181)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	22.4	(77,111)	(81,076)	(37,181)
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	22.5	25,538,969	21,679,932	12,560,166
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22.2	698,847	577,945	357,609
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	22.3	4,603,511	2,885,342	(2,309,096)
Net Dönem Karı / Zararı	30	9,958,486	1,839,071	5,414,774
TOPLAM KAYNAKLAR		115,447,211	79,437,866	72,766,192

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA

KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
		Cari dönem	Önceki dönem	Önceki dönem
	Dipnot Referansları	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
KAR VEYA ZARAR KISMI				
Hasılat	23.1	291,475,175	283,172,932	258,857,860
Satışların Maliyeti	23.2	(261,834,150)	(265,900,103)	(242,183,819)
BRÜT KAR / (ZARAR)		29,641,025	17,272,829	16,674,041
Genel Yönetim Giderleri	25.1	(4,207,956)	(3,561,148)	(2,830,274)
Pazarlama Giderleri	25.2	(9,927,540)	(8,303,266)	(5,696,574)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26.1	2,906,404	1,687,624	2,556,218
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	26.2	(1,809,379)	(873,825)	(1,742,351)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		16,602,554	6,222,214	8,961,060
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27.1	664,630	1,459,784	2,886,586
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	27.2	(280,860)	(195,621)	-
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		16,986,324	7,486,377	11,847,646
Finansman Gelirleri	28.1	1,231,568	1,850,239	7,685,110
Finansman Giderleri (-)	28.2	(5,242,860)	(6,842,556)	(12,509,719)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		12,975,032	2,494,060	7,023,037
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(3,016,546)	(654,989)	(1,608,263)
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	29	(2,819,247)	(504,843)	(1,579,847)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	29	(197,299)	(150,146)	(28,416)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		9,958,486	1,839,071	5,414,774
DÖNEM KARI / (ZARARI)	30	9,958,486	1,839,071	5,414,774
Pay Başına Kazanç	30	0.50	0.09	0.29

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
		Cari dönem	Önceki dönem	Önceki dönem
	Dipnot Referansları	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
DÖNEM KARI / (ZARARI)		9,958,486	1,839,071	5,414,774
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)</i>				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		3,863,002	9,075,871	(107,526)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	4,956	(54,191)	(132,748)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	22.5	4,287,819	10,133,073	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	29	(429,773)	(1,003,011)	25,222
- <i>Dönem Vergi Gideri/Geliri</i>		-	-	-
- <i>Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri</i>		(429,773)	(1,003,011)	25,222
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		3,863,002	9,075,871	(107,526)
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		13,821,488	10,914,942	5,307,248

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARI İLE
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Önceki Dönem	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar / (Zararlar)		Toplam
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	
01 Ocak 2018 bakiyeleri (Dönem başı)		13,134,000	70,345	12,560,166	357,609	222,890	4,262,592	30,607,602
Transfer		-	-	-	-	4,262,592	(4,262,592)	-
<i>Sermaye artışı</i>								
- Transfer		6,794,578	-	-	-	(6,794,578)	-	-
- Nakit	22.1	81,422	-	-	-	-	-	81,422
Toplam kapsamlı gelir / (gider), net		-	(107,526)	-	-	-	5,414,774	5,307,248
- Dönem Karı (Zararı)	30	-	-	-	-	-	5,414,774	5,414,774
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	(107,526)	-	-	-	-	(107,526)
31 Aralık 2018 bakiyeleri		20,010,000	(37,181)	12,560,166	357,609	(2,309,096)	5,414,774	35,996,272
Transfer		-	-	-	220,336	5,194,438	(5,414,774)	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		-	(43,895)	9,119,766	-	-	1,839,071	10,914,942
- Dönem Karı (Zararı)	30	-	-	-	-	-	1,839,071	1,839,071
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	(43,895)	9,119,766	-	-	-	9,075,871
31 Aralık 2019 bakiyeleri		20,010,000	(81,076)	21,679,932	577,945	2,885,342	1,839,071	46,911,214
Transfer		-	-	-	120,902	1,718,169	(1,839,071)	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		-	3,965	3,859,037	-	-	9,958,486	13,821,488
- Dönem Karı (Zararı)	30	-	-	-	-	-	9,958,486	9,958,486
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	3,965	3,859,037	-	-	-	3,863,002
31 Aralık 2020 bakiyeleri		20,010,000	(77,111)	25,538,969	698,847	4,603,511	9,958,486	60,732,702

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA

NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
		Cari dönem	Önceki dönem	Önceki dönem
	Dipnot Referansları	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(11,630,518)	17,835,388	2,240,328
Dönem Karı (Zararı)	30	9,958,486	1,839,071	5,414,774
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		9,958,486	1,839,071	5,414,774
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler				
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16-17-18	915,573	681,253	571,672
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(5,248)	(77,283)	323,091
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25.1	(5,248)	78,154	167,654
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	(155,437)	155,437
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(361,606)	(161,713)	(20,298)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	21	158,748	(9,734)	(4,347)
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19	(520,354)	(151,979)	(15,951)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		2,504,057	3,820,023	3,827,891
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	28.1	2,469,349	3,825,497	3,903,326
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	28.2	34,708	(5,474)	(75,435)
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	26.2	127,137	133,122	36,211
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	26.1	(92,429)	(138,596)	(111,646)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	29	197,299	150,146	28,416
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler				
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	(1,250)	-	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	1,613,203	673,458	(760,475)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		836,752	(885,154)	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		776,451	1,558,612	(760,475)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(1,775,066)	689,760	2,218,650
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(139,199)	-	3,998,257
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(1,635,867)	689,760	(1,779,607)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	11	(10,764,408)	(555,753)	9,536,296
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	13	(18,398,197)	3,720,489	(9,071,440)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	12	2,036,811	(705,565)	(3,363,759)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	(2,339,293)	3,065,029	3,267,766
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)		(5,096,987)	3,665,770	1,604,000
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)		2,757,694	(600,741)	1,663,766
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	10	150,753	20,499	(187,152)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(475,553)	1,643,509	(1,010,694)
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(1,709,446)	1,558,592	(13,592)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		1,233,893	84,917	(997,102)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	14	5,113,921	3,032,465	(8,534,410)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA

NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
		Cari dönem	Önceki dönem	Önceki dönem
	Dipnot Referansları	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(2,143,124)	(941,942)	(253,141)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından				
Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(2,701,608)	(941,942)	(363,020)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(2,696,472)	(914,657)	(363,020)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(5,136)	(27,285)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından				
Kaynaklanan Nakit Girişleri		558,484	-	109,879
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	558,484	-	109,879
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		15,468,372	(17,237,186)	3,528,585
Nakit sermaye artışı	22.1	-	-	81,422
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		33,814,089	24,956,350	30,886,250
- Kredilerden Nakit Girişleri	7	33,814,089	24,956,350	30,886,250
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(15,876,368)	(38,368,039)	(23,535,761)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(15,654,495)	(38,327,882)	(23,535,761)
- Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	7	(221,873)	(40,157)	-
Ödenen Faiz	28.2	(2,550,649)	(4,131,556)	(4,315,902)
Alınan Faiz	28.1	81,300	306,059	412,576
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		1,694,730	(343,740)	5,515,772
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi				
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		1,694,730	(343,740)	5,515,772
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	15,563,928	15,907,668	10,391,896
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	17,258,658	15,563,928	15,907,668

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket”) 17 Ağustos 2004 tarihinde “Zontur Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret A.Ş.” ünvanı ile Hatay’da kurulmuş olup, 25 Ağustos 2004 tarihinde ünvanını, mevcut ünvanı olan “BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi” olarak değiştirmiş, Şirket merkezini ise Manisa’ya taşımıştır. Şirket, 29 Nisan 2015 tarihinde Türk Ticaret Kanunu’nun 145 ve 146. Maddelerine istinaden Manisa Soğuk Çekilmiş Demir Ürünleri Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi ile kül halinde birleşmiştir. 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.

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Şirket’in ortalama personel sayısı 85 (31 Aralık 2019: 81, 31 Aralık 2018: 82) ’tir.

Şirket’in 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
Hissedarlar	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Ahmet Rauf Mollaoğlu	33.33%	6,670,000	33.33%	6,670,000	33.33%	6,670,000
Ali Zontur	33.33%	6,670,000	33.33%	6,670,000	33.33%	6,670,000
Mustafa Zontur	33.33%	6,670,000	33.33%	6,670,000	33.33%	6,670,000
Toplam	100.00%	20,010,000	100.00%	20,010,000	100.00%	20,010,000

Manisa Ticaret ve Sanayi Odası’ndan alınan 20 Şubat 2019 tarihli ve 39 sayılı kapasite raporuna göre, fabrikanın yıllık üretim kapasitesi ana ürün bazında aşağıdaki gibidir:

	Birim	8 saat üzerinden	24 saat üzerinden
Çelik Kalın Tel (Soğuk Çekilmiş Düz Çubuk)	Ton	4,439	13,317
Nervürlü Kalın Tel (Nervürlü Soğuk Çekilmiş Çubuk Ve Kangal)	Ton	17,758	53,274
Çelik Hasır	Ton	36,995	110,985

Kocaeli Sanayi Odası’ndan alınan 05 Ekim 2020 tarihli ve 2020 - 865 sayılı kapasite raporuna göre, fabrikanın yıllık üretim kapasitesi ana ürün bazında aşağıdaki gibidir:

	Birim	8 saat üzerinden	24 saat üzerinden
Düz Çelik Çubuk	Ton	1,588	4,764
Nervürlü Çelik Çubuk	Ton	6,300	18,900
Çelik Hasır	Ton	9,002	27,006

Şirket’in merkez ve şube adresleri aşağıdaki gibidir:

Merkez Adres (Üretim Tesisi)

Manisa OSB 1. Kısım Keçiliköyos Mahallesi Atatürk Caddesi No.3 Yunusemre / Manisa / Türkiye

Şube (Üretim Tesisi)

Tavşanlı Mahallesi 4510 Sokak No:13 Gebze/Kocaeli/Türkiye

Şube (Satış Ofisi)

Merdivenköy Mahallesi Bora Sokak Nida Kule Göztepe Sitesi A Apartmanı No:1-3 /6 Kadıköy / İstanbul / 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.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Türkiye’de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 01 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığı ilan edilmiştir. Bu sebeple, Şirket 01 Ocak 2005 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamamıştır.

