

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Cari dönem 30.09.2021	Geçmiş dönem 31.12.2020
Dönen Varlıklar		138,135,426	70,950,765
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	35,677,290	17,258,658
Ticari Alacaklar	8	10,907,740	3,579,748
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		541,557	48,402
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		10,366,183	3,531,346
Diğer Alacaklar	9	2,188,228	2,949,307
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		178,276	139,199
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		2,009,952	2,810,108
Stoklar	11	37,049,718	20,423,296
Peşin Ödenmiş Giderler	13	43,872,562	24,707,243
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	15	1,178,323	-
Diğer Dönen Varlıklar	12	7,261,565	2,032,513
Duran Varlıklar		45,426,962	44,496,446
Finansal Yatırımlar	6	16,250	1,250
- Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar		16,250	1,250
Diğer Alacaklar	9	14,415	12,160
- İlişkili taraflardan alacaklar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar		14,415	12,160
Maddi Duran Varlıklar	16	43,787,849	43,097,761
Kullanım Hakkı Varlıkları	17	1,518,961	1,355,351
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18	89,487	29,924
TOPLAM VARLIKLAR		183,562,388	115,447,211

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot Referansları	Cari dönem 30.09.2021	Geçmiş dönem 31.12.2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		28,509,415	39,898,768
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	4,148,152	17,368,704
- Banka Kredileri		4,148,152	17,368,704
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	7,577,468	6,365,959
- Banka Kredileri		4,077,206	4,070,709
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		3,121,853	2,026,386
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		378,409	268,864
Ticari Borçlar	8	3,899,552	5,325,563
- İlişkili taraflara ticari borçlar		91,899	172,783
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		3,807,653	5,152,780
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	585,784	375,508
Diğer Borçlar	9	197,749	94,330
- İlişkili taraflara diğer borçlar		-	18,186
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		197,749	76,144
Ertelenmiş Gelirler	14	10,150,346	8,864,190
- İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler		-	1,028,306
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		10,150,346	7,835,884
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	29	1,673,230	1,195,681
Kısa Vadeli Karşılıklar		277,134	308,833
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	21	182,134	273,833
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	19	95,000	35,000
Uzun Vadeli Yükümlülükler		9,120,320	14,815,741
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	5,703,911	11,220,846
- Banka Kredileri		3,532,750	7,648,130
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		977,845	2,462,787
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		1,193,316	1,109,929
Uzun Vadeli Karşılıklar		1,454,165	838,950
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	21	1,454,165	838,950
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	29	1,962,244	2,755,945
Özkaynaklar		145,932,653	60,732,702
Ödenmiş Sermaye	22.1	36,085,000	20,010,000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	22.2	63,324,930	-
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		25,436,732	25,461,858
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(102,237)	(77,111)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	22.5	(102,237)	(77,111)
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	22.6	25,538,969	25,538,969
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22.3	1,185,184	698,847
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	22.4	14,075,660	4,603,511
Net Dönem Karı / Zararı	30	5,825,147	9,958,486
TOPLAM KAYNAKLAR		183,562,388	115,447,211

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT

KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

		<i>Sınırlı</i>	<i>Sınırlı</i>	<i>Sınırlı</i>	<i>Sınırlı</i>
		<i>Denetim'den</i>	<i>Denetim'den</i>	<i>Denetim'den</i>	<i>Denetim'den</i>
		<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>
		<i>Cari dönem</i>	<i>Önceki</i>	<i>Önceki</i>	<i>Önceki</i>
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot	01.01.-	01.01.-	01.07.-	01.07.-
	Referansları	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Hasılat	23.1	259,139,693	211,966,695	122,135,582	89,511,697
Satışların Maliyeti	23.2	(243,950,173)	(192,344,807)	(118,723,299)	(80,018,739)
BRÜT KAR / (ZARAR)		15,189,520	19,621,888	3,412,283	9,492,958
Genel Yönetim Giderleri	25.1	(4,448,504)	(2,933,285)	(1,694,121)	(1,180,651)
Pazarlama Giderleri	25.2	(5,831,506)	(7,692,447)	(2,548,307)	(2,771,444)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26.1	1,488,396	1,728,584	576,654	824,766
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	26.2	(2,411,242)	(1,098,659)	(227,106)	(517,885)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		3,986,664	9,626,081	(480,597)	5,847,744
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27.1	5,486,033	275,366	2,482,091	23,361
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	27.2	-	(242,581)	-	(151,961)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		9,472,697	9,658,866	2,001,494	5,719,144
Finansman Gelirleri	28.1	2,125,006	866,280	1,450,759	314,729
Finansman Giderleri (-)	28.2	(4,886,746)	(3,759,906)	(1,478,575)	(1,330,746)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		6,710,957	6,765,240	1,973,678	4,703,127
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(885,810)	(1,652,610)	(519,336)	(1,040,787)
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	29	(1,673,230)	(1,623,566)	(517,599)	(1,069,678)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	29	787,420	(29,044)	(1,737)	28,891
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		5,825,147	5,112,630	1,454,342	3,662,340
DÖNEM KARI / (ZARARI)	30	5,825,147	5,112,630	1,454,342	3,662,340
Pay Başına Kazanç	30	0.22	0.26	0.05	0.18

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT

DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	<i>Sınırlı Denetim'den</i>	<i>Bağımsız Denetim'den</i>	<i>Sınırlı Denetim'den</i>	<i>Sınırlı Denetim'den</i>
	<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>
	<i>Cari dönem</i>	<i>Önceki dönem</i>	<i>Önceki dönem</i>	<i>Önceki dönem</i>
<i>Dipnot Referansları</i>	<i>01.01.- 30.09.2021</i>	<i>01.01.- 30.09.2020</i>	<i>01.07.- 30.09.2021</i>	<i>01.07.- 30.09.2020</i>
DÖNEM KARI / (ZARARI)	5,825,147	5,112,630	1,454,342	3,662,340
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)</i>				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(25,126)	(10,049)	(59,650)	(6,254)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	(31,407)	(12,561)	(7,817)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	22.6	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	29	6,281	2,512	1,563
- Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		6,281	2,512	1,563
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)	(25,126)	(10,049)	(59,650)	(6,254)
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)	5,800,021	5,102,581	1,394,692	3,656,086

