

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN
YILA AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket”)’nin 31 Aralık 2021 tarihli ilişikteki finansal durum tabloları ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait kâr veya zarar tabloları, diğer kapsamlı gelir tabloları, özkaynak değişim tabloları ve nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, finansal tablolar, BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’nin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3.Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
<i>Ticari Alacakların Geri Kazanılabilirliği</i> 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda yer alan ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar, toplam varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Bununla birlikte, ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları, müşterilerin geçmiş ödeme performansları ve kredibilite bilgileri ile alacak bakiyelerinin vade analizleri göz önünde bulundurularak yapılan tahminler sonucu muhasebeleştirilmektedir. Kullanılan bu tahminler gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Bu sebeplerle söz konusu alacakların geri kazanılabilirliği bağımsız denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Şirket'in ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.c, 7 ve 29'da bulunmaktadır.	Bağımsız denetimimiz sürecinde, ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır; - Şirket'in ticari alacaklarının tahsilat takibine ilişkin sürecinin anlaşılması, sürecin içerisinde yer alan iç kontrollerin operasyonel etkinliğinin değerlendirilmesi, - Alacak yaşlandırma çalışmasının analitik olarak incelenmesi ve tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması, - Tahsilata ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava durumu olup olmadığının araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili bilgi alınması, - Ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi, - Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi, - Ticari alacakların geri kazanılabilirliğine yönelik finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların yeterliliğinin değerlendirilmesi. Ticari alacakların geri kazanılabilirliğine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Maddi Duran Varlıklarda Yeniden Değerleme 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda yer alan arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar ve yapılmakta olan yatırımlar, toplam varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Şirket'in ilgili varlıkları ilişikteki finansal tablolarda gerçeğe uygun değer yöntemi ile gösterilmektedir. Uygulanan değerlendirme metodları ise önemli tahmin ve varsayımlar içermektedir. Bu sebeplerle söz konusu arazi ve arsa ile binaların yeniden değerlendirme hususu bağımsız denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Şirket'in arazi ve arsa ile binalarına ilişkin muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.c ve 14'te bulunmaktadır.	Bağımsız denetimimiz sürecinde, arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri ile binaların yeniden değerlendirme ve değer düşüklüğü ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır; -Şirket yönetimi tarafından atanan gayrimenkul değerlendirme uzmanlarının ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlığının değerlendirilmesi, -Değerleme raporlarında, değerlendirme uzmanlarınca kullanılan yöntemlerin uygunluğunun test edilmesi, - Değerleme raporlarında gayrimenkuller için değerlendirme uzmanlarınca takdir edilen değerlerin dipnot 14'te açıklanan tutarlara mutabakatının kontrol edilmesi. Maddi duran varlıklarda yeniden değerlemeye ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

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

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

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

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

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

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

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

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklere İlişkin Rapor

- 1- Şirket, Riskin Erken Saptanması Komitesi'ni 30 Aralık 2021 tarihinde kurduğu için, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenmesi gereken Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu Yönetim Kurulu'na sunulamamıştır.
- 2- TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 01 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanılmamıştır.
- 3- TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Dr. Halil İbrahim Yürüdü'dür.

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



Dr. Halil İbrahim Yürüdü
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 16 Şubat 2022

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Cari dönem 31.12.2021	Geçmiş dönem 31.12.2020
Dönen Varlıklar		169,347,244	70,950,765
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	38,655,442	17,258,658
Ticari Alacaklar	8	10,071,308	3,579,748
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		-	48,402
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		10,071,308	3,531,346
Diğer Alacaklar	9	4,195,121	2,949,307
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		739	139,199
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		4,194,382	2,810,108
Stoklar	11	88,471,697	20,423,296
Peşin Ödenmiş Giderler	13	18,371,603	24,707,243
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	15	1,635,984	-
Diğer Dönen Varlıklar	12	7,946,089	2,032,513
Duran Varlıklar		66,057,939	44,496,446
Finansal Yatırımlar	6	16,250	1,250
Diğer Alacaklar	9	21,144	12,160
Maddi Duran Varlıklar	16	64,476,437	43,097,761
Kullanım Hakkı Varlıkları	17	1,417,697	1,355,351
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18	126,411	29,924
TOPLAM VARLIKLAR		235,405,183	115,447,211

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot Referansları	Cari dönem 31.12.2021	Geçmiş dönem 31.12.2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		47,368,065	39,898,768
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	2,297,558	17,368,704
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	10,757,468	6,365,959
Ticari Borçlar	8	3,421,242	5,325,563
- İlişkili taraflara ticari borçlar		138,173	172,783
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		3,283,069	5,152,780
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	491,220	375,508
Diğer Borçlar	9	216,218	94,330
- İlişkili taraflara diğer borçlar		-	18,186
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		216,218	76,144
Ertelenmiş Gelirler	14	22,495,902	8,864,190
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	29	7,461,594	1,195,681
Kısa Vadeli Karşılıklar		226,863	308,833
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	21	131,863	273,833
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	19	95,000	35,000
Uzun Vadeli Yükümlülükler		8,537,092	14,815,741
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	3,524,838	11,220,846
Uzun Vadeli Karşılıklar		1,050,132	838,950
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	21	1,050,132	838,950
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	29	3,962,122	2,755,945
Özkaynaklar		179,500,026	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			
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	22.5	(3,862)	(77,111)
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	22.6	40,645,366	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	24,187,748	9,958,486
TOPLAM KAYNAKLAR		235,405,183	115,447,211