Para Birimi ve Finansal Tablolarda Sunulan Tutarların Yuvarlanma Derecesi

Şirket’in fonksiyonel ve raporlama para birimi geçmiş dönemlerle karşılaştırmalı olarak TL’dir. TL olarak verilen finansal bilgiler, en yakın tam TL değerine yuvarlanarak gösterilmiştir.

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket’in finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından 15 Şubat 2021 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.

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.

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. Şirket, 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihli finansal durum tablosu ile 01 Ocak – 31 Aralık 2020 ydönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 01 Ocak – 31 Aralık 2019 ve 2018 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

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.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 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.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
- ii) Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1’deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi.

Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir. Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.

TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin’ değişiklikler; 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.
- TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9’a taşınmaktadır. 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 sınıflanması

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39’daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

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.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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 sınıflanmaması 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.

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 TMS 39’daki “Gerçekleşmiş Zarar” modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü 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. TFRS 9 uyarınca kredi zararları TMS 39’a göre daha erken muhasebeleştirilmektedir. İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, nakit ve nakit benzerleri ve özel sektör borçlanma araçlarından oluşmaktadır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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.

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, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde 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.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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.

Özkaynağa dayalı finansal araçlar

Ana ortaklık dışı paylara verilen satın alma opsiyonları ile ilgili finansal yükümlülükler söz konusu opsiyonun itfa planına uygun olarak indirgenmiş değeri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır. Finansal yükümlülüğün indirgenmiş tutarının opsiyona konu olan finansal varlığın gerçeğe uygun değerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

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.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir 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 katılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleşirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Stokları net gerçekleşebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleşebilir değer 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 gerçekleşebilir değer yeniden gözden geçirilir. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir (iptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır).

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar (Arsa ve binalar hariç) elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Amortisman tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortisman tabi tutulmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortisman tabi tutulmamaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2020 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.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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	5-10 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 amortismanına tabi tutulurlar. Şirket, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamında değiştirilen parçaların taşınan değerlerini diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın finansal durum tablosundan çıkarır.

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. 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 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 ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kısa vadeli kiralama ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralama

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).

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler ve ilgili alım ve satım taahhütleri kur riski doğurmaktadır. Türk Lirası’nın yabancı döviz cinsleri karşısındaki değer kaybı veya kazancından kaynaklanan kur riski Şirket’in döviz pozisyonunun üst yönetim tarafından izlenmesi ve onaylanmış limitler dahilinde pozisyon alınması suretiyle yönetilmektedir.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 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 oluştuğu 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 akredite edilmiş olan Rehber Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık Anonim Şirketi'nin hazırlamış olduğu ekspertiz raporlarından faydalanılmıştır (Not 16).

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 19'da yer almaktadır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 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 21'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, 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle 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 itibariyle ertelenmiş vergi hesaplamalarına ilişkin detaylar Not 29'da 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 ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 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 4).

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

BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.

16.07.1988 yılında OMT Lojistik Hizmetleri Ticaret Anonim Şirketi ünvanı adı altında kurulmuş olup, 05.11.1999 yılında ticaret ünvanı BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş. olarak değiştirilmiştir. Şirket'in ana faaliyet konusu, her türlü inşaat demir ve çeşitleri ticareti ve tavlı ve galvanizli tel üretimini yapmaktır.

BMS Demir Çelik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.

1995 yılında kurulan Fırat Demir Çelik İnşaat Sanayi Ticaret Ltd. Şti'nin 2004 yılında ticaret ünvanı BMS Demir Çelik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. olarak değişmiştir. Şirket'in ana faaliyet konusu, 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.

Boğaç Profil Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Boğaç Profil Demir Çelik Sanayi Ticaret A.Ş. 1986 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Şirket kalın sanayi profil ve borularını ithal etmekte (NPI, NPU, HEB, HEA, HEM, IPE) ve satmaktadır. Şirketin ana faaliyet konusu kapsamında ticaretini yaptığı ürünler, levha ve rulo saclar, köşebentler, inşaat demiridir.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak değerlemeye tabi tutulmaktadır. Değerleme işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Dönem sonlarında kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
USD	7.3405	5.9402	5.2609
EURO	9.0079	6.6506	6.0280
CHF	8.2841	6.0932	5.3352

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. Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket’in finansal durum tablosu ve faaliyet sonuçları, mümkün mertebede, “Üretimden Kaynaklanan Faaliyet Sonuçları” ve “Ticari Mal Alım - Satımından Kaynaklanan Faaliyet Sonuçları” şeklinde iki bölümde sunulmuştur.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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 çalışılan her yıl için, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, azami 7,117 TL (31 Aralık 2019: 6,380 TL, 31 Aralık 2018: 5,434 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:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Reel iskonto oranları	2.23%	2.17%	2.60%

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.

Kar Payları

Kar payı alacakları, Şirket’in iştiraklerinden elde ettiği kar payları temettünün tahsil etme hakkı doğduğu zaman gelir kaydedilir, kar payı ödemeleri ise ilan edildikleri dönemde kardan dağıtım olarak gösterilir.

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.

Paylara İlişkin Primler / İskontolar

Paylara ilişkin primler, hisse senedi ihraç primlerinden oluşmaktadır. Hisse senedi ihraç primi, Şirket’in elinde bulunan bağlı ortaklık ya da özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların ile kendine ait hisselerinin nominal bedelinden daha yüksek bir fiyat üzerinden satılması neticesinde oluşan farkı ya da Şirket’in iktisap ettiği şirketler ile ilgili çıkarmış olduğu hisselerin nominal değer ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki farkı temsil eder.

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.

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.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şirket, çelik hasır, nervürlü çelik çubuk ve nervürlü inşaat demirleri 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.

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 faaliyetlerden 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 ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket, faaliyetlerini aynı coğrafi bölgede ve aynı sektörde sürdürmektedir. Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket’in finansal durum tablosu ve faaliyet sonuçları, mümkün mertebede, “Üretimden Kaynaklanan Faaliyet Sonuçları (“Üretim Faaliyetleri”)” ve “Ticari Mal Alım - Satımından Kaynaklanan Faaliyet Sonuçları (“Ticari Faaliyetler”)” şeklinde iki bölümde sunulmuştur.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle finansal durum tablosunun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020	Üretim Faaliyetleri	Ticari Faaliyetler	Toplam
Ticari alacaklar	2,750,421	829,327	3,579,748
Stoklar	16,252,297	4,170,999	20,423,296
Maddi duran varlıklar	43,084,285	13,476	43,097,761
Maddi olmayan duran varlıklar	29,924	-	29,924
Diğer varlıklar	-	-	48,316,482
Toplam varlıklar	-	-	115,447,211
Ticari borçlar	5,261,803	63,760	5,325,563
Diğer borçlar ve yükümlülükler	-	-	49,388,946
Toplam yükümlülükler	-	-	54,714,509

31 Aralık 2019	Üretim Faaliyetleri	Ticari Faaliyetler	Toplam
Ticari alacaklar	3,671,217	1,424,057	5,095,274
Stoklar	9,103,785	555,103	9,658,888
Maddi duran varlıklar	37,341,330	12,683	37,354,013
Maddi olmayan duran varlıklar	36,366	-	36,366
Diğer varlıklar	-	-	27,293,325
Toplam varlıklar	-	-	79,437,866
Ticari borçlar	6,808,098	729,621	7,537,719
Diğer borçlar ve yükümlülükler	-	-	24,988,933
Toplam yükümlülükler	-	-	32,526,652

31 Aralık 2018	Üretim Faaliyetleri	Ticari Faaliyetler	Toplam
Ticari alacaklar	5,395,994	312,296	5,708,290
Stoklar	8,064,886	882,812	8,947,698
Maddi duran varlıklar	26,911,037	3,404	26,914,441
Maddi olmayan duran varlıklar	18,640	-	18,640
Diğer varlıklar	-	-	31,177,123
Toplam varlıklar	-	-	72,766,192
Ticari borçlar	4,127,831	211,737	4,339,568
Diğer borçlar ve yükümlülükler	-	-	32,430,352
Toplam yükümlülükler	-	-	36,769,920

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle, karşılık ayrılan şüpheli alacakların bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020	Üretim Faaliyetleri	Ticari Faaliyetler	Toplam
Şüpheli ticari alacak karşılığı	496,855	112,174	609,029
Toplam			609,029

31 Aralık 2019	Üretim Faaliyetleri	Ticari Faaliyetler	Toplam
Şüpheli ticari alacak karşılığı	554,916	111,732	666,648
Toplam			666,648

31 Aralık 2018	Üretim Faaliyetleri	Ticari Faaliyetler	Toplam
Şüpheli ticari alacak karşılığı	609,054	111,732	720,786
Toplam			720,786

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait maddi duran varlık amortismanı ile maddi olmayan duran varlıkların itfa paylarının bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

01 Ocak - 31 Aralık 2020	Üretim Faaliyetleri	Ticari Faaliyetler	Toplam
Maddi duran varlık amortismanı	678,682	3,378	682,060
Kullanım hakkı varlıkları	221,935	-	221,935
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	11,578	-	11,578
Toplam	912,195	3,378	915,573