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

Önceki Dönem	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Avansı	Paylara İlişkin Primler/İskontolar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		Birikmiş Karlar / (Zararlar)			
					Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Toplam Özkaynaklar
01 Ocak 2020 bakiyeleri (Dönem başı)		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)		-	-	-	(10,049)	-	-	-	5,112,630	5,102,581
- Dönem Karı (Zararı)	30	-	-	-	-	-	-	-	5,112,630	5,112,630
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(10,049)	-	-	-	-	(10,049)
30 Eylül 2020 bakiyeleri		20,010,000	-	-	(91,125)	21,679,932	698,847	4,603,511	5,112,630	52,013,795
01 Ocak 2021 bakiyeleri (Dönem başı)		20,010,000	-	-	(77,111)	25,538,969	698,847	4,603,511	9,958,486	60,732,702
Transfer		-	-	-	-	-	486,337	9,472,149	(9,958,486)	-
Sermaye artışı		16,075,000	-	63,324,930	-	-	-	-	-	79,399,930
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		-	-	-	(25,126)	-	-	-	5,825,147	5,800,021
- Dönem Karı (Zararı)	30	-	-	-	-	-	-	-	5,825,147	5,825,147
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(25,126)	-	-	-	-	(25,126)
30 Eylül 2021 bakiyeleri		36,085,000	-	63,324,930	(102,237)	25,538,969	1,185,184	14,075,660	5,825,147	145,932,653

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT

NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari dönem 01.01.- 30.09.2021	Önceki dönem 01.01.- 30.09.2020
İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(39,522,972)	(14,466,286)
Dönem Karı (Zararı)	30	5,825,147	5,112,630
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		5,825,147	5,112,630
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16-17-18	1,060,670	482,540
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		456	6,057
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25.1	456	6,057
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		643,808	216,613
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	21	583,808	220,467
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19	60,000	(3,854)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		1,957,030	1,448,820
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	28.1	1,958,417	1,494,799
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	28.2	(1,387)	(45,979)
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	26.2	63,750	117,673
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	26.1	(65,137)	(163,652)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	29	(787,420)	29,044
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	(15,000)	(1,250)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(7,263,311)	(3,348,804)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(493,155)	885,154
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(6,770,156)	(4,233,958)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	758,824	(1,496,452)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(39,077)	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		797,901	(1,496,452)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	11	(16,626,422)	(12,361,283)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	13	(19,165,319)	(3,494,988)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	12	(5,229,052)	(1,871,751)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	(1,489,761)	(2,361,923)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)		(80,884)	(5,003,724)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)		(1,408,877)	2,641,801
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	10	(91,699)	124,577
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	791,244	1,389,885
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(18,186)	(896,532)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		809,430	2,286,417
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	14	1,286,156	2,215,036
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(1,178,323)	(555,037)
Vergi Ödemeleri	15	(1,178,323)	(555,037)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT

NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>
		Cari dönem	Önceki dönem
	Dipnot Referansları	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1,558,462)	(1,227,528)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1,558,462)	(1,786,012)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(1,478,215)	(1,780,877)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(80,247)	(5,135)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	558,484
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	-	558,484
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		59,500,066	7,413,093
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişler		79,399,930	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		3,532,303	21,436,668
- Kredilerden Nakit Girişleri	7	3,532,303	21,436,668
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(21,473,750)	(12,528,776)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(21,251,213)	(12,481,024)
- Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	7	(222,537)	(47,752)
Ödenen Faiz	28.2	(2,703,345)	(1,547,935)
Alınan Faiz	28.1	744,928	53,136
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		18,418,632	(8,280,721)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		18,418,632	(8,280,721)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	17,258,658	15,563,928
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	35,677,290	7,283,207

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
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.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Şirket’in ortalama personel sayısı 95 (31 Aralık 2020: 85) 'tir.

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedarlar	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Ahmet Rauf Mollaoğlu	%15.71	5,670,000	%33.33	6,670,000
Ali Zontur	%15.71	5,670,000	%33.33	6,670,000
Mustafa Zontur	%15.71	5,670,000	%33.33	6,670,000
Halka açık kısım	%52.86	19,075,000	--	--
Toplam	100.00%	36,085,000	100.00%	20,010,000

Şirket sermayesinin 20,010,000 TL’den 36,085,000 TL’ye çıkarılması nedeniyle artırılan 16,075,000 TL nominal değerli 16,075,000 adet pay ve mevcut ortaklarından Ahmet Rauf Mollaoğlu, Ali Zontur ve Mustafa Zontur’un sahip olduğu 3,000,000 TL nominal değerli 3,000,000 adet pay olmak üzere toplam 19,075,000 TL nominal değerli 19,075,000 adet pay, halka arz edilmiştir.

Manisa Ticaret ve Sanayi Odası’ndan alınan 28 Ocak 2021 tarihli ve 33 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

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 01 Kasım 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.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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, 30 Eylül 2021 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile, 01 Ocak – 30 Eylül 2021 ydönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 01 Ocak – 30 Eylül 2020 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 kılınıyorsa 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

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

TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları’ kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022’ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021’den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 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 alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

TFRS 17 ve TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler, TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4’teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023’e ertelenmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durum ve performansları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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

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

- TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara 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.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durum 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 sınıflandırılması

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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
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 dönülemeyen 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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilir 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 gerçekleştirilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Stokları net gerçekleştirilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların olduğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleştirilir 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 gerçekleştirilir değer yeniden gözden geçirilir. Daha önce stokların net gerçekleştirilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilir 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 tabii tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortisman tabii tutulmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortisman tabii tutulmamaktadır. Arsa ve binalar, Sermaye Piyasası Kurulu’ndan yetki almış olan Rehber Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık Anonim Şirketi tarafından yapılan 31 Aralık 2020 tarihli değerleme 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 gelirden 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 gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her tür alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
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. 30 Eylül 2021, ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Kullanım hakkı varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

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

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

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

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kısa vadeli kiralama ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

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

Gerçeğe Uygun Değerlerin Belirlenmesi

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

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

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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Vergilendirme

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

Cari dönem vergi karşılığı

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

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

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

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

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımlar

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

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

Şüpheli alacaklar karşılığı

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

Stok değer düşüklüğü karşılığı

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

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

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

Arsa ve binaların gerçeğe uygun değer ölçümleri

TMS 16 kapsamında arsa ve binaların gerçeğe uygun değerlerinin tespit edilmesi esnasında Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 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, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

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

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Şirket, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Not 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 / Dörtöyol’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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
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.