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
		Cari dönem	Önceki dönem
	Dipnot Referansları	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	23.1	447,792,698	291,475,175
Satışların Maliyeti	23.2	(400,452,953)	(261,834,150)
BRÜT KAR / (ZARAR)		47,339,745	29,641,025
Genel Yönetim Giderleri	25.1	(5,823,700)	(4,207,956)
Pazarlama Giderleri	25.2	(9,193,363)	(9,927,540)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26.1	6,328,077	2,906,404
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	26.2	(5,660,241)	(1,809,379)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		32,990,518	16,602,554
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27.1	5,815,623	664,630
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	27.2	-	(280,860)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		38,806,141	16,986,324
Finansman Gelirleri	28.1	14,882,206	1,231,568
Finansman Giderleri (-)	28.2	(22,529,629)	(5,242,860)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		31,158,718	12,975,032
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(6,970,970)	(3,016,546)
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	29	(7,461,594)	(2,819,247)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	29	490,624	(197,299)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		24,187,748	9,958,486
DÖNEM KARI / (ZARARI)	30	24,187,748	9,958,486
Pay Başına Kazanç	30	0.83	0.50

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
		Cari dönem	Önceki dönem
	Dipnot Referansları	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
DÖNEM KARI / (ZARARI)		24,187,748	9,958,486
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)</i>			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		15,179,646	3,863,002
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	91,561	4,956
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	22.6	16,784,886	4,287,819
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	29	(1,696,801)	(429,773)
- <i>Dönem Vergi Gideri/Geliri</i>		-	-
- <i>Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri</i>		(1,696,801)	(429,773)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		15,179,646	3,863,002
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		39,367,394	13,821,488

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		Birikmiş Karlar / (Zararlar)			
Önceki Dönem	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler/İskontolar	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)		-	-	3,965	3,859,037	-	-	9,958,486	13,821,488
- Dönem Karı (Zararı)	30	-	-	-	-	-	-	9,958,486	9,958,486
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	3,965	3,859,037	-	-	-	3,863,002
31 Aralık 2020 bakiyeleri		20,010,000	-	(77,111)	25,538,969	698,847	4,603,511	9,958,486	60,732,702
Transfer		-	-	-	-	486,337	9,472,149	(9,958,486)	-
Sermaye artışı		16,075,000	63,324,930	-	-	-	-	-	79,399,930
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		-	-	73,249	15,106,397	-	-	24,187,748	39,367,394
- Dönem Karı (Zararı)	30	-	-	-	-	-	-	24,187,748	24,187,748
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	73,249	15,106,397	-	-	-	15,179,646
31 Aralık 2021 bakiyeleri		36,085,000	63,324,930	(3,862)	40,645,366	1,185,184	14,075,660	24,187,748	179,500,026

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
		Cari dönem	Önceki dönem
		01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
	Dipnot		
İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(32,084,525)	(11,630,518)
Dönem Karı (Zararı)	30	24,187,748	9,958,486
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		24,187,748	9,958,486
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16-17-18	1,464,270	915,573
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		456	(5,248)
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25.1	456	(5,248)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		362,743	(361,606)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	21	302,743	158,748
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19	60,000	(520,354)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		1,345,007	2,504,057
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	28.1	1,326,083	2,469,349
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	28.2	18,924	34,708
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	26.2	57,656	127,137
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	26.1	(38,732)	(92,429)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	29	(490,624)	197,299
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	(15,000)	(1,250)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(6,453,284)	1,613,203
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		48,402	836,752
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(6,501,686)	776,451
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(1,254,798)	(1,775,066)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		138,460	(139,199)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(1,393,258)	(1,635,867)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	11	(68,048,401)	(10,764,408)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	13	6,335,640	(18,398,197)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	12	(5,913,576)	2,036,811
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	(1,961,977)	(2,339,293)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)		(34,610)	(5,096,987)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)		(1,927,367)	2,757,694
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	10	(141,970)	150,753
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	6,503,513	(475,553)
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(18,186)	(1,709,446)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		6,521,699	1,233,893
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	14	13,631,712	5,113,921
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(1,635,984)	-
Vergi Ödemeleri	15	(1,635,984)	-

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
		Cari dönem	Önceki dönem
	Dipnot	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(5,801,423)	(2,143,124)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(5,801,423)	(2,701,608)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(5,672,017)	(2,696,472)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(129,406)	(5,136)
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		59,282,732	15,468,372
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişler		79,399,930	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		5,892,603	33,814,089
- Kredilerden Nakit Girişleri	7	5,892,603	33,814,089
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(24,683,718)	(15,876,368)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(24,369,361)	(15,654,495)
- Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	7	(314,357)	(221,873)
Ödenen Faiz	28.2	(3,289,349)	(2,550,649)
Alınan Faiz	28.1	1,963,266	81,300
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		21,396,784	1,694,730
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		21,396,784	1,694,730
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	17,258,658	15,563,928
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	38,655,442	17,258,658

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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.

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

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

Hissedarlar	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Ahmet Rauf Mollaoğlu	15.436%	5,570,000	33.333%	6,670,000
Ali Zontur	15.436%	5,570,000	33.333%	6,670,000
Mustafa Zontur	15.436%	5,570,000	33.333%	6,670,000
Halka açık kısım	53.693%	19,375,000	0%	--
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 3,300,000 TL nominal değerli 3,300,000 adet pay olmak üzere toplam 19,375,000 TL nominal değerli 19,375,000 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.

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket’in finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından 16 Şubat 2022 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.