01 Ocak - 31 Aralık 2019	Üretim Faaliyetleri	Ticari Faaliyetler	Toplam
Maddi duran varlık amortismanı	604,988	3,170	608,158
Kullanım hakkı varlıkları	63,536	-	63,536
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	9,559	-	9,559
Toplam	678,083	3,170	681,253

01 Ocak - 31 Aralık 2018	Üretim Faaliyetleri	Ticari Faaliyetler	Toplam
Maddi duran varlık amortismanı	561,703	888	562,591
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	9,081	-	9,081
Toplam	570,784	888	571,672

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablolarının bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir:

01 Ocak - 31 Aralık 2020	Üretim Faaliyetleri	Ticari Faaliyetler	Toplam
Hasılat	203,623,741	87,851,434	291,475,175
Satışların maliyeti	(179,100,788)	(82,733,362)	(261,834,150)
Genel yönetim giderleri (-)	(4,134,160)	(73,796)	(4,207,956)
Pazarlama giderleri (-)	(8,574,627)	(1,352,913)	(9,927,540)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), net	-	-	1,097,025
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler), net	-	-	383,770
Finansman gelirleri / (giderleri), net	-	-	(4,011,292)
Dönem vergi (gideri) / geliri	-	-	(2,819,247)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	-	-	(197,299)
Dönem kar / (zararı), net			9,958,486

01 Ocak - 31 Aralık 2019	Üretim Faaliyetleri	Ticari Faaliyetler	Toplam
Hasılat	170,311,903	112,861,029	283,172,932
Satışların maliyeti	(155,917,515)	(109,982,588)	(265,900,103)
Genel yönetim giderleri (-)	(3,561,148)	-	(3,561,148)
Pazarlama giderleri (-)	(6,334,929)	(1,968,337)	(8,303,266)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), net	-	-	813,799
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler), net	-	-	1,264,163
Finansman gelirleri / (giderleri), net	-	-	(4,992,317)
Dönem vergi (gideri) / geliri	-	-	(504,843)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	-	-	(150,146)
Dönem kar / (zararı), net			1,839,071

01 Ocak - 31 Aralık 2018	Üretim Faaliyetleri	Ticari Faaliyetler	Toplam
Hasılat	179,407,889	79,449,971	258,857,860
Satışların maliyeti	(165,521,460)	(76,662,359)	(242,183,819)
Genel yönetim giderleri (-)	(2,830,274)	-	(2,830,274)
Pazarlama giderleri (-)	(4,748,104)	(948,470)	(5,696,574)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), net	-	-	813,867
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler), net	-	-	2,886,586
Finansman gelirleri / (giderleri), net	-	-	(4,824,609)
Dönem vergi (gideri) / geliri	-	-	(1,579,847)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	-	-	(28,416)
Dönem kar / (zararı), net			5,414,774

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) Ticari alacaklar altında sınıflanan ilişkili taraflardan ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir (Not 8):

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Boğaç Profil Demir Çelik Sanati ve Ticaret A.Ş.	48,402	885,154	-
	48,402	885,154	-

b) Ticari borçlar altında sınıflanan ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir (Not 8):

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Boğaç Profil Demir Çelik Sanati ve Ticaret A.Ş.	109,630	77,120	-
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	63,153	5,192,650	1,604,000
	172,783	5,269,770	1,604,000

c) Diğer alacaklar altında sınıflanan ilişkili taraflardan diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir (Not 9):

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	139,199	-	-
	139,199	-	-

d) Diğer borçlar altında sınıflanan ilişkili taraflara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir (Not 9):

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	1,621,145	138,929
	-	1,621,145	138,929

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

e) Diğer borçlar altında sınıflanan ortaklara borçların detayı aşağıdaki gibidir (Not 9):

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Ahmet Rauf Mollaoğlu	18,186	106,487	30,111
	18,186	106,487	30,111

f) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar altında sınıflanan ilişkili taraflara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir (Not 10):

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Ahmet Rauf Mollaoğlu	25,000	25,000	94,132
Mustafa Mollaoğlu	50,301	-	-
	75,301	25,000	94,132

g) Peşin ödenmiş giderler altında sınıflanan ilişkili taraflara verilen sipariş avanslarının detayı aşağıdaki gibidir (Not 13):

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	11,949,009	-	-
	11,949,009	-	-

h) Ertelenmiş gelirler altında sınıflanan ilişkili taraflardan alınan sipariş avanslarının detayı aşağıdaki gibidir (Not 14):

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
BMS Demir Çelik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	1,028,306	559,691	-
	1,028,306	559,691	-

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve işlemler:

a) İlişkili taraflara yapılan satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
BMS Demir Çelik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	4,774,466	8,712,984	13,107,724
Boğaç Profil Demir Çelik Sanati ve Ticaret A.Ş.	2,680,629	4,078,451	-
Zontur Demir Çelik Sanayi ve A.Ş.	334,202	479,544	1,690,489
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	37,610	135,852	3,479,367
	7,826,907	13,406,831	18,277,580

b) Satışların maliyeti içerisinde sınıflanan ilişkili taraflardan stok ve hizmet alımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6,102,566	15,760,325	1,779,216
Boğaç Profil Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	213,888	45,564	-
Zontur Demir Çelik Sanayi ve A.Ş.	1,369,213	136,349	-
	7,685,667	15,942,238	1,779,216

c) Esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde sınıflanan ilişkili taraflardan gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	32,995
	-	-	32,995

d) Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirler hesabı içerisinde sınıflanan ilişkili taraflardan elde edilen adet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	435,283	1,424,890	2,855,489
	435,283	1,424,890	2,855,489

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

e) Yatırım faaliyetlerinden giderler hesabı içerisinde sınıflanan ilişkili taraflara ödenen adet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	280,860	195,621	-
	280,860	195,621	-

f) Finansman gelirleri içerisinde sınıflanan ilişkili taraflardan elde edilen kur farkı gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	8	249,009	-
	8	249,009	-

g) Finansman giderleri içerisinde sınıflanan ilişkili taraflara ödenen giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	50,752	3,450
	-	50,752	3,450

h) Genel yönetim giderleri içerisinde ilişkili tarafa ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Bms Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	60,000	65,489	-
Boğaç Profil Demir Çelik Sanati ve Ticaret A.Ş.	14,916	42	-
	74,916	65,531	-

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

ı) Pazarlama giderleri içerisinde sınıflanan ilişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	172,901	166,625	-
Zontur Demir Çelik Sanayi ve A.Ş.	-	23,028	-
Boğaç Profil Demir Çelik Sanati ve Ticaret A.Ş.	23,293	19,250	-
	196,194	208,903	-

i) Esas faaliyetlerden diğer giderler hesabı altında sınıflanan ilişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5,150	-	-
Boğaç Profil Demir Çelik Sanati ve Ticaret A.Ş.	130,000	-	-
	135,150	-	-

j) Maddi duran varlıkları altında sınıflanan ilişkili taraflardan alımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	54,000	12,450	-
Boğaç Profil Demir Çelik Sanati ve Ticaret A.Ş.	29,444	65,356	-
	83,444	77,806	-

k) Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydaların detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	2,272,614	1,821,257	915,551
Diğer faydalar	183,821	262,598	421,499
	2,456,435	2,083,855	1,337,050

Şirket, üst düzey yöneticiler kapsamına; genel müdürü, üretim müdürü, muhasebe müdürü, şube müdürü ve satış müdürlerini dahil etmiştir.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Kasa	2,113	6,230	2,679
Bankalar			
Vadeli mevduat	2,950,000	13,959,888	7,000,000
Vadesiz mevduat	13,775,309	1,134,034	8,675,616
Diğer hazır değerler	531,236	463,776	229,373
	17,258,658	15,563,928	15,907,668

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle Şirket’in banka mevduatları vadeli ve vadesiz hesaplardan oluşmaktadır. İlgili mevduatlar üzerinde 6,930 TL’lik blokaj bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 6,930 TL, 31 Aralık 2018: Yoktur). 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle, vadeli mevduatların vadesi 4 gün olup ağırlıklı ortalama faiz oranı %16.12’dir. (31 Aralık 2019: %10.31, 31 Aralık 2018: %22.29)

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Heybeinvest Uluslararası Taşımacılık ve Lojistik Yatırımları A.Ş.	1,250	-	-
	1,250	-	-

Heybeinvest Uluslararası Taşımacılık ve Lojistik Yatırımları A.Ş. (Heybeinvest) 06.01.2020 tarihli ticaret sicil gazetesini ile tescil edilerek 50,000 TL sermaye ile kurulmuştur. Şirket’in Heybeinvest’te %2.5 oranında payı bulunmaktadır. Heybeinvest ekli finansal tablolarda maliyet bedeli ile gösterilmiştir.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Kısa vadeli banka kredileri	17,356,198	5,001,051	11,011,229
Diğer mali borçlar (kredi kartları)	12,506	32,656	-
Kısa vadeli borçlanmalar	17,368,704	5,033,707	11,011,229
Kısa vadeli finansal kiralama borçları, net	2,026,386	1,415,230	1,555,528
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye ait kısmı	4,070,709	5,864,795	7,602,261
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar, net	268,864	58,880	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6,365,959	7,338,905	9,157,789
Uzun vadeli banka kredileri	7,648,130	-	4,853,711
Uzun vadeli finansal kiralama borçları, net	2,462,787	3,103,390	3,765,925
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar, net	1,109,929	129,125	-
Uzun vadeli borçlanmalar	11,220,846	3,232,515	8,619,636
Toplam finansal borçlar	34,955,509	15,605,127	28,788,654

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle TL cinsinden banka kredilerinin ortalama etkin faiz oranı %16.60 (31 Aralık 2019 : TL- %23.82, EURO- %1.58 ve USD- %5.96 31 Aralık 2018: TL - %29.42, EURO - %1.58, USD - %5.96)'dir.