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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
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, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, azami 8,284 TL (31 Aralık 2020: 7,117 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

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

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

	30.09.2021	31.12.2020
Reel iskonto oranları	1.92%	2.23%

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.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
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.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosunun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	Üretim Faaliyetleri	Ticari Faaliyetler	Toplam
Ticari alacaklar	6,754,043	4,153,697	10,907,740
Stoklar	29,078,443	7,971,275	37,049,718
Maddi duran varlıklar	43,787,849	-	43,787,849
Maddi olmayan duran varlıklar	89,487	-	89,487
Diğer varlıklar	-	-	91,727,594
Toplam varlıklar	-	-	183,562,388
Ticari borçlar	3,875,446	24,106	3,899,552
Diğer borçlar ve yükümlülükler	-	-	33,730,183
Toplam yükümlülükler	-	-	37,629,735

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

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle, karşılık ayrılan şüpheli alacakların bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	Üretim Faaliyetleri	Ticari Faaliyetler	Toplam
Şüpheli ticari alacak karşılığı	428,401	112,397	540,798
Toplam			540,798

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait maddi duran varlık amortismanı ile maddi olmayan duran varlıkların itfa paylarının bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

01 Ocak - 30 Eylül 2021	Üretim Faaliyetleri	Ticari Faaliyetler	Toplam
Maddi duran varlık amortismanı	788,127	-	788,127
Kullanım hakkı varlıkları	251,859	-	251,859
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	20,684	-	20,684
Toplam	1,060,670	-	1,060,670

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

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2021, ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablolarının bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir:

01 Ocak - 30 Eylül 2021	Üretim Faaliyetleri	Ticari Faaliyetler	Toplam
Hasılat	204,028,987	55,110,706	259,139,693
Satışların maliyeti	(191,924,010)	(52,026,163)	(243,950,173)
Genel yönetim giderleri (-)	(4,438,421)	(10,083)	(4,448,504)
Pazarlama giderleri (-)	(5,367,641)	(463,865)	(5,831,506)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), net	-	-	(922,846)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler), net	-	-	5,486,033
Finansman gelirleri / (giderleri), net	-	-	(2,761,740)
Dönem vergi (gideri) / geliri	-	-	(1,673,230)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	-	-	787,420
Dönem kar / (zararı), net			5,825,147

01 Ocak - 30 Eylül 2020	Üretim Faaliyetleri	Ticari Faaliyetler	Toplam
Hasılat	142,345,409	69,621,286	211,966,695
Satışların maliyeti	(126,092,033)	(66,252,774)	(192,344,807)
Genel yönetim giderleri (-)	(2,875,276)	(58,009)	(2,933,285)
Pazarlama giderleri (-)	(6,550,169)	(1,142,278)	(7,692,447)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), net	-	-	629,925
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler), net	-	-	32,785
Finansman gelirleri / (giderleri), net	-	-	(2,893,626)
Dönem vergi (gideri) / geliri	-	-	(1,623,566)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	-	-	(29,044)
Dönem kar / (zararı), net			5,112,630

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
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):

	30.09.2021	31.12.2020
Boğaç Profil Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	541,557	48,402
	541,557	48,402

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

	30.09.2021	31.12.2020
Boğaç Profil Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	91,899	109,630
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	63,153
	91,899	172,783

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

	30.09.2021	31.12.2020
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	178,276	139,199
	178,276	139,199

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

	30.09.2021	31.12.2020
Ahmet Rauf Mollaoğlu	-	18,186
	-	18,186

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

	30.09.2021	31.12.2020
Ahmet Rauf Mollaoğlu	25,000	25,000
Mustafa Mollaoğlu	60,269	50,301
	85,269	75,301

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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

	30.09.2021	31.12.2020
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	11,949,009
	-	11,949,009

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

	30.09.2021	31.12.2020
BMS Demir Çelik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	-	1,028,306
	-	1,028,306

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve işlemler:

a) İlişkili taraflara yapılan satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
BMS Demir Çelik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	1,737,764	3,557,329	-	1,642,474
Boğaç Profil Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1,075,224	2,504,579	458,947	205,882
Zontur Demir Çelik Sanayi ve A.Ş.	249,390	215,574	249,390	215,574
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5,658,229	8,827	9,167	8,502
	8,720,607	6,286,309	717,504	2,072,432

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

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	11,295,885	6,102,566	2,925,960	-
Boğaç Profil Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	434,042	15,946	261,246	15,946
Zontur Demir Çelik Sanayi ve A.Ş.	-	1,369,213	-	31,237
	11,729,927	7,487,725	3,187,206	47,183

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5,000	14,058	-	14,058
	5,000	14,058	-	14,058

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

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5,486,033	207,579	2,482,091	23,361
	5,486,033	207,579	2,482,091	23,361

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

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	242,581	-	151,961
	-	242,581	-	151,961

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

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Boğaç Profil Demir Çelik Sanati ve Ticaret A.Ş.	53,829	45,000	10,177	45,000
Bms Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	500	-	(29,500)
	53,829	45,500	10,177	15,500

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

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	139,564	111,493	60,986	51,563
Boğaç Profil Demir Çelik Sanati ve Ticaret A.Ş.	-	22,080	-	11,266
	139,564	133,573	60,986	62,829

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2,696	-	-	-
	2,696	-	-	-

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

	30.09.2021	31.12.2020
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	54,000
Boğaç Profil Demir Çelik Sanati ve Ticaret A.Ş.	-	29,444
	-	83,444

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

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	2,194,544	1,658,106
Diğer faydalar	164,772	133,759
	2,359,316	1,791,865