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.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2021 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi’ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu itibarla, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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

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.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Netleştirme / Mahsup

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile, 01 Ocak – 31 Aralık 2021 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 01 Ocak – 31 Aralık 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 kılınyorsa veya

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

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

Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020’de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, grupta yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye yönelik olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (2018 Sürümü)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygulayarak ise erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar”e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklenmemektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021’de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1’de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS’de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS’de tanımlanmış bir terimdir ve KGK’ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

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

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

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021’de KGK, TMS 12’de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12’ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023’te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

2.c Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Finansal Araçlar

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9’a taşınmaktadır. TFRS 9’un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli’nin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9’un önceki versiyonlarında yayımlanan uygulamaları da içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflanması

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

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

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

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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 dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir. Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9’un uygulanmasıyla birlikte, “Beklenen Kredi Zararı” (BKZ) modeli TMS 39’daki “Gerçekleşmiş Zarar” modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır. TFRS 9 uyarınca kredi zararları TMS 39’a göre daha erken muhasebeleştirilmektedir. İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, nakit ve nakit benzerleri ve özel sektör borçlanma araçlarından oluşmaktadır.

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

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da elde etme maliyetinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların elde etme maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir 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 gerçekleştirilebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların olduğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleştirilebilir 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 gerçekleştirilebilir değer yeniden gözden geçirilir. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değer 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 aktive 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 2021 tarihli değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerler üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır.

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

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı 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
31 ARALIK 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. 31 Aralık 2021, ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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
31 ARALIK 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
31 ARALIK 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 oluştuğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

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

Şüpheli alacaklar karşılığı

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

Stok değer düşüklüğü karşılığı

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

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

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

Arsa ve binaların gerçeğe uygun değer ölçümleri

TMS 16 kapsamında arsa ve binaların gerçeğe uygun değerlerinin tespit edilmesi esnasında Sermaye Piyasası Kurulu tarafından akredite edilmiş olan Rehber Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık Anonim Şirketi’nin hazırlamış olduğu ekspertiz raporlarından faydalanılmıştır (Not 16).

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Şirket yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Not 19’da yer almaktadır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan kısmı için ertelenen vergi varlığı olacağı tahmin edilmiş ve muhasebeleştirilmiştir. İlgili finansal durum tablosu tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamalarına ilişkin detaylar Not 29’da yer almaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

Gelir Tahakkuku

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

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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.

Şirket ortakları Boğaç Profil'deki hisselerini 30.11.2021 tarihinde devretmiş olup, Boğaç Profil'in şirket ile ilişkisi kalmamıştır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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
31 ARALIK 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, 31 Aralık 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:

	31.12.2021	31.12.2020
Reel iskonto oranları	3.26%	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.

Devlet Teşvik Ve Yardımları

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

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

Finansal Durum Tablosu (Bilanço) Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

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

Hasılat

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

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

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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
31 ARALIK 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.

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

31 Aralık 2021	Üretim Faaliyetleri	Ticari Faaliyetler	Toplam
Ticari alacaklar	8,966,691	1,104,617	10,071,308
Stoklar	82,822,625	5,649,072	88,471,697
Maddi duran varlıklar	64,476,437	-	64,476,437
Maddi olmayan duran varlıklar	126,411	-	126,411
Diğer varlıklar	-	-	72,259,330
Toplam varlıklar	-	-	235,405,183
Ticari borçlar	3,421,242	-	3,421,242
Diğer borçlar ve yükümlülükler	-	-	52,483,915
Toplam yükümlülükler	-	-	55,905,157

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
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2021	Üretim Faaliyetleri	Ticari Faaliyetler	Toplam
Şüpheli ticari alacak karşılığı	413,960	112,364	526,324
Toplam			526,324

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

31 Aralık 2021 ve 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 - 31 Aralık 2021	Üretim Faaliyetleri	Ticari Faaliyetler	Toplam
Maddi duran varlık amortismanı	1,078,227	-	1,078,227
Kullanım hakkı varlıkları	353,124	-	353,124
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	32,919	-	32,919
Toplam	1,464,270	-	1,464,270

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

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablolarının bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir:

01 Ocak - 31 Aralık 2021	Üretim Faaliyetleri	Ticari Faaliyetler	Toplam
Hasılat	354,095,234	93,697,464	447,792,698
Satışların maliyeti	(314,658,328)	(85,794,625)	(400,452,953)
Genel yönetim giderleri (-)	(5,811,634)	(12,066)	(5,823,700)
Pazarlama giderleri (-)	(8,479,456)	(713,907)	(9,193,363)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), net	-	-	667,836
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler), net	-	-	5,815,623
Finansman gelirleri / (giderleri), net	-	-	(7,647,423)
Dönem vergi (gideri) / geliri	-	-	(7,461,594)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	-	-	490,624
Dönem kar / (zararı), net			24,187,748

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

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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):

	31.12.2021	31.12.2020
Boğaç Profil Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	48,402
	-	48,402

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

	31.12.2021	31.12.2020
Boğaç Profil Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	111,224	109,630
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	26,949	63,153
	138,173	172,783

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

	31.12.2021	31.12.2020
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	739	139,199
	739	139,199

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

	31.12.2021	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):

	31.12.2021	31.12.2020
Ahmet Rauf Mollaoğlu	25,000	25,000
Mustafa Mollaoğlu	60,767	50,301
	85,767	75,301

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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):

	31.12.2021	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):

	31.12.2021	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.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
BMS Demir Çelik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	1,737,764	4,774,466
Boğaç Profil Demir Çelik Sanati ve Ticaret A.Ş.	1,376,701	2,680,629
Zontur Demir Çelik Sanayi ve A.Ş.	615,510	334,202
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5,658,229	37,610
	9,388,204	7,826,907

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

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	11,295,885	6,102,566
Boğaç Profil Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	704,092	213,888
Zontur Demir Çelik Sanayi ve A.Ş.	-	1,369,213
	11,999,977	7,685,667

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5,000	-
	5,000	-

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

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5,815,623	435,283
	5,815,623	435,283