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle, Şirket, kredilerine karşılık olarak; Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.'ye verdiği teminat mektubu ve ihracat yapmaya ilişkin ilgili bankaya taahhüdü bulunmamaktadır (31 Aralık 2019 – İhracat taahhüdü: 3,985,322 TL, Türkiye İhracat Kredi Bankası Anonim Şirketi'ne verilen teminat mektubu: 881,205 TL, 31 Aralık 2018 – İhracat taahhüdü: 7,270,234 TL, Türkiye İhracat Kredi Bankası Anonim Şirketi'ne verilen teminat mektubu: 2,138,132 TL).

Finansal kiralamalar, makine ve bina alımları ile ilgilidir. Şirket'in söz konusu varlıkları kira sözleşmesinin sonunda düşük bir değer üzerinden satın alma opsiyonu bulunmaktadır. Şirket'in finansal kiralamaya 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.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle banka kredilerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
0-1 yıl arasında ödenecekler	21,426,907	10,865,846	18,613,490
1 – 2 yıl arasında ödenecekler	5,693,825	-	4,853,711
2 – 3 yıl arasında ödenecekler	1,954,305	-	-
	29,075,037	10,865,846	23,467,201

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla banka kredilerinin döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	29,075,037	1.0000	29,075,037
Toplam			29,075,037

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla banka kredilerinin döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	7,071,756	1.0000	7,071,756
USD	513,891	5.9402	3,052,615
EUR	111,490	6.6506	741,475
Toplam			10,865,846

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla banka kredilerinin döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	16,044,025	1.0000	16,044,025
USD	1,027,784	5.2609	5,407,069
EUR	334,457	6.0280	2,016,107
Toplam			23,467,201

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle finansal kiralama yükümlülüklerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
0-1 yıl arasında ödenecekler	2,026,386	1,415,230	1,555,528
1 – 2 yıl arasında ödenecekler	2,139,959	1,502,281	1,329,108
2 – 3 yıl arasında ödenecekler	161,414	1,601,109	1,253,628
3 – 4 yıl arasında ödenecekler	161,414	-	1,183,189
	4,489,173	4,518,620	5,321,453

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle finansal kiralama yükümlülüklerinin döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	649,600	1.0000	649,600
USD	523,067	7.3405	3,839,573
Toplam			4,489,173

31 Aralık 2019 tarihi itibariyle finansal kiralama yükümlülüklerinin döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
USD	760,685	5.9402	4,518,620
Toplam			4,518,620

31 Aralık 2018 tarihi itibariyle finansal kiralama yükümlülüklerinin döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	147,263	1.0000	147,263
USD	983,518	5.2609	5,174,190
Toplam			5,321,453

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Ticari alacaklar	3,544,008	4,269,818	5,736,547
Alacaklar reeskontu (-)	(12,662)	(59,698)	(28,257)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	48,402	885,154	-
Şüpheli ticari alacaklar	609,029	666,648	720,786
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(609,029)	(666,648)	(720,786)
	3,579,748	5,095,274	5,708,290

Şüpheli ticari alacakların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Açılış bakiyesi	666,648	720,786	553,132
Dönem içinde tahsil/iptal edilen karşılıklar	(58,061)	(132,292)	(300)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	442	78,154	167,954
Kapanış bakiyesi	609,029	666,648	720,786

Ticari alacaklara ait kredi riski tablosu Not 31’de sunulmuştur.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Ticari borçlar	2,250,667	2,150,724	1,412,559
Diğer ticari borçlar	-	7,524	-
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	172,783	5,269,770	1,604,000
Borç senetleri	2,891,000	137,428	1,307,588
Yapılan sözleşmeler uyarınca oluşan gider tahakkukları	40,000	80,000	85,001
Borçlar reeskontu (-)	(28,887)	(107,727)	(69,580)
	5,325,563	7,537,719	4,339,568

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle borç senetlerinin vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
1-30 gün	2,891,000	86,718	653,794
31-60 gün	-	50,710	653,794
	2,891,000	137,428	1,307,588

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 4)	139,199	-	-
Diğer alacaklar	2,810,108	1,176,341	1,867,120
	2,949,307	1,176,341	1,867,120

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle, diğer alacaklar bakiyesinin 2,725,796 TL'si vergi dairesinden alacaklardan oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 1,093,439 TL, 31 Aralık 2018: 759,247 TL).

Uzun vadeli diğer alacaklar

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Verilen depozito ve teminatlar	12,160	10,060	9,041
	12,160	10,060	9,041

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Ödenecek vergi ve fonlar	76,144	90,761	62,331
Ortaklara borçlar (Not 4)	18,186	106,487	30,111
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	-	1,621,145	138,929
	94,330	1,818,393	231,371

NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	141,989	107,104	81,574
Personele borçlar	233,519	215,575	180,133
	375,508	322,679	261,707

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – STOKLAR

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
İlk madde ve malzeme	2,816,639	1,195,392	990,788
Yarı mamüller	1,802,859	683,128	1,120,461
Mamül	11,524,865	7,230,582	6,221,695
Ticari mallar	4,170,999	555,103	882,812
Diğer stoklar	117,028	14,407	12,015
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(9,094)	(19,724)	(280,073)
	20,423,296	9,658,888	8,947,698

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle stokların üzerinde sigorta teminatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur, 31 Aralık 2018: Yoktur).

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Dönem başı bakiye	19,724	280,073	132,901
Dönem içinde ayrılan karşılık iptali (-)	(12,767)	(277,467)	(14,400)
Dönem içinde ayrılan karşılık	2,137	17,118	161,572
	9,094	19,724	280,073

Stok değer düşüklüğü karşılığının, karşılık ayrılan stok bazda detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
İlk madde ve malzeme	9,094	19,724	140,265
Yarı mamuller	-	-	20,451
Mamuller	-	-	119,225
Diğer stoklar	-	-	132
	9,094	19,724	280,073

NOT 12 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Devreden KDV	2,032,513	4,069,324	3,363,759
	2,032,513	4,069,324	3,363,759

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Verilen sipariş avansları	24,472,192	5,772,220	9,897,303
Gelecek aylara ait giderler	206,533	116,826	106,907
Verilen iş avansları	20,000	20,000	13,242
Personel verilen iş avansları	8,518	-	12,083
	24,707,243	5,909,046	10,029,535

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	-	400,000	-
	-	400,000	-

NOT 14 – ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Alınan sipariş avansları	8,864,190	3,750,269	717,804
	8,864,190	3,750,269	717,804

NOT 15 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Yoktur., 31 Aralık 2018:Yoktur.)

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018, tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi duran varlıkların detayı ve hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2017	Giriş	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2018	Giriş	Çıkış	Değerleme etkisi	Transfer	31 Aralık 2019	Giriş	Çıkış	Değerleme etkisi	Transfer	31 Aralık 2020
Arsa ve Araziler	18,912,569	-	-	-	18,912,569	-	-	8,475,047	-	27,387,616	-	-	3,902,384	-	31,290,000
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	228,243	-	-	-	228,243	-	-	-	(2,010)	226,233	-	-	-	-	226,233
Binalar	2,265,895	17,700	-	-	2,283,595	9,500	-	943,026	101,010	3,337,131	74,490	-	635,436	-	4,047,057
Makine, tesis ve cihazlar	7,339,201	329,566	(25,601)	145,579	7,788,745	-	-	-	-	7,788,745	840,082	-	-	2,179,769	10,808,596
Taşıtlar	459,104	-	(204,396)	-	254,708	603,766	-	-	-	858,474	835,324	(603,766)	-	-	1,090,032
Demirbaşlar	203,110	11,476	-	-	214,586	54,154	(358)	-	-	268,382	145,627	-	-	-	414,009
Özel Maliyetler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46,251	-	-	-	46,251
Yapılmakta Olan Yatırımlar	3,369,643	4,278	-	(145,579)	3,228,342	247,237	-	715,000	(99,000)	4,091,579	754,698	-	(250,000)	(2,179,769)	2,416,508
Toplam	32,777,765	363,020	(229,997)	-	32,910,788	914,657	(358)	10,133,073	-	43,958,160	2,696,472	(603,766)	4,287,820	-	50,338,686
Birikmiş Amortisman (-)															
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	24,654	201	-	-	24,855	-	-	-	-	24,855	-	-	-	-	24,855
Binalar	108,112	68,279	-	-	176,391	69,734	-	-	-	246,125	2,310	-	-	-	248,435
Makine, tesis ve cihazlar	5,078,926	458,449	(17,920)	-	5,519,455	464,020	-	-	-	5,983,475	592,744	-	-	-	6,576,219
Taşıtlar	186,934	15,982	(102,198)	-	100,718	51,202	-	-	-	151,920	48,561	(45,282)	-	-	155,199
Demirbaşlar	155,248	19,680	-	-	174,928	23,202	(358)	-	-	197,772	33,049	-	-	-	230,821
Özel Maliyetler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,396	-	-	-	5,396
Toplam	5,553,874	562,591	(120,118)	-	5,996,347	608,158	(358)	-	-	6,604,147	682,060	(45,282)	-	-	7,240,925
Net Defter Değeri	27,223,891				26,914,441					37,354,013					43,097,761