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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Kasa	981	2,113
Bankalar		
Vadeli mevduat	9,955,378	2,950,000
Vadesiz mevduat	25,670,621	13,775,309
Diğer hazır değerler	50,310	531,236
	35,677,290	17,258,658

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in banka mevduatları vadeli ve vadesiz hesaplardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2020: İlgili mevduatlar üzerinde 6,930 TL’lik blokaj bulunmaktadır). 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların vadesi 1 gün olup ağırlıklı ortalama faiz oranı %17.5’tir. (31 Aralık 2020: %16.12)

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	30.09.2021	31.12.2020
Heybeinvest Uluslararası Taşımacılık ve Lojistik Yatırımları A.Ş.	16,250	1,250
	16,250	1,250

Heybeinvest Uluslararası Taşımacılık ve Lojistik Yatırımları A.Ş. (Heybeinvest) 06.01.2020 tarihli ticaret sicil gazetesi 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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Kısa vadeli banka kredileri	4,143,840	17,356,198
Diğer mali borçlar (kredi kartları)	4,312	12,506
Kısa vadeli borçlanmalar	4,148,152	17,368,704
Kısa vadeli finansal kiralama borçları, net	3,121,853	2,026,386
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye ait kısmı	4,077,206	4,070,709
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar, net	378,409	268,864
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7,577,468	6,365,959
Uzun vadeli banka kredileri	3,532,750	7,648,130
Uzun vadeli finansal kiralama borçları, net	977,845	2,462,787
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar, net	1,193,316	1,109,929
Uzun vadeli borçlanmalar	5,703,911	11,220,846
Toplam finansal borçlar	17,429,531	34,955,509

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle TL cinsinden banka kredilerinin ortalama etkin faiz oranı %9.77 (31 Aralık 2020 : TL % 16.60)’dır.

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.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle banka kredilerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2021	31.12.2020
0 - 1 yıl arasında ödenecekler	8,221,046	21,426,907
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	3,532,750	5,693,825
2 - 3 yıl arasında ödenecekler	-	1,954,305
	11,753,796	29,075,037

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla banka kredilerinin döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	11,753,796	1.0000	11,753,796
Toplam			11,753,796

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal kiralama yükümlülüklerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2021	31.12.2020
0 - 1 yıl arasında ödenecekler	3,121,853	2,026,386
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	977,845	2,139,959
2 - 3 yıl arasında ödenecekler	-	161,414
3 - 4 yıl arasında ödenecekler	-	161,414
	4,099,698	4,489,173

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla finansal kiralama yükümlülüklerinin döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	527,332	1.0000	527,332
USD	401,038	8.9078	3,572,366
Toplam			4,099,698

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 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

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30.09.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar	10,401,046	3,544,008
Alacaklar reeskontu (-)	(34,863)	(12,662)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	541,557	48,402
Şüpheli ticari alacaklar	540,798	609,029
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(540,798)	(609,029)
	10,907,740	3,579,748

Şüpheli ticari alacakların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 31.12.2020
Açılış bakiyesi	609,029	666,648
Dönem içinde tahsil/iptal edilen karşılıklar	(68,687)	(58,061)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	456	442
Kapanış bakiyesi	540,798	609,029

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar

	30.09.2021	31.12.2020
Ticari borçlar	3,186,632	2,250,667
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	91,899	172,783
Borç senetleri	517,748	2,891,000
Yapılan sözleşmeler uyarınca oluşan gider tahakkukları	149,000	40,000
Borçlar reeskontu (-)	(45,727)	(28,887)
	3,899,552	5,325,563

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle borç senetlerinin vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
1-30 gün	-	2,891,000
61-90 gün	517,748	-
	517,748	2,891,000

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 4)	178,276	139,199
Diğer alacaklar (*)	2,009,952	2,810,108
	2,188,228	2,949,307

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle, diğer alacaklar bakiyesinin 1,978,720 TL’si vergi dairesinden alacaklardan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 2,725,796 TL).

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar

	30.09.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi ve fonlar	197,749	76,144
Ortaklara borçlar (Not 4)	-	18,186
	197,749	94,330

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30.09.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	14,415	12,160
	14,415	12,160

NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	193,658	141,989
Personele borçlar	392,126	233,519
	585,784	375,508

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – STOKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	7,439,669	2,816,639
Yarı mamüller	4,297,432	1,802,859
Mamül	17,092,075	11,524,865
Ticari mallar	7,971,275	4,170,999
Diğer stoklar	257,298	117,028
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(8,031)	(9,094)
	37,049,718	20,423,296

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle stokların üzerinde sigorta teminatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 31.12.2019
Dönem başı bakiye	9,094	19,724
Dönem içinde ayrılan karşılık iptali (-)	(2,152)	(12,767)
Dönem içinde ayrılan karşılık	1,089	2,137
	8,031	9,094

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

	30.09.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	8,031	9,094
	8,031	9,094

NOT 12 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Devreden KDV	7,261,565	2,032,513
	7,261,565	2,032,513

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30.09.2021	31.12.2020
Verilen sipariş avansları	43,457,874	24,472,192
Gelecek aylara ait giderler	413,453	206,533
Verilen iş avansları	-	20,000
Personel verilen iş avansları	1,235	8,518
	43,872,562	24,707,243

NOT 14 – ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30.09.2021	31.12.2020
Alınan sipariş avansları	10,150,346	8,864,190
	10,150,346	8,864,190

NOT 15 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	1,178,323	-
	1,178,323	-