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

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	280,860
	-	280,860

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

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Boğaç Profil Demir Çelik Sanati ve Ticaret A.Ş.	76,100	60,000
Bms Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	14,916
	76,100	74,916

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

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	232,303	172,901
Boğaç Profil Demir Çelik Sanati ve Ticaret A.Ş.	1,859	23,293
	234,162	196,194

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 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.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2,696	5,150
Boğaç Profil Demir Çelik Sanati ve Ticaret A.Ş.	-	130,000
	2,696	135,150

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

	31.12.2021	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.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	2,935,166	2,272,614
Diğer faydalar	242,939	183,821
	3,178,105	2,456,435

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

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Kasa	1,303	2,113
Bankalar		
Vadeli mevduat	33,653,552	2,950,000
Vadesiz mevduat	4,304,185	13,775,309
Diğer hazır değerler	696,402	531,236
	38,655,442	17,258,658

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle Şirket’in banka mevduatları vadeli ve vadesiz hesaplardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2020: İlgili mevduatlar üzerinde 6,930 TL’lik blokaj bulunmaktadır). 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle, vadeli mevduatların vadesi 2 gün olup ağırlıklı ortalama faiz oranı %21.09’dur. (31 Aralık 2020: %16.12)

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	31.12.2021	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 gazetesini ile tescil edilerek 50,000 TL sermaye ile kurulmuştur. Şirket’in Heybeinvest’te %2.5 oranında payı bulunmaktadır. Heybeinvest ekli finansal tablolarda maliyet bedeli ile gösterilmiştir.

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

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Kısa vadeli banka kredileri	2,292,773	17,356,198
Diğer mali borçlar (kredi kartları)	4,785	12,506
Kısa vadeli borçlanmalar	2,297,558	17,368,704
Kısa vadeli finansal kiralama borçları, net	4,393,491	2,026,386
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye ait kısmı	5,978,607	4,070,709
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar, net	385,370	268,864
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	10,757,468	6,365,959
Uzun vadeli banka kredileri	2,107,474	7,648,130
Uzun vadeli finansal kiralama borçları, net	322,828	2,462,787
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar, net	1,094,536	1,109,929
Uzun vadeli borçlanmalar	3,524,838	11,220,846
Toplam finansal borçlar	16,579,864	34,955,509

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla TL cinsinden banka kredilerinin ortalama etkin faiz oranı %10.09 (31 Aralık 2020 : TL % 16.60)’dur.

Finansal kiralamalar, makine ve bina alımları ile ilgilidir. Şirket’in söz konusu varlıkları kira sözleşmesinin sonunda düşük bir değer üzerinden satın alma opsiyonu bulunmaktadır. Şirket’in finansal kiralamaya ilişkin yükümlülükleri, kiralayanın, kiralanan varlık üzerindeki mülkiyet hakkı vasıtasıyla güvence altına alınmıştır.

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

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31.12.2021	31.12.2020
0-1 yıl arasında ödenecekler	8,271,380	21,426,907
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	2,107,474	5,693,825
2 - 3 yıl arasında ödenecekler	-	1,954,305
	10,378,854	29,075,037

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla banka kredilerinin döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	10,378,854	1.0000	10,378,854
Toplam			10,378,854

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

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

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

	31.12.2021	31.12.2020
0-1 yıl arasında ödenecekler	4,393,491	2,026,386
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	161,414	2,139,959
2 - 3 yıl arasında ödenecekler	161,414	161,414
3 - 4 yıl arasında ödenecekler	-	161,414
	4,716,319	4,489,173

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal kiralama yükümlülüklerinin döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	491,528	1.0000	491,528
USD	316,393	13.3530	4,224,791
Toplam			4,716,319

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
31 ARALIK 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

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

Kısa vadeli ticari alacaklar

	31.12.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar	10,093,644	3,544,008
Alacaklar reeskontu (-)	(22,336)	(12,662)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	-	48,402
Şüpheli ticari alacaklar	526,324	609,029
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(526,324)	(609,029)
	10,071,308	3,579,748

Şüpheli ticari alacakların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Açılış bakiyesi	609,029	666,648
Dönem içinde tahsil/iptal edilen karşılıklar	(83,161)	(58,061)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	456	442
Kapanış bakiyesi	526,324	609,029

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

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

Kısa vadeli ticari borçlar

	31.12.2021	31.12.2020
Ticari borçlar	3,239,891	2,250,667
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	138,173	172,783
Borç senetleri	-	2,891,000
Yapılan sözleşmeler uyarınca oluşan gider tahakkukları	62,500	40,000
Borçlar reeskontu (-)	(19,322)	(28,887)
	3,421,242	5,325,563

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

	31.12.2021	31.12.2020
1-30 gün	-	2,891,000
	-	2,891,000

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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

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

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31.12.2021	31.12.2020
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 4)	739	139,199
Vergi dairesinden alacaklar	4,072,844	2,725,796
Diğer alacaklar	121,538	84,312
	4,195,121	2,949,307

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

Kısa vadeli diğer borçlar

	31.12.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi ve fonlar	216,218	76,144
Ortaklara borçlar (Not 4)	-	18,186
	216,218	94,330

Uzun vadeli diğer alacaklar

	31.12.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	21,144	12,160
	21,144	12,160

NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

	31.12.2021	31.12.2020
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	146,151	141,989
Personele borçlar	345,069	233,519
	491,220	375,508

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

NOT 11 – STOKLAR

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

	31.12.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	5,732,646	2,816,639
Yarı mamüller	2,812,797	1,802,859
Mamül	27,074,294	11,524,865
Ticari mallar	5,649,072	4,170,999
Yoldaki mallar	47,196,744	-
Diğer stoklar	6,144	117,028
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	(9,094)
	88,471,697	20,423,296