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 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. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, 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 akredite edilmiş olan bağımsız değerlendirme uzmanı/uzmanları tarafından gerçeğe uygun değer tespitleri yapılmıştır. Şirket’in sahip olduğu gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri; Pazar yaklaşımı, Maliyet yaklaşımı ve Gelir yaklaşımı yöntemlerinden, ilgili gayrimenkulün gerçeğe uygun değerinin en doğru şekilde belirlenebileceği tahmin edilen yöntem ile belirlenmiştir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 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.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Şirket’in ilişikteki finansal tablolarda 22,200,000 TL bedel ile arsa ve yapılmakta olan yatırımlar hesap kalemi içerisinde muhasebeleştirilmiş olduğu Aliğa Organize Sanayi Bölgesi / İzmir’de bulunan gayrimenkulü Şirket’in faaliyetlerinde aktif olarak kullanılmamaktadır. Aliğa Kimya İhtisas Karma Organize Sanayi Bölgesi Yönetim Kurulunun 03.02.2021 tarihinde gerçekleştirilen toplantısında, Şirket’in işyeri açma ve çalışma ruhsatı alma süresinin 17.04.2021 tarihinden başlamak üzere ilave iki yıllık süre ile uzatılmasına oy birliği ile karar verilmiştir. Şirket’in Aliğa / İzmir’de bulunan arsası üzerinde ilişkili şirketlere ait banka kredilerine teminat olması amacıyla finans kuruluşları lehine verilen toplam 14,325,000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in Manisa Organize Sanayi Bölgesi’nde bulunan arsa ve binalarının tamamı sat – geri kiralama finansal kiralama yöntemiyle iktisap edilmiştir. Ayrıca, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in tesis, makine ve cihazlarının 826,651 TL’lik kısmı finansal kiralama yöntemiyle iktisap edilmiş olup 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ilgili sabit kıymetlerin net defter değeri 794,646 TL’dir (31 Aralık 2019: İktisap edilen tutar: 329,561 TL – Net defter değeri: 269,141 TL , 31 Aralık 2018: İktisap edilen tutar: 543,471 TL – Net defter değeri: 530,004 TL).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımlar (Aliğa’da bulunan yatırım dışında), Şirket’in çevre düzenleme ile ilgili yatırım harcamalarından oluşmaktadır.

Rapor tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin toplam sigorta tutarı 74,171,091 TL dir.

NOT 17 – KULLANIM HAKKI VARLIĞI

Maliyet	31 Aralık 2018	TFRS 16 etkisi	31 Aralık 2019	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2020
Binalar	-	176,335	176,335	1,505,945	(176,335)	1,505,945
Taşıtlar	-	51,827	51,827	-	(51,827)	-
Toplam	-	228,162	228,162	1,505,945	(228,162)	1,505,945
Birikmiş Amortisman (-)						
Binalar	-	35,267	35,267	198,377	(83,050)	150,594
Taşıtlar	-	28,269	28,269	23,558	(51,827)	-
Toplam	-	63,536	63,536	221,935	(134,877)	150,594
Net Defter Değeri	-		164,626			1,355,351

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2017	Giriş	31 Aralık 2018	Giriş	31 Aralık 2019	Giriş	31 Aralık 2020
Haklar	73,715	-	73,715	27,285	101,000	5,136	106,136
Toplam	73,715	-	73,715	27,285	101,000	5,136	106,136
Birikmiş Amortisman (-)							
Haklar	45,994	9,081	55,075	9,559	64,634	11,578	76,212
Toplam	45,994	9,081	55,075	9,559	64,634	11,578	76,212
Net Defter Değeri	27,721		18,640		36,366		29,924

NOT 19 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borç karşılıkları

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Dava gider karşılığı	35,000	555,354	707,333
	35,000	555,354	707,333

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Dönem başı bakiye	555,354	707,333	723,284
Dönem içi ayrılan karşılıklar	-	19,451	39,049
Dönem içinde kapanan dava karşılıkları	(520,354)	(171,430)	(55,000)
Dönem sonu bakiye	35,000	555,354	707,333

Koşullu Varlıklar

Şirket'in koşullu varlıkları bulunmamaktadır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Koşullu Yükümlülükler

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle Şirket’in teminat / rehin / ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	5,703,000	1,691,205	3,603,132
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
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	290,542,270	315,049,949	283,254,146
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam	296,245,270	316,741,154	286,857,278

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle %478'dir (31 Aralık 2019: %672, 31 Aralık 2018: %787). İlgili tutarın 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle, döviz cinsinden detayı ise; 332,317 USD, 14,108,070 EURO, 61,455 GBP ve 160,407,714 TL'dir.

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	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	255,608,672	268,798,349	243,900,746
Boğaç Profil Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	18,109,100	16,689,100	25,990,900
Zontur Demir Çelik Sanayi A.Ş.	16,824,498	29,562,500	12,862,500
BMS Demir Çelik İnşaat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	-	-	500,000
Toplam	290,542,270	315,049,949	283,254,146

22.01.2021 tarihi itibariyle, Şirket’in müteselsil kefil sıfatı ile taraf olduğu, BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin bankalar ile imzaladığı kredi sözleşmelerinde iki tanesi üzerindeki kefaleti tamamen kaldırılmıştır. Söz konusu kefaletin kalması sonrası kefaletinin devam ettiği sözleşmelere ilişkin güncel risk tutarı 237,267,927 TL tutarında olup diğer TRİ'lerin Şirket’in 31 Aralık 2020 tarihli özkaynaklarına oranı ise %391 olacaktır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in müteselsil kefil sıfatı ile taraf olduğu, ilişkili şirketlerinin bankalardan kullandığı kredilerin güncel risk tutarlarının toplamı ilişkili taraf ve para birimi bazında aşağıdaki gibidir;

Kefalet Verilen Şirket	TL	USD	EUR	GBP	Toplam TL Karşılığı
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	125,474,116	332,317	14,108,070	61,455	255,608,672
Boğaç Profil Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	18,109,100	-	-	-	18,109,100
Zontur Demir Çelik Sanayi A.Ş.	16,824,498	-	-	-	16,824,498
Toplam	160,407,714	332,317	14,108,070	61,455	290,542,270

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Şirket'in müteselsil kefil sıfatı ile taraf olduğu, ilişkili şirketlerinin bankalardan kullandığı kredilerin güncel risk tutarlarının toplamı ilişkili taraf ve para birimi bazında aşağıdaki gibidir;

Kefalet Verilen Şirket	TL	USD	EUR	GBP	Toplam TL Karşılığı
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	135,830,147	1,307,188	18,464,073	309,404	268,798,349
Boğaç Profil Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	16,689,100	-	-	-	16,689,100
Zontur Demir Çelik Sanayi A.Ş.	29,562,500	-	-	-	29,562,500
Toplam	182,081,747	1,307,188	18,464,073	309,404	315,049,949

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, Şirket'in müteselsil kefil sıfatı ile taraf olduğu, ilişkili şirketlerinin bankalardan kullandığı kredilerin güncel risk tutarlarının toplamı ilişkili taraf ve para birimi bazında aşağıdaki gibidir;

Kefalet Verilen Şirket	TL	USD	EUR	GBP	Toplam TL Karşılığı
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	129,598,678	1,982,374	16,687,343	493,280	243,900,746
Boğaç Profil Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	15,469,100	2,000,000	-	-	25,990,900
Zontur Demir Çelik Sanayi A.Ş.	12,862,500	-	-	-	12,862,500
BMS Demir Çelik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	500,000	-	-	-	500,000
Toplam	158,430,278	3,982,374	16,687,343	493,280	283,254,146

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in müteselsil kefil sıfatı ile taraf olduğu, ilişkili şirketlerinin bankalar ile imzaladığı genel kredi sözleşmelerinin toplam tutarları 1,489,760,473 TL'dir. (31 Aralık 2019: 1,246,746,889 TL, 31 Aralık 2018: 1,107,788,873 TL) 22.01.2021 tarihi itibarıyla iki genel kredi sözleşmesindeki kefaletler tamamen kaldırılmış olup genel kredi sözleşmelerinin toplam tutarı 1,112,898,846 TL tutarına inmiştir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in bankalar ile imzaladığı genel kredi sözleşmelerine müteselsil kefil sıfatı ile aldığı kefaletlerin toplam tutarı 1,677,498,589 TL'dir. (31 Aralık 2019: 1,353,913,990 TL, 31 Aralık 2018: 1,198,649,713 TL)

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, yukarıda belirtilen Genel Kredi Sözleşmeleri kapsamında kullandığı nakdi (33,576,716 TL) ve gayri nakdi (5,703,000 TL) kredilerin güncel risk tutarı toplamı 39,279,716 TL tutarındadır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in koşullu yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Teminat mektupları – Şirket’in, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bankalardan almış olduğu, vergi dairesi, gümrük müdürlükleri ve çeşitli kurumlara verdiği teminat mektubu tutarı 5,703,000 TL’dir. (31 Aralık 2019: 1,691,205 TL, 31 Aralık 2018: 3,603,132 TL)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir;

Verilen Teminat Mektupları	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Manisa İhtisas Vergi Dairesi Müdürlüğü	TL	5,193,000	5,193,000
Manisa Organize Sanayi Bölgesi Müdürlüğü	TL	400,000	400,000
Aliağa Gümrük Müdürlüğü	TL	110,000	110,000
Toplam			5,703,000

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir;

Verilen Teminat Mektupları	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Manisa Organize Sanayi Bölgesi Müdürlüğü	TL	560,000	560,000
Aliağa Gümrük Müdürlüğü	TL	250,000	250,000
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	EURO	132,500	881,205
Toplam			1,691,205

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir;

Verilen Teminat Mektupları	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Manisa Organize Sanayi Bölgesi	TL	400,000	400,000
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	EURO	354,700	2,138,132
Manisa İhtisas Vergi Dairesi Müdürlüğü	TL	1,065,000	1,065,000
Toplam			3,603,132

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının alındıkları banka bazda detayı aşağıdaki gibidir;

Teminat Mektuplarının Banka Detayları	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
T. Vakıflar Bankası T.A.O.	TL	4,345,000	4,345,000
Denizbank A.Ş.	TL	688,000	688,000
T. Garanti Bankası A.Ş.	TL	670,000	670,000
Toplam			5,703,000

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının alındıkları banka bazda detayı aşağıdaki gibidir;

Teminat Mektuplarının Banka Detayları	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Denizbank A.Ş.	TL	560,000	560,000
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	TL	250,000	250,000
QNB Finansbank A.Ş.	EURO	132,500	881,205
Toplam			1,691,205

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının alındıkları banka bazda detayı aşağıdaki gibidir;

Teminat Mektuplarının Banka Detayları	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Denizbank A.Ş.	TL	400,000	400,000
QNB Finansbank A.Ş.	EURO	354,700	2,138,132
Akbank T.A.Ş.	TL	1,065,000	1,065,000
			3,603,132

İpotekler – 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Şirket’in arsa ve binaları üzerinde ilişkili şirketlere ait banka kredilerine teminat olması amacıyla finans kuruluşları lehine verilen toplam 14,325,000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 14,325,000 TL, 31 Aralık 2018: 14,325,000 TL). İpoteklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Verilen İpotekler	Yeri	Derece	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL karşılığı
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	Aliağa/İzmir	1/0	14,325,000	1.0000	14,325,000
					14,325,000

Davalar – Şirket’e karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili davalar açılabilmektedir. Şirket yönetimi ile hukuk müşavirlikleri tarafından, ilgili risklerin gerçekleşebilirliği analiz edilmektedir. Yapılan analizler sonucunda, Şirket yönetimi tarafından 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ayrılan toplam dava karşılığı 35,000 TL’dir (31 Aralık 2019: 555,354 TL, 31 Aralık 2018: 707,333 TL).