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi duran varlıkların detayı ve hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2019	Giriş	Çıkış	Değerleme etkisi	Transfer	31 Aralık 2020	Giriş	Transfer	30 Eylül 2021
Arsa ve Araziler	27,387,616	-	-	3,902,384	-	31,290,000	-	-	31,290,000
Yer Altı ve Yer Üstü									
Düzenleri	226,233	-	-	-	-	226,233	-	-	226,233
Binalar	3,337,131	74,490	-	635,436	-	4,047,057	29,000	-	4,076,057
Makine, tesis ve cihazlar	7,788,745	840,082	-	-	2,179,769	10,808,596	978,581	438,493	12,225,670
Taşıtlar	858,474	835,324	(603,766)	-	-	1,090,032	8,850	-	1,098,882
Demirbaşlar	268,382	145,627	-	-	-	414,009	88,389	-	502,398
Özel Maliyetler	-	46,251	-	-	-	46,251	1,250	19,010	66,511
Yapılmakta Olan Yatırımlar	4,091,579	754,698	-	(250,000)	(2,179,769)	2,416,508	372,145	(457,503)	2,331,150
Toplam	43,958,160	2,696,472	(603,766)	4,287,820	-	50,338,686	1,478,215	-	51,816,901
Birikmiş Amortisman (-)									
Yer Altı ve Yer Üstü									
Düzenleri	24,855	-	-	-	-	24,855	-	-	24,855
Binalar	246,125	2,310	-	-	-	248,435	1,563	-	249,998
Makine, tesis ve cihazlar	5,983,475	592,744	-	-	-	6,576,219	616,667	-	7,192,886
Taşıtlar	151,920	48,561	(45,282)	-	-	155,199	125,594	-	280,793
Demirbaşlar	197,772	33,049	-	-	-	230,821	35,277	-	266,098
Özel Maliyetler	-	5,396	-	-	-	5,396	9,026	-	14,422
Toplam	6,604,147	682,060	(45,282)	-	-	7,240,925	788,127	-	8,029,052
Net Defter Değeri	37,354,013					43,097,761			43,787,849

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Maddi duran varlıklar (arsa ve binalar hariç olmak üzere), ilişikteki finansal tablolarda elde etme maliyetinden birikmiş amortismanının düşülmesi (maliyet bedeli yöntemi) suretiyle gösterilmiştir. 30 Eylül 2021 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. Şirket’in ekspertiz değerlemesine tabi tuttuğu maddi duran varlıklar ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi Seviye 2 olup mevcut dönemde 1. Seviye ve 2. Seviye arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

Şirket’in sahip 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 21,325,000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.

Şirket’in Manisa Organize Sanayi Bölgesi’nde bulunan arsa ve binalarının tamamı sat – geri kirala finansal kiralama yöntemiyle iktisap edilmiştir. Ayrıca, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in tesis, makine ve cihazlarının 1,563,804 TL’lik kısmı finansal kiralama yöntemiyle iktisap edilmiş olup 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ilgili sabit kıymetlerin net defter değeri 1,461,766 TL’dir (31 Aralık 2020: İktisap edilen tutar: 826,651 TL – Net defter değeri: 794,646 TL).

30 Eylül 2021 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 83,818,207 TL dir.

NOT 17 – KULLANIM HAKKI VARLIĞI

Maliyet	31 Aralık 2019	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2020	Giriş	30 Eylül 2021
Binalar	176,335	1,505,945	(176,335)	1,505,945	415,469	1,921,414
Taşıtlar	51,827	-	(51,827)	-	-	-
Toplam	228,162	1,505,945	(228,162)	1,505,945	415,469	1,921,414
Birikmiş Amortisman (-)						
Binalar	35,267	198,377	(83,050)	150,594	251,859	402,453
Taşıtlar	28,269	23,558	(51,827)	-	-	-
Toplam	63,536	221,935	(134,877)	150,594	251,859	402,453
Net Defter Değeri	164,626			1,355,351		1,518,961

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2019	Giriş	31 Aralık 2020	Giriş	30 Eylül 2021
Haklar	101,000	5,136	106,136	80,247	186,383
Toplam	101,000	5,136	106,136	80,247	186,383
Birikmiş Amortisman (-)					
Haklar	64,634	11,578	76,212	20,684	96,896
Toplam	64,634	11,578	76,212	20,684	96,896
Net Defter Değeri	36,366		29,924		89,487

NOT 19 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borç karşılıkları

	30.09.2021	31.12.2020
Dava gider karşılığı	95,000	35,000
	95,000	35,000

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem başı bakiye	35,000	555,354
Dönem içi ayrılan karşılıklar	60,000	-
Dönem içinde kapanan dava karşılıkları	-	(520,354)
Dönem sonu bakiye	95,000	35,000

Koşullu Varlıklar

Şirket’in koşullu varlıkları bulunmamaktadır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Koşullu Yükümlülükler

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Şirket’in teminat / rehin / ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30.09.2021	31.12.2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	3,815,000	5,703,000
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	52,506,633	290,542,270
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	56,321,633	296,245,270

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle %36 'dır (31 Aralık 2020: %478).

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	30.09.2021	31.12.2020
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	31,181,633	255,608,672
Boğaç Profil Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	18,109,100
Zontur Demir Çelik Sanayi A.Ş.	-	16,824,498
Toplam	31,181,633	290,542,270

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle, 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.	31,181,633	-	-	-	31,181,633
Toplam	31,181,633	-	-	-	31,181,633

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in müteselsil kefil sıfatı ile taraf olduğu, ilişkili şirketlerinin bankalar ile imzaladığı genel kredi sözleşmelerinin toplam tutarları 272,602,800 TL'dir. (31 Aralık 2020: 1,489,760,473 TL)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in bankalar ile imzaladığı genel kredi sözleşmelerine müteselsil kefil sıfatı ile aldığı kefaletlerin toplam tutarı 90,442,400 TL'dir. (31 Aralık 2020: 1,677,498,589 TL)

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, yukarıda belirtilen Genel Kredi Sözleşmeleri kapsamında kullandığı nakdi (11,753,796 TL) ve gayri nakdi (3,815,000 TL) kredilerin güncel risk tutarı toplamı 36,893,796 TL tutarındadır.