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

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem başı bakiye	9,094	19,724
Dönem içinde ayrılan karşılık iptali (-)	(9,094)	(12,767)
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	2,137
	--	9,094

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

	31.12.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	-	9,094
	--	9,094

NOT 12 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

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

	31.12.2021	31.12.2020
Devreden KDV	7,946,089	2,032,513
	7,946,089	2,032,513

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

NOT 13 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31.12.2021	31.12.2020
Verilen sipariş avansları	18,166,572	24,472,192
Gelecek aylara ait giderler	205,031	206,533
Verilen iş avansları	-	20,000
Personel verilen iş avansları	-	8,518
	18,371,603	24,707,243

NOT 14 – ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31.12.2021	31.12.2020
Alınan sipariş avansları	22,495,902	8,864,190
	22,495,902	8,864,190

NOT 15 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	1,635,984	-
	1,635,984	-

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

NOT 16 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2021 ve 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	Değerleme etkisi	Transfer	31 Aralık 2021
Arsa ve Araziler	27,387,616	-	-	3,902,384	-	31,290,000	-	14,890,000	-	46,180,000
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	226,233	-	-	-	-	226,233	-	-	-	226,233
Binalar	3,337,131	74,490	-	635,436	-	4,047,057	48,711	1,044,007	-	5,139,775
Makine, tesis ve cihazlar	7,788,745	840,082	-	-	2,179,769	10,808,596	1,129,267	-	438,494	12,376,357
Taşıtlar	858,474	835,324	(603,766)	-	-	1,090,032	8,850	-	-	1,098,882
Demirbaşlar	268,382	145,627	-	-	-	414,009	111,502	-	-	525,511
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	4,372,437	850,879	(457,504)	7,182,320
Toplam	43,958,160	2,696,472	(603,766)	4,287,820	-	50,338,686	5,672,017	16,784,886	-	72,795,589
Birikmiş Amortisman (-)										
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	24,855	-	-	-	-	24,855	-	-	-	24,855
Binalar	246,125	2,310	-	-	-	248,435	2,718	-	-	251,153
Makine, tesis ve cihazlar	5,983,475	592,744	-	-	-	6,576,219	843,696	-	-	7,419,915
Taşıtlar	151,920	48,561	(45,282)	-	-	155,199	167,802	-	-	323,001
Demirbaşlar	197,772	33,049	-	-	-	230,821	51,659	-	-	282,480
Özel Maliyetler	-	5,396	-	-	-	5,396	12,352	-	-	17,748
Toplam	6,604,147	682,060	(45,282)	-	-	7,240,925	1,078,227	-	-	8,319,152
Net Defter Değeri	37,354,013					43,097,761				64,476,437

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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. 31 Aralık 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 değerleme 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 kiralama finansal kiralama yöntemiyle iktisap edilmiştir. Ayrıca, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in tesis, makine ve cihazlarının 1,562,731 TL’lik kısmı finansal kiralama yöntemiyle iktisap edilmiş olup 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilgili sabit kıymetlerin net defter değeri 1,404,396 TL’dir (31 Aralık 2020: İktisap edilen tutar: 826,651 TL – Net defter değeri: 794,646 TL).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımlar (Aliğa’da bulunan yatırım dışında), Şirket’in makine yatırımı ile ilgili yatırım harcamalarından oluşmaktadır.

Rapor tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin toplam sigorta tutarı 139,651,091 TL dir.

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

NOT 17 – KULLANIM HAKKI VARLIĞI

Maliyet	31 Aralık 2019	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2020	Giriş	31 Aralık 2021
Binalar	176,335	1,505,945	(176,335)	1,505,945	415,470	1,921,415
Taşıtlar	51,827	-	(51,827)	-	-	-
Toplam	228,162	1,505,945	(228,162)	1,505,945	415,470	1,921,415
Birikmiş Amortisman (-)						
Binalar	35,267	198,377	(83,050)	150,594	353,124	503,718
Taşıtlar	28,269	23,558	(51,827)	-	-	-
Toplam	63,536	221,935	(134,877)	150,594	353,124	503,718
Net Defter Değeri	164,626			1,355,351		1,417,697

NOT 18 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

Maliyet	31 Aralık 2018	Giriş	31 Aralık 2019	Giriş	31 Aralık 2020	Giriş	31 Aralık 2021
Haklar	73,715	27,285	101,000	5,136	106,136	129,406	235,542
Toplam	73,715	27,285	101,000	5,136	106,136	129,406	235,542
Birikmiş Amortisman (-)							
Haklar	55,075	9,559	64,634	11,578	76,212	32,919	109,131
Toplam	55,075	9,559	64,634	11,578	76,212	32,919	109,131
Net Defter Değeri	18,640		36,366		29,924		126,411

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

NOT 19 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Kısa vadeli borç karşılıkları

	31.12.2021	31.12.2020
Dava gider karşılığı	95,000	35,000
	95,000	35,000

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

	01.01.- 31.12.2021	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
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Koşullu Yükümlülükler

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

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	31.12.2021	31.12.2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1,145,000	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	41,541,648	290,542,270
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	42,686,648	296,245,270

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle %23'tür (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	31.12.2021	31.12.2020
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	20,216,648	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	20,216,648	290,542,270

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle, Şirket'in müteselsil kefil sıfatı ile taraf olduğu, ilişkili şirketlerinin bankalar ile imzaladığı genel kredi sözleşmelerinin toplam tutarları 388,178,000 TL'dir. (31 Aralık 2020: 1,489,760,473 TL)

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle, Şirket'in bankalar ile imzaladığı genel kredi sözleşmelerine müteselsil kefil sıfatı ile aldığı kefaletlerin toplam tutarı 126,004,000 TL'dir. (31 Aralık 2020: 1,677,498,589 TL)

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle, yukarıda belirtilen Genel Kredi Sözleşmeleri kapsamında kullandığı nakdi (10,378,854 TL) ve gayri nakdi (1,145,000 TL) kredilerin güncel risk tutarı toplamı 11,523,854 TL tutarındadır.