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – TAAHHÜTLER

Şirket'in taahhütleri aşağıdaki gibidir;

İhracat Taahhütleri – 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in bankalardan kullanmış olduğu ihracat kredilerine karşılık olarak taahhüt ettiği ihracat tutarı bulunmamaktadır.(Not 7).

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in bankalardan kullanmış olduğu ihracat kredilerine karşılık olarak taahhüt ettiği ihracat tutarı 3,985,322 TL'dir (Not 7).

Banka adı	Taahhüt vadesi	Döviz cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Finansbank A.Ş.	2020 yılında	USD	111,111	660,022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	2020 yılında	EURO	500,000	3,325,300
				3,985,322

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in bankalardan kullanmış olduğu ihracat kredilerine karşılık olarak taahhüt ettiği ihracat tutarı 7,270,234 TL'dir (Not 7).

Banka adı	Taahhüt vadesi	Döviz cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Finansbank A.Ş.	2020 yılında	EURO	333,333	2,009,334
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	2020 yılında	USD	1,000,000	5,260,900
				7,270,234

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Kullanılmayan izin karşılığı	222,445	112,541	61,772
Kıdem tazminatı karşılıkları	51,388	10,539	40,809
	273,833	123,080	102,581

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Kıdem tazminatı karşılıkları	838,950	685,158	640,701
Toplam	838,950	685,158	640,701

Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı Dipnot 2’de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 31 Aralık 2020 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 7,177 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır.

Şirket, 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 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:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Enflasyon oranı	12.10%	8.50%	20.30%
Faiz oranı	14.60%	10.85%	23.43%
Reel iskonto oranları	2.23%	2.17%	2.60%

Şirket, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Dönembaşı bakiyesi	695,697	681,510	512,300
Hizmet maliyeti	125,740	(114,477)	207,829
Faiz maliyeti	15,109	17,732	25,045
Dönem içi ödemeler	58,748	56,741	(196,412)
Aktüeryal fark	(4,956)	54,191	132,748
Kapanış bakiyesi	890,338	695,697	681,510

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

22.1 Ödenmiş Sermaye

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Şirket’in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 20,010,000 adet hisseden oluşmaktadır.

Şirket’in 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
Hissedarlar	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Ahmet Rauf Mollaoğlu	33.33%	6,670,000	33.33%	6,670,000	33.33%	6,670,000
Ali Zontur	33.33%	6,670,000	33.33%	6,670,000	33.33%	6,670,000
Mustafa Zontur	33.33%	6,670,000	33.33%	6,670,000	33.33%	6,670,000
Toplam	100.00%	20,010,000	100.00%	20,010,000	100.00%	20,010,000

Şirket’in 20,010,000 TL’lik sermayesi, çıkarılmış sermayenin % 9,75’ine tekabül eden 1,950,000 TL nominal değerli 1,950,000 adet A grubu nama yazılı ve % 90,25’ine tekabül eden 18,060,000 TL nominal değerli 18,060,000 adet B grubu hamiline yazılı paya ayrılmıştır.

Bir üst paragrafta belirtildiği üzere Şirketin sermayesi A ve B grubu paylara bölünmüştür. A grubu paylar nama, B grubu paylar ise hamiline yazılır. A grubu paylar aşağıdaki imtiyazlara sahiptirler.

- A grubu payların devrinde diğer A grubu pay sahiplerinin ön alım hakkı vardır. Payını devretmek isteyen A grubu pay sahibi, diğer A grubu pay sahiplerine teklifte bulunur. Pay devrinde pay bedeli üzerinde anlaşma sağlanamaması halinde payın bedeli tarafların ortak saptayacağı bir bağımsız denetim şirketi tarafından belirlenir. Bağımsız denetim şirketinin belirlediği fiyat üzerinden alım yapmak isteyen A grubu pay sahibi alma niyetinden vazgeçerse, payını satmak isteyen A grubu pay sahibi en az bu fiyattan olmak üzere payını 3. şahıslara devredebilir.
- Yapılacak sermaye artırımlarında aksi kararlaştırılmadıkça A grubu paylar karşılığında A grubu, B grubu paylar karşılığında B grubu paylar çıkartılır. Sermaye artırımlarında yeni pay alma haklarının kısıtlanması durumunda çıkarılacak yeni payların tümü B grubu olarak çıkarılacaktır.
- A grubu pay sahipleri yönetim kurulu üyeliğine aday gösterme konusunda imtiyaz sahibidir. Yönetim kurulu üyelerinin yarısı A grubu pay sahiplerinin gösterdiği adaylar arasından Şirket genel kurulu tarafından seçilir. Yönetim kurulunun tek sayı üyelerden müteşekkil olması halinde üye sayısının bir eksiğinin yarısı kadar üye A grubu pay sahipleri tarafından gösterilen adaylar arasından seçilir.
- Yönetim kurulu başkanı, A grubu pay sahiplerinin aday gösterdiği yönetim kurulu üyelerinin arasında seçilir.
- Genel kurul toplantılarında A grubu payların 15, B grubu payların 1 oy hakkı vardır. Bir pay birden çok kişinin ortak mülkiyetinde ise bunlar ancak kendi içlerinden veya dışarıdan seçecekleri bir temsilci vasıtasıyla genel kurula katılıp oy kullanabilirler. Temsil, noterlikçe tanzim edilmiş, usulüne uygun vekaletname ile olur. Ancak 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 479/3 nolu maddesine göre oyda imtiyaz, esas sözleşme değişikliği ile ibra ve sorumluluk davası açılmasına ilişkin Genel Kurul kararlarının alınmasında kullanılamaz.
- Tasfiye bakiyesinin %50’si A grubu pay sahiplerine dağıtılır.

B Grubu payların ise herhangi bir imtiyazı bulunmamaktadır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

22.2 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.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	698,847	577,945	357,609
	698,847	577,945	357,609

22.3 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK’nın 01 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kâr Payı Tebliği’ne göre yaparlar. Kar Payı Tebliği’nde yer alan düzenleme ve açıklamalar aşağıda özetlenmiştir.

Kar dağıtımı, genel kurul tarafından belirlenecek Kar Payı Dağıtım Politikası çerçevesinde yine genel kurul kararı ile dağıtılacaktır. Ortaklıklar kar dağıtım politikalarını belirlerken, kar dağıtımı yapılıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kar dağıtımı prensip olarak ihtiyaridir. SPK şirketlerin niteliklerine göre kar dağıtım politikalarına ilişkin farklı esaslar belirleyebilecektir.

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

- Kar dağıtılıp dağıtılmayacağı,
- Kar payı oranları ve bu oranların uygulanacağı hesap kalemi,
- Ödeme yöntemleri ve zamanı,
- Kar payının nakit veya bedelsiz pay olarak dağıtılıp dağıtılmayacağı (borsada işlem gören şirketler için),
- Kar payı avansı dağıtılıp dağıtılmayacağı konuları düzenlenmektedir.

Dağıtılacak kar payı tutarının üst sınırı, yasal kayıtlarda yer alan ilgili kar dağıtım kaynaklarının dağıtılabilir tutarı kadardır. Kar payı, dağıtım tarihi itibariyle mevcut payların tümüne, kural olarak, eşit şekilde dağıtılır. Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz. Türk Ticaret Kanuna göre ayrılması gereken yedek akçeler ile ana sözleşme ve kar dağıtım politikasında ortaklar için öngörülen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına karar verilemez.

Ana sözleşmede yer alması kaydıyla, imtiyazlı pay veya intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, çalışanlar ve pay sahibi olmayan diğer kişilere kardan pay verilebilir. Ancak pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmeden intifa senedi sahipleri, yönetim kurulu üyeleri, çalışanlar ve diğer kişilere kar payı ödenemez. Tebliğ, prensip olarak, imtiyazlı paylar hariç olmak üzere, sayılan kişilere ödenecek kar payı tutarına ilişkin ana sözleşmede bir belirleme yapılmamışsa, bunlara dağıtılacak tutarın en fazla pay sahiplerine dağıtılan kar payının ¼’ü kadar olabileceğini öngörmektedir. Pay sahibi dışındaki kişilere kar payı dağıtılacak ise ve taksitle ödeme söz konusu ise, taksit tutarları, pay sahiplerine yapılacak taksit ödemeleri ile orantılı ve aynı esaslara göre ödenir.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Yeni Sermaye Piyasası Kanunu ve dolayısıyla yeni Tebliğ, ortaklıkların bağış yapmasına imkan tanımaktadır. Ancak, bunun esas sözleşmelerde hüküm olması aranmaktadır. Bağışların tutarı genel kurullar tarafından belirlenebilecek olmakla birlikte SPK üst bir sınır getirebilecektir.