Şirket'in koşullu yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Teminat mektupları – Şirket'in, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bankalardan almış olduğu, vergi dairesi, gümrük müdürlükleri ve çeşitli kurumlara verdiği teminat mektubu tutarı 3,815,000 TL'dir. (31 Aralık 2020: 5,703,000 TL)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir;

Verilen Teminat Mektupları	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Manisa İhtisas Vergi Dairesi Müdürlüğü	TL	2,670,000	2,670,000
Manisa Organize Sanayi Bölgesi Müdürlüğü	TL	400,000	400,000
Aliağa Gümrük Müdürlüğü	TL	745,000	745,000
Toplam		-	3,815,000

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

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2021 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	2,635,000	2,635,000
Denizbank A.Ş.	TL	510,000	510,000
T. Garanti Bankası A.Ş.	TL	670,000	670,000
Toplam			3,815,000

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

İpotekler – 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Şirket’in arsa ve binaları üzerinde ilişkili şirketlere ait banka kredilerine teminat olması amacıyla finans kuruluşları lehine verilen toplam 21,325,000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 14,325,000 TL). İpoteklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Verilen İpotekler	Yeri	Derece	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL karşılığı
Yapı Ve Kredi Bankası A.Ş.	İstanbul	1/0	14,325,000	1.0000	14,325,000
Yapı Ve Kredi Bankası A.Ş.	İstanbul	2/0	7,000,000	1.0000	7,000,000
					21,325,000

Davalar – Şirket’e karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili davalar açılabilmektedir. Şirket yönetimi ile hukuk müşavirlikleri tarafından, ilgili risklerin gerçekleştirilme olasılığı analiz edilmektedir. Yapılan analizler sonucunda, Şirket yönetimi tarafından 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ayrılan toplam dava karşılığı 95,000 TL’dir (31 Aralık 2020: 35,000 TL).

NOT 20 – TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020 Bulunmamaktadır)

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	30.09.2021	31.12.2020
Kullanılmayan izin karşılığı	162,021	222,445
Kıdem tazminatı karşılıkları	20,113	51,388
	182,134	273,833

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	30.09.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılıkları	1,454,165	838,950
Toplam	1,454,165	838,950

Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı Dipnot 2’de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 30 Eylül 2021 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 8,284 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır.

Şirket, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü finansal tablolarına yansıtmıştır. Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Enflasyon oranı	15.64%	12.10%
Faiz oranı	17.86%	14.60%
Reel iskonto oranları	1.92%	2.23%

Şirket, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönembaşı bakiyesi	890,338	695,697
Hizmet maliyeti	385,396	125,740
Faiz maliyeti	14,851	15,109
Dönem içi ödemeler	152,286	58,748
Aktüeryal fark	31,407	(4,956)
Kapanış bakiyesi	1,474,278	890,338

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Şirket’in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 36,085,000 adet hisseden oluşmaktadır.

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	İmtiyaz Türü	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
		Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Ahmet Rauf Mollaoğlu	A	15.713%	650,000	33.333%	650,000
	B		5,020,000		6,020,000
Ali Zontur	A	15.713%	650,000	33.333%	650,000
	B		5,020,000		6,020,000
Mustafa Zontur	A	15.713%	650,000	33.333%	650,000
	B		5,020,000		6,020,000
Halka açık kısım (*)	B	52.861%	19,075,000	--	--
Toplam		100.00%	36,085,000	100.00%	20,010,000

(*) Şirket’in sermayesinin 20,010,000 TL’den 36,085,000 TL’ye çıkarılması nedeniyle artırılan 16,075,000 TL nominal değerli 16,075,000 adet pay ve mevcut ortaklarından Ahmet Rauf Mollaoğlu, Ali Zontur ve Mustafa Zontur’un sahip olduğu 3,000,000 TL nominal değerli 3,000,000 adet pay olmak üzere toplam 19,075,000 TL nominal değerli 19,075,000 adet pay, halka arz edilmiştir.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Temmuz 2021 tarihinde yapılan sermaye artışı sonrası, Şirket'in 36,085,000 TL'lik sermayesi, çıkarılmış sermayenin %6.5'ine tekabül eden 1,950,000 TL nominal değerli 1,950,000 adet A grubu nama yazılı ve %93.95'ine tekabül eden 34,135,000 TL nominal değerli 34,135,000 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 gösterne 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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

22.2 Paylara İlişkin Primler / İskontolar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla paylara ilişkin primler/iskontolar hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Hisse senedi ihraç primleri	67,339,000	-
Halka arz işlemlerine ait giderler	(4,014,070)	-
	63,324,930	-

Şirket’in sermayesinin 20,010,000 TL’den 36,085,000 TL’ye çıkarılması nedeniyle artırılan 16,075,000 TL nominal değerli 16,075,000 adet pay ve mevcut ortaklarından Ahmet Rauf Mollaoğlu, Ali Zontur ve Mustafa Zontur’un sahip olduğu 3,000,000 TL nominal değerli 3,000,000 adet pay olmak üzere toplam 19,075,000 TL nominal değerli 19,075,000 adet pay, halka arz edilmiştir. Şirket’in halka arz sürecinde elde ettiği işlemler neticesinde 67,339,000 TL tutarındaki emisyon primleri paylara ilişkin primler/iskontolar hesabına eklenmiştir. Halka arz süreci işlemlerinden kaynaklanan 4,014,070 TL tutarındaki işlem maliyetler paylara ilişkin primler/iskontolar hesabı altında muhasebeleştirilmiş olup net etkisi 63,324,930 TL’dir.

22.3 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	1,185,184	698,847
	1,185,184	698,847

22.4 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 yapıp 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 itibarıyla 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 $\frac{1}{4}$ ’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.

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.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

22.5 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)

Şirket, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarına, detayı Dipnot 2’de anlatılan esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak finansal durum tablosu gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü yansıtmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

	30.09.2021	31.12.2020
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(102,237)	(77,111)
	(102,237)	(77,111)

22.6 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:

	30.09.2021	31.12.2020
Ekspertiz değerinin düzeltilmiş değerden fazlası	28,376,632	28,376,632
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (-)	(2,837,663)	(2,837,663)
	25,538,969	25,538,969

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

23.1 Hasılat

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Yurtiçi satışlar	186,224,724	130,536,612	91,133,815	57,465,265
Yurtdışı satışlar	71,971,817	80,762,161	30,854,338	31,727,928
Diğer satışlar	1,502,819	669,698	362,105	319,826
	259,699,360	211,968,471	122,350,258	89,513,019
Satıştan iade ve indirimler	(559,451)	-	(214,676)	-
Satışlardan iadeler	(216)	(1,776)	-	(1,322)
Satış Gelirleri (net)	259,139,693	211,966,695	122,135,582	89,511,697