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

Şirket’in koşullu yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Teminat mektupları – Şirket’in, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bankalardan almış olduğu, vergi dairesi, gümrük müdürlükleri ve çeşitli kurumlara verdiği teminat mektubu tutarı 1,145,000 TL’dir. (31 Aralık 2020: 5,703,000 TL)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir;

Verilen Teminat Mektupları	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Manisa Organize Sanayi Bölgesi Müdürlüğü	TL	400,000	400,000
Aliğa Gümrük Müdürlüğü	TL	745,000	745,000
Toplam			1,145,000

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
Aliğa Gümrük Müdürlüğü	TL	110,000	110,000
Toplam			5,703,000

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının alındıkları banka bazda detayı aşağıdaki gibidir;

Teminat Mektuplarının Banka Detayları	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Denizbank A.Ş.	TL	400,000	400,000
T. Garanti Bankası A.Ş.	TL	745,000	745,000
Toplam			1,145,000

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

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

İpotekler – 31 Aralık 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 gerçekleşebilirliği analiz edilmektedir. Yapılan analizler sonucunda, Şirket yönetimi tarafından 31 Aralık 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
31 ARALIK 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

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

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	31.12.2021	31.12.2020
Kullanılmayan izin karşılığı	130,400	222,445
Kıdem tazminatı karşılıkları	1,463	51,388
	131,863	273,833

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	31.12.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılıkları	1,050,132	838,950
Toplam	1,050,132	838,950

Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı Dipnot 2’de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 31 Aralık 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, 31 Aralık 2021 ve 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:

	31.12.2021	31.12.2020
Enflasyon oranı	14.27%	12.10%
Faiz oranı	18.00%	14.60%
Reel iskonto oranları	3.26%	2.23%

Şirket, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

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

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönembaşı bakiyesi	890,338	695,697
Hizmet maliyeti	93,979	125,740
Faiz maliyeti	19,856	15,109
Dönem içi ödemeler	138,983	58,748
Aktüeryal fark	(91,561)	(4,956)
Kapanış bakiyesi	1,051,595	890,338

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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

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

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

Hissedarlar	İmtiyaz Türü	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
		Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Ahmet Rauf Mollaoğlu	A	15.436%	650,000	33.333%	650,000
	B		4,920,000		6,020,000
Ali Zontur	A	15.436%	650,000	33.333%	650,000
	B		4,920,000		6,020,000
Mustafa Zontur	A	15.436%	650,000	33.333%	650,000
	B		4,920,000		6,020,000
Halka açık kısım	B	53.693%	19,375,000	--	--
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 3,300,000 TL nominal değerli 3,300,000 adet pay olmak üzere toplam 19,375,000 TL nominal değerli 19,375,000 adet pay, halka arz edilmiştir.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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 gösterme konusunda imtiyaz sahibidir. Yönetim kurulu üyelerinin yarısı A grubu pay sahiplerinin gösterdiği adaylar arasından Şirket genel kurulu tarafından seçilir. Yönetim kurulunun tek sayı üyelerden müteşekkil olması halinde üye sayısının bir eksiğinin yarısı kadar üye A grubu pay sahipleri tarafından gösterilen adaylar arasından seçilir.
- Yönetim kurulu başkanı, A grubu pay sahiplerinin aday gösterdiği yönetim kurulu üyelerinin arasında seçilir.
- Genel kurul toplantılarında A grubu payların 15, B grubu payların 1 oy hakkı vardır. Bir pay birden çok kişinin ortak mülkiyetinde ise bunlar ancak kendi içlerinden veya dışarıdan seçecekleri bir temsilci vasıtasıyla genel kurula katılıp oy kullanabilirler. Temsil, noterlikçe tanzim edilmiş, usulüne uygun vekaletname ile olur. Ancak 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 479/3 nolu maddesine göre oyda imtiyaz, esas sözleşme değişikliği ile ibra ve sorumluluk davası açılmasına ilişkin Genel Kurul kararlarının alınmasında kullanılamaz.
- Tasfiye bakiyesinin %50’si A grubu pay sahiplerine dağıtılır.

B Grubu payların ise herhangi bir imtiyazı bulunmamaktadır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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

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

	31.12.2021	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.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	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 yapılıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kar dağıtımı prensip olarak ihtiyaridir. SPK şirketlerin niteliklerine göre kar dağıtım politikalarına ilişkin farklı esaslar belirleyebilecektir.

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

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

Dağıtılacak kar payı tutarının üst sınırı, yasal kayıtlarda yer alan ilgili kar dağıtım kaynaklarının dağıtılabilir tutarı kadardır. Kar payı, dağıtım tarihi 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
31 ARALIK 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, 31 Aralık 2021 ve 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.

	31.12.2021	31.12.2020
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(3,862)	(77,111)
	(3,862)	(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 2021 tarihi itibarıyla yaptırdığı ekspertiz değerlendirme raporu sonucunda, arsa ve binalar Rehber Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında hazırlanan değerlendirme raporuna göre tespit edilen gerçeğe uygun değerler üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır.