Payları borsada işlem gören şirketler:

- Kar dağıtımına ilişkin yönetim kurulu önerisini
 - Yahut kar payı avansı dağıtımına ilişkin yönetim kurulu kararını
 - Kar dağıtım tablosu veya kar payı avansı dağıtım tablosu
- kamuya duyurulur. Kar dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur.

22.4 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)

Şirket, 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 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.

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(77,111)	(81,076)	(37,181)
	(77,111)	(81,076)	(37,181)

22.5 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 2020 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.

Değer artış fonlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Ekspertiz değerinin düzeltilmiş değerden fazlası	28,376,632	24,088,813	13,955,740
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (-)	(2,837,663)	(2,408,881)	(1,395,574)
	25,538,969	21,679,932	12,560,166

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

23.1 Hasılat

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Yurt içi satışlar			
Mamül satışları	94,182,844	89,350,613	99,581,052
Ticari mal satışları	86,589,255	111,400,562	79,022,990
Hizmet satışları	216,304	57,137	-
	180,988,403	200,808,312	178,604,042
Yurt dışı satışlar			
İhrac kayıtlı satışlar	49,749,802	28,039,365	28,346,551
Mamül satışları	58,212,511	51,832,784	50,446,601
Ticari mal ihracat satışları	1,262,179	1,515,969	542,508
	109,224,492	81,388,118	79,335,660
Diğer Satışlar			
Diğer satışlar	1,371,175	1,054,796	1,357,551
Satıştan iadeler	(108,895)	(78,294)	(439,393)
Satış Gelirleri (net)	291,475,175	283,172,932	258,857,860

Hâsılat tutarının faaliyet bazında detayı Not 3’te gösterilmiştir. İlişkili taraflara yapılan satışlar Not 4’te gösterilmiştir.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

23.2 Satışların Maliyeti

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Direkt ilk madde malzeme giderleri	172,147,719	145,725,035	154,533,281
Direkt işçilik giderleri	2,372,257	1,972,641	1,950,768
Genel üretim giderleri	8,128,166	7,453,377	6,205,499
Amortisman ve itfa payları	764,441	480,813	517,971
<u>Yarımamul stoklarında değişim</u>			
1. Dönem başı yarımamul (+)	683,128	1,120,461	195,286
2. Dönem sonu yarımamul (-)	(1,802,859)	(683,128)	(1,120,461)
Üretilen mamul maliyeti	182,292,852	156,069,199	162,282,344
<u>Mamul stoklarında değişim</u>			
1. Dönem başı mamul (+)	7,230,582	6,221,695	8,226,700
2. Dönem sonu mamul (-)	(11,524,865)	(7,230,582)	(6,221,695)
Satılan mamul maliyeti	177,998,569	155,060,312	164,287,349
<u>Ticari mal maliyeti</u>			
1. Dönem başı ticari mal stoku (+)	555,103	882,812	-
2. Dönem içi alışlar (+)	86,349,258	109,654,879	77,545,171
3. Dönem sonu ticari mal stoku (-)	(4,170,999)	(555,103)	(882,812)
Satılan ticari mallar maliyeti	82,733,362	109,982,588	76,662,359
Verilen hizmet maliyeti	99,053	42,609	-
Diğer satışların maliyeti	1,003,166	814,594	1,234,111
Satışların maliyeti, net	261,834,150	265,900,103	242,183,819

Satışların maliyeti tutarının faaliyet bazında detayı Not 3’te gösterilmiştir. İlişkili taraflardan yapılan alımlar Not 4’te gösterilmiştir.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim ve pazarlama giderleri aşağıda sunulmuştur;

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Genel yönetim giderleri	4,207,956	3,561,148	2,830,274
Pazarlama giderleri	9,927,540	8,303,266	5,696,574
	14,135,496	11,864,414	8,526,848

NOT 25 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

25.1 Genel yönetim giderleri

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Personel giderleri	2,745,562	2,092,516	1,293,346
Avukat ve müşavirlik hizmetleri	269,726	332,060	296,807
Vergi, ceza ve harçlar	216,712	53,398	176,807
Şüpheli alacak karşılık giderleri	442	78,154	167,654
Stok değer düşüklüğü	-	-	155,437
Sigorta giderleri	252,327	153,251	130,131
Bakım, onarım giderleri	34,172	115,574	129,433
Danışmanlık hizmeti giderleri	71,173	108,272	120,631
Elektrik, su, doğalgaz giderleri	209,240	145,390	118,466
Amortisman giderleri	130,703	175,353	53,329
Kira giderleri	53,192	65,447	44,309
Bilgi işlem giderleri	36,594	37,725	20,091
Araç yakıt giderleri	45,847	16,519	18,767
Haberleşme giderleri	23,800	20,274	18,818
Diğer giderler	118,466	167,215	86,248
	4,207,956	3,561,148	2,830,274

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

25.2 Pazarlama giderleri

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Nakliye giderleri	7,957,564	6,272,413	4,675,582
Personel giderleri	1,085,133	1,254,303	637,864
Pazarlama komisyon giderleri	525,905	425,797	149,967
Bakım onarım giderleri	38,984	78,097	70,316
Sigorta giderleri	71,510	109,482	65,121
Amortisman giderleri	20,429	25,087	372
Diğer giderler	228,015	138,087	97,352
	9,927,540	8,303,266	5,696,574

NOT 26 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

26.1 Esas faaliyetlerden gelirler

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Konusu kalmayan karşılıklar	578,415	171,430	227,961
Reeskont geliri	92,429	138,596	111,646
Ticari faaliyetlerden elde edilen vade farkı geliri	92,590	45,076	136,300
Ticari faaliyetlerden kur farkı geliri	2,106,790	937,685	1,688,236
İlişkili firmalardan elde edilen kur farkı geliri	-	-	32,995
Diğer gelirler	36,180	394,837	359,080
	2,906,404	1,687,624	2,556,218

26.2 Esas faaliyetlerden giderler

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Ticari faaliyetlerden kur farkı gideri	1,434,434	627,557	1,513,732
Reeskont giderleri	127,137	133,122	36,211
Diğer giderler	247,808	113,146	192,408
	1,809,379	873,825	1,742,351

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)

27.1 Yatırım faaliyetlerinden gelirler

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Ticari olmayan alacaklardan adat gelirleri (not 4)	596,843	1,459,584	2,875,634
Sabit kıymet satış karı	67,787	200	10,952
	664,630	1,459,784	2,886,586

27.2 Yatırım faaliyetlerinden giderler

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Ticari olmayan borçlara adat giderleri (not 4)	280,860	195,621	-
	280,860	195,621	-

NOT 28 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)

28.1 Finansman gelirleri

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Kur farkı gelirleri	1,150,260	1,295,171	7,272,534
Faiz gelirleri	81,300	306,059	412,576
İlişkili taraflardan elde edilen kur farkı gelirleri (Not 4)	8	249,009	-
	1,231,568	1,850,239	7,685,110

28.2 Finansman giderleri

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Kur farkı gideri	2,521,516	2,412,152	8,019,710
İlişkili taraflara ödenen kur farkı giderleri (Not 4)	-	50,752	3,450
Kredi faiz giderleri	2,550,649	4,131,556	4,315,902
Diğer finansman giderleri	170,695	248,096	170,657
	5,242,860	6,842,556	12,509,719

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – 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.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

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

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
<u>Ertelenen vergi varlıkları:</u>						
Kıdem tazminatı karşılığı	890,338	178,068	695,697	132,182	681,510	129,487
Alacaklar reeskontu	19,410	3,882	63,542	13,280	30,869	6,452
Şüpheli alacak karşılığı	127,125	25,425	666,648	139,329	538,129	112,469
Kullanılmayan izin karşılığı	222,445	44,489	112,541	23,521	61,772	12,910
Stok değer düşüklüğü karşılığı	9,094	1,819	19,724	4,122	280,073	58,535
Dava gider karşılığı	35,000	7,000	555,354	116,069	707,333	147,833
Gider tahakkuku	40,000	8,000	80,000	16,720	85,676	17,906
Vergi teşvik indirimi	-	-	-	-	377,954	78,992
Aktifleştirilen finansman giderlerinin iptali	-	-	31,256	6,533	31,256	6,533
Diğer	17,277	3,454	51,282	10,718	103,142	21,556
Ertelenen vergi varlıkları		272,137		462,474		592,673
<u>Ertelenen vergi yükümlülükleri:</u>						
Arsa ve binaların yeniden değerlendirme farkı	(28,376,632)	(2,837,663)	(24,088,813)	(2,408,881)	(13,955,740)	(1,395,574)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve endeksleme farkları	(781,694)	(156,339)	(788,037)	(149,727)	(754,717)	(146,227)
Borçlar reeskontu	(28,887)	(5,777)	(107,727)	(22,515)	(69,580)	(14,542)
Kredi faiz tahakkuku	(14,363)	(2,873)	(8,763)	(1,831)	(37,490)	(7,835)
Gelir tahakkuku	-	-	-	-	(20,145)	(4,210)
Diğer	(127,152)	(25,430)	(40,157)	(8,393)	-	-
Ertelenen vergi yükümlülükleri		(3,028,082)		(2,591,347)		(1,568,388)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(2,755,945)		(2,128,873)		(975,715)

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi geliri/gideri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(2,819,247)	(504,843)	(1,579,847)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(197,299)	(150,146)	(28,416)
Vergi geliri / (gideri), net	(3,016,546)	(654,989)	(1,608,263)