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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

23.2 Satışların Maliyeti

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Direkt ilk madde malzeme giderleri	189,392,632	121,242,129	92,417,834	56,761,411
Direkt işçilik giderleri	2,583,696	1,822,955	1,304,831	802,220
Genel üretim giderleri	5,764,119	6,376,041	1,991,037	3,069,296
Amortisman ve itfa payları	844,427	415,642	301,971	172,072
<u>Yarımamul stoklarında değişim</u>				
1. Dönem başı yarımamul (+)	1,802,859	683,128	-	-
2. Dönem sonu yarımamul (-)	(4,297,432)	(2,110,641)	435,034	(1,435,644)
Üretilen mamul maliyeti	196,090,301	128,429,254	96,450,707	59,369,355
<u>Mamul stoklarında değişim</u>				
1. Dönem başı mamul (+)	11,524,865	7,230,582	-	-
2. Dönem sonu mamul (-)	(17,092,075)	(10,156,112)	1,736,981	(4,813,263)
Satılan mamul maliyeti	190,523,091	125,503,724	98,187,688	54,556,092
<u>Ticari mal maliyeti</u>				
1. Dönem başı ticari mal stoku (+)	4,170,999	555,103	-	-
2. Dönem içi alışlar (+)	55,826,439	69,295,600	23,411,740	25,251,785
3. Dönem sonu ticari mal stoku (-)	(7,971,275)	(3,597,929)	(3,208,262)	(98,134)
Satılan ticari mallar maliyeti	52,026,163	66,252,774	20,203,478	25,153,651
Verilen hizmet maliyeti	433,792	54,109	83,518	48,908
Diğer satışların maliyeti	967,127	534,200	248,615	260,088
Satışların maliyeti, net	243,950,173	192,344,807	118,723,299	80,018,739

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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim ve pazarlama giderleri aşağıda sunulmuştur;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Genel yönetim giderleri	4,448,504	2,933,285	1,694,121	1,180,651
Pazarlama giderleri	5,831,506	7,692,447	2,548,307	2,771,444
	10,280,010	10,625,732	4,242,428	3,952,095

NOT 25 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

25.1 Genel yönetim giderleri

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Personel giderleri	2,743,964	2,033,511	898,883	846,291
Avukat ve müşavirlik hizmetleri	305,829	206,786	102,028	62,775
Vergi, ceza ve harçlar	100,394	61,701	21,099	22,979
Şüpheli alacak karşılık giderleri	456	11,747	-	2,829
Sigorta giderleri	155,309	149,078	69,153	72,366
Bakım, onarım giderleri	23,738	26,373	14,984	12,468
Danışmanlık hizmeti giderleri	281,607	31,716	209,918	3,513
Elektrik, su, doğalgaz giderleri	107,533	150,593	48,600	80,207
Amortisman giderleri	216,206	51,517	88,643	6,758
Kira giderleri	32,025	39,487	10,819	13,775
Bilgi işlem giderleri	21,214	18,416	11,152	11,696
Araç yakıt giderleri	45,792	30,955	14,312	12,533
Haberleşme giderleri	20,817	17,117	7,228	6,337
Dava karşılık giderleri	60,000	-	-	-
Diğer giderler	333,620	104,288	197,302	26,124
	4,448,504	2,933,285	1,694,121	1,180,651

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

25.2 Pazarlama giderleri

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Nakliye giderleri	4,501,090	5,255,901	2,024,698	1,890,737
Personel giderleri	833,531	890,290	364,743	261,306
Pazarlama komisyon giderleri	194,868	422,751	27,420	152,556
Bakım onarım giderleri	6,608	30,992	540	15,675
Sigorta giderleri	36,590	52,308	24,923	20,140
Ambalaj giderleri	-	73,595	-	73,595
Seyahat giderleri	-	24,133	-	24,133
Amortisman giderleri	37	15,381	(7)	2,395
Diğer giderler	258,782	927,096	105,990	330,907
	5,831,506	7,692,447	2,548,307	2,771,444

NOT 26 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

26.1 Esas faaliyetlerden gelirler

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Konusu kalmayan karşılıklar	61,467	9,544	-	-
Reeskont geliri	65,137	163,652	39,012	78,540
Ticari faaliyetlerden elde edilen vade farkı geliri	-	74,247	-	11,152
Ticari faaliyetlerden kur farkı geliri	1,207,972	1,457,775	536,517	733,923
Diğer gelirler	153,820	23,366	1,125	1,151
	1,488,396	1,728,584	576,654	824,766

26.2 Esas faaliyetlerden giderler

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Ticari faaliyetlerden kur farkı gideri	2,257,453	861,871	211,859	487,108
Reeskont giderleri	63,750	117,673	17,995	(22,790)
Diğer giderler	90,039	119,115	(2,748)	53,567
	2,411,242	1,098,659	227,106	517,885

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)

27.1 Yatırım faaliyetlerinden gelirler

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Ticari olmayan alacaklardan adat gelirleri (Not 4)	5,486,033	207,579	2,482,091	23,361
Sabit kıymet satış karı	-	67,787	-	-
	5,486,033	275,366	2,482,091	23,361

27.2 Yatırım faaliyetlerinden giderler

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Ticari olmayan borçlara adat giderleri (Not 4)	-	242,581	-	151,961
	-	242,581	-	151,961

NOT 28 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)

28.1 Finansman gelirleri

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Kur farkı gelirleri	1,380,078	813,144	996,913	307,061
Faiz gelirleri	744,928	53,136	453,846	7,668
	2,125,006	866,280	1,450,759	314,729

28.2 Finansman giderleri

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Kur farkı gideri	1,923,615	2,108,591	969,089	760,612
Kredi faiz giderleri	2,703,345	1,547,935	471,142	506,641
Diğer finansman giderleri	259,786	103,380	38,344	63,493
	4,886,746	3,759,906	1,478,575	1,330,746

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
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 aktif 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.