Değer artış fonlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Ekspertiz değerinin düzeltilmiş değerden fazlası	45,161,518	28,376,632
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (-)	(4,516,152)	(2,837,663)
	40,645,366	25,538,969

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Yurtiçi satışlar	326,547,126	180,988,403
Yurtdışı satışlar	118,568,606	109,224,492
Diğer satışlar	3,216,919	1,371,175
	448,332,651	291,584,070
Satıştan iade ve indirimler	(539,543)	(107,119)
Satışlardan iadeler	(410)	(1,776)
Satış Gelirleri (net)	447,792,698	291,475,175

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

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

23.2 Satışların Maliyeti

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Direkt ilk madde malzeme giderleri	315,255,382	172,147,719
Direkt işçilik giderleri	3,421,040	2,372,257
Genel üretim giderleri	8,640,004	8,128,166
Amortisman ve itfa payları	1,162,596	764,441
<u>Yarımamul stoklarında değişim</u>		
1. Dönem başı yarımamul (+)	1,802,859	683,128
2. Dönem sonu yarımamul (-)	(2,812,797)	(1,802,859)
Üretilen mamul maliyeti	327,469,084	182,292,852
<u>Mamul stoklarında değişim</u>		
1. Dönem başı mamul (+)	11,524,865	7,230,582
2. Dönem sonu mamul (-)	(27,074,294)	(11,524,865)
Satılan mamul maliyeti	311,919,655	177,998,569
<u>Ticari mal maliyeti</u>		
1. Dönem başı ticari mal stoku (+)	4,170,999	555,103
2. Dönem içi alışlar (+)	87,272,698	86,349,258
3. Dönem sonu ticari mal stoku (-)	(5,649,072)	(4,170,999)
Satılan ticari mallar maliyeti	85,794,625	82,733,362
Verilen hizmet maliyeti	452,342	99,053
Diğer satışların maliyeti	2,286,331	1,003,166
Satışların maliyeti, net	400,452,953	261,834,150

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

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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

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

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Genel yönetim giderleri	5,823,700	4,207,956
Pazarlama giderleri	9,193,363	9,927,540
	15,017,063	14,135,496

NOT 25 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

25.1 Genel yönetim giderleri

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

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Personel giderleri	3,791,836	2,745,562
Avukat ve müşavirlik hizmetleri	377,234	269,726
Vergi, ceza ve harçlar	175,264	216,712
Şüpheli alacak karşılık giderleri	456	442
Sigorta giderleri	139,105	252,327
Bakım, onarım giderleri	54,541	34,172
Danışmanlık hizmeti giderleri	262,065	71,173
Elektrik, su, doğalgaz giderleri	200,099	209,240
Amortisman giderleri	301,637	130,703
Kira giderleri	57,155	53,192
Bilgi işlem giderleri	28,073	36,594
Araç yakıt giderleri	60,158	45,847
Haberleşme giderleri	29,577	23,800
Dava karşılık giderleri	60,000	-
Diğer giderler	286,500	118,466
	5,823,700	4,207,956

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

25.2 Pazarlama giderleri

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Nakliye giderleri	6,927,198	7,957,564
Personel giderleri	1,145,963	1,085,133
Pazarlama komisyon giderleri	228,587	525,905
Bakım onarım giderleri	102,197	38,984
Sigorta giderleri	75,614	71,510
Amortisman giderleri	37	20,429
Diğer giderler	713,767	228,015
	9,193,363	9,927,540

NOT 26 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

26.1 Esas faaliyetlerden gelirler

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

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Konusu kalmayan karşılıklar	167,986	578,415
Reeskont geliri	38,732	92,429
Ticari faaliyetlerden kur farkı geliri	5,809,381	2,106,790
Diğer gelirler	311,978	128,770
	6,328,077	2,906,404

26.2 Esas faaliyetlerden giderler

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

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Ticari faaliyetlerden kur farkı gideri	5,460,541	1,434,434
Reeskont giderleri	57,656	127,137
Çalışılmayan kısım giderleri	67,038	124,447
Diğer giderler	75,006	123,361
	5,660,241	1,809,379

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Ticari olmayan alacaklardan adat gelirleri (Not 4)	5,815,623	596,843
Sabit kıymet satış karı	-	67,787
	5,815,623	664,630

27.2 Yatırım faaliyetlerinden giderler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Ticari olmayan borçlara adat giderleri (Not 4)	-	280,860
	-	280,860

NOT 28 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)

28.1 Finansman gelirleri

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Kur farkı gelirleri	12,918,940	1,150,268
Faiz gelirleri	1,963,266	81,300
	14,882,206	1,231,568

28.2 Finansman giderleri

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Kur farkı gideri	18,931,032	2,521,516
Kredi faiz giderleri	3,289,349	2,550,649
Diğer finansman giderleri	309,248	170,695
	22,529,629	5,242,860

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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.

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

Ertelenmiş vergi hesaplamasında 2022 yılı içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %23, 2022 yılı ve sonrasında gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

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

Kurumlar Vergisi

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 25’dir. (2020: %22)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 22’dir (2022 yılı vergilendirme dönemleri için %23, 2023 yılı ve sonrası için ise %20 olacaktır). (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.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