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki ertelenmiş vergi geliri / (giderine) ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Dönem başı açılış bakiyesi	2,128,873	975,716	972,521
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	429,773	1,003,011	(25,222)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(2,755,945)	(2,128,873)	(975,715)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	(197,299)	(150,146)	(28,416)

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki dönem vergi geliri / (gideri) hesaplama tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Denetlenmemiş vergi öncesi kar / (zarar)	12,545,983	2,126,885	6,782,554
Matraha ilaveler ve indirimler toplamı	268,777	167,857	398,569
Geçerli vergi oranı	22%	22%	22%
Kar veya zarar tablosundaki kurumlar vergisi karşılığı	2,819,247	504,843	1,579,847

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle Şirket’in cari dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Kurumlar vergisi karşılığı	1,195,681	-	4,486
	1,195,681	-	4,486

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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. 2020 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 22’dir. (2019: %22, 2018: %22)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 22’dir. (2019: %22, 2018: %22)

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.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı Şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopaj oranı, 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla % 15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

NOT 30 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR)

01 Ocak – 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019	01.01.- 31.12.2018
Dönem net karı / (zararı)	9,958,486	1,839,071	5,414,774
Toplam hisse adedi	20,010,000	20,010,000	18,615,962
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	0.50	0.09	0.29

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31 – 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 oluşturmaması 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 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Mevduat	Diğer
31.12.2020	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	48,402	3,531,346	139,199	2,822,268	16,725,309	531,236
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	48,402	3,531,346	139,199	2,822,268	16,725,309	531,236
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)	-	609,029	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(609,029)	-	-	-	-
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 ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31.12.2019	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	885,154	4,210,120	-	1,186,401	15,093,922	463,776
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	885,154	4,210,120	-	1,186,401	15,093,922	463,776
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)	-	666,648	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(666,648)	-	-	-	-
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.

Şirket’in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	5,708,290	-	1,876,161	15,675,616	229,373
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	5,708,290	-	1,876,161	15,675,616	229,373
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)	-	720,786	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(720,786)	-	-	-	-
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 ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 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, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde 130,139 TL daha düşük / yüksek olacaktı (31 Aralık 2019: 87,952 TL, 31 Aralık 2018: 20,165 TL).

Şirket'in faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal yükümlülükler	34,955,509	6,809,980	26,772,549
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal yükümlülükler	-	8,795,147	2,016,105

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.

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)			
		3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	29,087,543	31,707,468	2,291,975	20,731,393	8,684,100
Finansal kiralama yükümlülükleri	4,489,173	4,938,058	582,573	1,714,715	2,640,770
Diğer finansal borçlar	1,378,793	1,620,000	90,000	270,000	1,260,000
	34,955,509	38,265,526	2,964,548	22,716,108	12,584,870
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Ticari borçlar	5,325,563	5,354,450	5,354,450	-	-
Diğer borçlar	94,330	94,330	76,144	18,186	-
	5,419,893	5,448,780	5,430,594	18,186	-

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	10,898,502	11,257,485	7,720,830	3,536,655	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	4,518,620	4,518,617	349,689	1,065,541	3,103,387
Diğer finansal borçlar	188,005	276,200	25,860	70,340	180,000
	15,605,127	16,052,302	8,096,379	4,672,536	3,283,387
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Ticari borçlar	7,537,719	7,645,446	7,579,203	66,243	-
Diğer borçlar	2,141,072	2,141,072	2,034,586	106,486	-
	9,678,791	9,786,518	9,613,789	172,729	-

Şirket’in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)			
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	23,467,201	27,192,209	2,855,033	18,704,234	5,632,942
Finansal kiralama yükümlülükleri	5,321,453	5,988,715	404,992	1,199,925	4,383,798
	28,788,654	33,180,924	3,260,025	19,904,159	10,016,740
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Ticari borçlar	4,339,568	4,409,148	4,409,148	-	-
Diğer borçlar	493,078	493,078	324,038	169,040	-
	4,832,646	4,902,226	4,733,186	169,040	-

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 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.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO
1. Ticari Alacaklar	2,345,121	319,477	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	10,242,375	1,395,319	4
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	12,587,496	1,714,796	4
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	11,011	1,500	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	11,011	1,500	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	12,598,507	1,716,296	4
10. Ticari Borçlar	1,025,997	135,898	3,157
11. Finansal Yükümlülükler	1,861,030	253,529	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	5,360,727	725,008	4,308
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	8,247,754	1,114,435	7,465
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1,978,544	269,538	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	1,978,544	269,538	-
18. Toplam yükümlülükler	10,226,298	1,383,974	7,465
19. Bilanco dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	2,372,209	332,322	(7,461)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2,361,198	330,823	(7,461)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2019	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO
1. Ticari Alacaklar	3,172,458	514,845	17,168
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1,010,406	170,093	3
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	4,182,864	684,938	17,171
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	8,910	1,500	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	8,910	1,500	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	4,191,774	686,438	17,171
10. Ticari Borçlar	1,196,780	197,696	3,372
11. Finansal Yükümlülükler	5,203,653	751,183	111,490
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	1,134,519	190,990	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	7,534,952	1,139,869	114,862
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	3,103,386	522,438	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	3,103,386	522,438	-
18. Toplam yükümlülükler	10,638,338	1,662,307	114,862
19. Bilanco dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(6,446,564)	(975,869)	(97,691)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(6,455,474)	(977,369)	(97,691)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket’in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2018	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO
1. Ticari Alacaklar	3,375,033	641,531	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	13,545,021	2,573,374	1,121
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	16,920,054	3,214,905	1,121
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	16,920,054	3,214,905	1,121
10. Ticari Borçlar	649,995	123,552	-
11. Finansal Yükümlülükler	5,622,720	811,277	224,730
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	393,052	74,712	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	6,665,767	1,009,541	224,730
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	6,974,646	1,200,025	109,727
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	6,974,646	1,200,025	109,727
18. Toplam yükümlülükler	13,640,413	2,209,566	334,457
19. Bilanco dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	3,279,641	1,005,339	(333,336)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	3,279,641	1,005,339	(333,336)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-

Şirket’in 01 Ocak – 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla ithalat ve ihracat rakamlarının ilgili para cinsleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020		31.12.2019		31.12.2018	
	İthalat	İhracat	İthalat	İhracat	İthalat	İhracat
USD	678,554	15,037,063	7,591,160	14,294,181	-	16,230,257
EURO	1,063	408,574	-	314,635	1,033	287,464
CHF	-	-	4,742	-	6,054	-
TRY	-	-	-	137,991	-	-
TL karşılığı	3,987,996	109,224,492	42,475,611	81,388,118	32,559	79,335,660

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

31 Aralık 2020 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 237,220 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	243,941	(243,941)	243,941	(243,941)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	243,941	(243,941)	243,941	(243,941)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(6,721)	6,721	(6,721)	6,721
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(6,721)	6,721	(6,721)	6,721
TOPLAM (3+6)	237,220	(237,220)	237,220	(237,220)

31 Aralık 2019 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 644,656 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(579,686)	579,686	(579,686)	579,686
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(579,686)	579,686	(579,686)	579,686
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(64,970)	64,970	(64,970)	64,970
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(64,970)	64,970	(64,970)	64,970
TOPLAM (3+6)	(644,656)	644,656	(644,656)	644,656

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2018 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 327,964 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	528,899	(528,899)	528,899	(528,899)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	528,899	(528,899)	528,899	(528,899)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(200,935)	200,935	(200,935)	200,935
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(200,935)	200,935	(200,935)	200,935
TOPLAM (3+6)	327,964	(327,964)	327,964	(327,964)

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.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Toplam borçlar	54,714,509	32,526,652	36,769,920
Eksi: Hazır değerler	17,258,658	15,563,928	15,907,668
Net borç	37,455,851	16,962,724	20,862,252
Toplam öz sermaye	60,732,702	46,911,214	35,996,272
Toplam sermaye	98,188,553	63,873,938	56,858,524
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	38%	27%	37%

NOT 32 – 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 satıma 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 güvenilir 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 çevrilmiştir.
- 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.

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.

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların rayiç 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.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönem içerisinde Şirket, ikinci seviye ile birinci seviye arasında ve üçüncü seviyeye ya da üçüncü seviyeden herhangi bir transfer yapmamıştır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2020	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	17,258,658	-	17,258,658	5
Finansal yatırımlar	-	-	-	6
Ticari alacaklar	3,579,748	-	3,579,748	8
Diğer alacaklar	2,961,467	-	2,961,467	9
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	34,955,509	-	34,955,509	7
Ticari borçlar	5,325,563	-	5,325,563	8
Diğer borçlar	94,330	-	94,330	9

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2019	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	15,563,928	-	15,563,928	5
Ticari alacaklar	5,095,274	-	5,095,274	8
Diğer alacaklar	1,186,401	-	1,186,401	9
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	15,605,127	-	15,605,127	7
Ticari borçlar	7,537,719	-	7,537,719	8
Diğer borçlar	1,818,393	-	1,818,393	9

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	15,907,668	-	15,907,668	5
Ticari alacaklar	5,708,290	-	5,708,290	8
Diğer alacaklar	1,876,161	-	1,876,161	9
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	28,788,654	-	28,788,654	7
Ticari borçlar	4,339,568	-	4,339,568	8
Diğer borçlar	231,371	-	231,371	9

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

22.01.2021 tarihi itibarıyla, Şirket’in müteselsil kefil sıfatı ile taraf olduğu, BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin bankalar ile imzaladığı kredi sözleşmelerinde iki tanesi üzerindeki kefaleti tamamen kaldırılmıştır. Söz konusu kefaletin kalması sonrası kefaletinin devam ettiği sözleşmelere ilişkin güncel risk tutarı 237,267,927 TL tutarında olup diğer TRİ’lerin Şirket’in 31 Aralık 2020 tarihli özkaynaklarına oranı ise %391 olacaktır.