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

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
<u>Ertelenen vergi varlıkları:</u>				
Kıdem tazminatı karşılığı	1,474,278	294,856	890,338	178,068
Alacaklar reeskontu	34,863	8,018	19,410	3,882
Şüpheli alacak karşılığı	58,894	13,546	127,125	25,425
Kullanılmayan izin karşılığı	162,021	37,265	222,445	44,489
Stok değer düşüklüğü karşılığı	8,031	1,847	9,094	1,819
Dava gider karşılığı	95,000	21,850	35,000	7,000
Gider tahakkuku	127,500	29,325	40,000	8,000
Halka arz giderlerine ilişkin düzeltmeler	3,411,960	682,392	-	-
Diğer	187,416	43,104	17,277	3,454
Ertelenen vergi varlıkları		1,132,203		272,137
<u>Ertelenen vergi yükümlülükleri:</u>				
Arsa ve binaların yeniden değerlendirme farkı	(28,376,632)	(2,837,663)	(28,376,632)	(2,837,663)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve endeksleme farkları	(978,531)	(195,706)	(781,694)	(156,339)
Borçlar reeskontu	(45,727)	(10,517)	(28,887)	(5,777)
Kredi faiz tahakkuku	-	-	(14,363)	(2,873)
Diğer	(219,829)	(50,561)	(127,152)	(25,430)
Ertelenen vergi yükümlülükleri		(3,094,447)		(3,028,082)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(1,962,244)		(2,755,945)

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi geliri/gideri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(1,673,230)	(1,623,566)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	787,420	(29,044)
Vergi geliri / (gideri), net	(885,810)	(1,652,610)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki ertelenmiş vergi geliri / (giderine) ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Dönem başı açılış bakiyesi	2,755,945	2,128,873
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	(6,281)	(2,512)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(1,962,244)	(2,155,405)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	787,420	(29,044)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki dönem vergi geliri / (gideri) hesaplama tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Denetlenmemiş vergi öncesi kar / (zarar)	6,431,799	7,177,465
Matraha ilaveler ve indirimler toplamı	261,120	202,381
Geçerli vergi oranı	25%	22%
Kar veya zarar tablosundaki kurumlar vergisi karşılığı	1,673,230	1,623,566

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in cari dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Kurumlar vergisi karşılığı	1,673,230	1,195,681
	1,673,230	1,195,681

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
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. 2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 25’tir. (2020: %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 % 25’tir. (2020: %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 – 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Dönem net karı / (zararı)	5,825,147	5,112,630
Toplam hisse adedi	26,787,839	20,010,000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	0.22	0.26

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
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 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Mevduat	Diğer
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf		
30.09.2021						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	541,557	10,366,183	178,276	2,024,367	35,625,999	50,310
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	541,557	10,366,183	178,276	2,024,367	35,625,999	50,310
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)	-	540,798	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(540,798)	-	-	-	-
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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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 kalınan 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.

Faiz oranı riski

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

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

Faiz Oranı Riskine Duyarlılık Analizi

Eğer değişken faizli TL, USD ve EURO olarak ayrılan kredilerin faiz oranı, diğer tüm değişkenler sabitken, 100 baz puan (% 1) daha yüksek / düşük olsaydı, döneme ait vergi öncesi kar, daha yüksek / düşük faiz giderlerinden dolayı, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde 20,861 TL daha düşük / yüksek olacaktı (31 Aralık 2020: 130,139 TL).

Şirket’in faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	15,343,437	21,941,575
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	2,086,094	13,013,934

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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 30 Eylül 2021 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	11,758,108	12,519,886	1,596,163	7,022,404	3,901,319
Finansal kiralama yükümlülükleri	4,099,698	4,226,637	835,690	2,402,085	988,862
Diğer finansal borçlar	1,571,725	1,800,000	80,000	400,000	1,320,000
	17,429,531	18,546,523	2,511,853	9,824,489	6,210,181

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler

Ticari borçlar	3,899,552	3,945,279	3,536,089	409,190	-
Diğer borçlar	197,749	197,749	197,749	-	-
	4,097,301	4,143,028	3,733,838	409,190	-

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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kur riski

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO
1. Ticari Alacaklar	2,710,834	305,539	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	14,481,286	1,632,185	5
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	17,192,120	1,937,724	5
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)	17,192,120	1,937,724	5
10. Ticari Borçlar	1,311,032	147,178	-
11. Finansal Yükümlülükler	2,957,710	332,036	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	4,382,097	479,045	11,122
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	8,650,839	958,259	11,122
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	614,665	69,003	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	614,665	69,003	-
18. Toplam yükümlülükler	9,265,504	1,027,262	11,122
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)	7,926,615	910,462	(11,117)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	7,926,615	910,462	(11,117)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. İhracat	71,971,817	8,775,796	-
24. İthalat	22,980,587	3,140,088	-

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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	-	-	-

Şirket’in 01 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ithalat ve ihracat rakamlarının ilgili para cinsleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021		30.09.2020	
	İthalat	İhracat	İthalat	İhracat
USD	3,140,088	8,775,796	5,985,400	6,317,027
EURO	-	-	1,063	221,353
TL karşılığı fonksiyonel para birimi	22,980,587	71,971,817.257483	3,987,995.54	80,762,161

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Eylül 2021 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 743,177 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	754,073	(754,073)	754,073	(754,073)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	754,073	(754,073)	754,073	(754,073)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(10,896)	10,896	(10,896)	10,896
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(10,896)	10,896	(10,896)	10,896
TOPLAM (3+6+9+12)	743,177	(743,177)	743,177	(743,177)

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)

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Sermaye riski yönetimi

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

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Toplam borçlar	37,629,735	54,714,509
Eksi: Hazır değerler	35,677,290	17,258,658
Net borç	1,952,445	37,455,851
Toplam öz sermaye	145,932,653	60,732,702
Toplam sermaye	147,885,098	98,188,553
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	1%	38%

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.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2021	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	35,677,290	-	35,677,290	5
Ticari alacaklar	10,907,740	-	10,907,740	8
Diğer alacaklar	2,202,643	-	2,202,643	9
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	17,429,531	-	17,429,531	7
Ticari borçlar	3,899,552	-	3,899,552	8
Diğer borçlar	197,749	-	197,749	9

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