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

Ertelenmiş Vergi

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

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

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Kıdem tazminatı karşılığı	1,051,595	210,319	890,338	178,068
Alacaklar reeskontu	28,769	6,617	19,410	3,882
Şüpheli alacak karşılığı	44,420	10,217	127,125	25,425
Kredi faiz tahakkuku	322,424	74,158	-	-
Kullanılmayan izin karşılığı	130,400	29,992	222,445	44,489
Stok değer düşüklüğü karşılığı	-	-	9,094	1,819
Dava gideri karşılığı	95,000	21,850	35,000	7,000
Gider tahakkuku	42,500	9,775	40,000	8,000
Halka arz giderlerine ilişkin düzeltmeler	3,211,256	642,251	-	-
Diğer	74,588	17,156	17,277	3,454
Ertelenen vergi varlıkları		1,022,335		272,137
Ertelenen vergi yükümlülükleri:				
Arsa ve binaların yeniden değerlendirme farkı	(45,161,518)	(4,516,152)	(28,376,632)	(2,837,663)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve endeksleme farkları	(1,014,832)	(202,966)	(781,694)	(156,339)
Borçlar reeskontu	(19,322)	(4,444)	(28,887)	(5,777)
Kredi faiz tahakkuku	-	-	(14,363)	(2,873)
Kambiyo gelirleri	(1,116,707)	(256,843)	-	-
Vadeli mevduat faiz geliri tahakkuku	(17,617)	(4,052)	-	-
Diğer	-	-	(127,152)	(25,430)
Ertelenen vergi yükümlülükleri		(4,984,457)		(3,028,082)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(3,962,122)		(2,755,945)

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

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(7,461,594)	(2,819,247)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	490,624	(197,299)
Vergi geliri / (gideri), net	(6,970,970)	(3,016,546)

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

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

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem başı açılış bakiyesi	2,755,945	2,128,873
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	1,696,801	429,773
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(3,962,122)	(2,755,945)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	490,624	(197,299)

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

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Denetlenmemiş vergi öncesi kar / (zarar)	29,514,158	12,545,983
Matraha ilaveler ve indirimler toplamı	332,218	268,777
Geçerli vergi oranı	25%	22%
Kar veya zarar tablosundaki kurumlar vergisi karşılığı	7,461,594	2,819,247

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

	31.12.2021	31.12.2020
Kurumlar vergisi karşılığı	7,461,594	1,195,681
	7,461,594	1,195,681

NOT 30 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR)

01 Ocak – 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem net karı / (zararı)	24,187,748	9,958,486
Toplam hisse adedi	29,131,233	20,010,000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	0.83	0.50

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31.12.2021	Ticari alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	10,071,308	739	4,215,526	37,957,737	696,402
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	10,071,308	739	4,215,526	37,957,737	696,402
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)	-	526,324	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(526,324)	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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:

31.12.2020	Ticari alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Diğer
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, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde 22,928 TL daha düşük / yüksek olacaktı (31 Aralık 2020: 130,139 TL).

Şirket’in faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	14,287,090	21,941,575
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	2,292,774	13,013,934

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

		Sözleşme uyarınca nakit			
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	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	10,383,639	10,881,798	3,789,243	4,787,341	2,305,214
Finansal kiralama yükümlülükleri	4,716,319	4,958,796	1,260,534	3,320,715	377,547
Diğer finansal borçlar	1,479,906	1,479,905	94,089	291,281	1,094,535
	16,579,864	17,320,499	5,143,866	8,399,337	3,777,296

**Türev Olmayan Finansal
Yükümlülükler**

Ticari borçlar	3,421,242	3,440,564	3,378,064	62,500	-
Diğer borçlar	216,218	216,218	216,218	-	-
	3,637,460	3,656,782	3,594,282	62,500	-

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

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

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler

Ticari borçlar	5,325,563	5,354,450	5,354,450	-	-
Diğer borçlar	94,330	94,330	76,144	18,186	-
	5,419,893	5,448,780	5,430,594	18,186	-

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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.

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

	31 Aralık 2021		
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO
1. Ticari Alacaklar	7,088,975	531,846	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	6,453,858	449,643	30,528
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	13,542,833	981,489	30,528
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)	13,542,833	981,489	30,528
10. Ticari Borçlar	1,172,972	83,635	3,718
11. Finansal Yükümlülükler	4,224,796	316,393	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	8,362,050	556,604	61,514
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	13,759,818	956,632	65,232
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler	13,759,818	956,632	65,232
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)	(216,985)	24,857	(34,704)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(216,985)	24,857	(34,704)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 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	1,383,973	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	332,323	(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 – 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ithalat ve ihracat rakamlarının ilgili para cinsleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021		31.12.2020	
	İthalat	İhracat	İthalat	İhracat
USD	3,140,088	13,090,863	678,554	15,037,063
EURO	-	-	1,063	408,574
TL karşılığı fonksiyonel para birimi	22,980,587	118,568,606	3,987,996	109,224,492

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

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

31 Aralık 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 21,698 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	30,836	(30,836)	30,836	(30,836)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	30,836	(30,836)	30,836	(30,836)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(52,534)	52,534	(52,534)	52,534
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(52,534)	52,534	(52,534)	52,534
TOPLAM (3+6+9+12)	(21,698)	21,698	(21,698)	21,698

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
31 ARALIK 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.

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

	31.12.2021	31.12.2020
Toplam borçlar	55,905,157	54,714,509
Eksi: Hazır değerler	38,655,442	17,258,658
Net borç	17,249,715	37,455,851
Toplam öz sermaye	179,500,026	60,732,702
Toplam sermaye	196,749,741	98,188,553
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	9%	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 çevrilmektedir.
- Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin finansal durum tablosu değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

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

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

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

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

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

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 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	38,655,442	-	38,655,442	5
Finansal yatırımlar	-	-	-	6
Ticari alacaklar	10,071,308	-	10,071,308	8
Diğer alacaklar	4,216,265	-	4,216,265	9
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	16,579,864	-	16,579,864	7
Ticari borçlar	3,421,242	-	3,421,242	8
Diğer borçlar	216,218	-	216,218	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

NOT 33 – BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket’in, KGK’nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlama esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti		
Yasal ve ihtiyari bağımsız denetim hizmetleri	170,000	160,000
Toplam	170,000	160,000

NOT 34 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Bulunmamaktadır.