

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN**  
**ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR**

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

**FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

|                                                 |                                | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i> | <i>Bağımsız<br/>Denetim'den<br/>Geçmiş</i> |
|-------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>VARLIKLAR</b>                                | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>Cari dönem<br/>30.09.2022</b>            | <b>Önceki dönem<br/>31.12.2021</b>         |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                          |                                | <b>200,760,771</b>                          | <b>169,347,244</b>                         |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                       | 5                              | 12,546,430                                  | 38,655,442                                 |
| Finansal Yatırımlar                             | 6                              | 7,008,138                                   | -                                          |
| Ticari Alacaklar                                | 8                              | 39,051,330                                  | 10,071,308                                 |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar         |                                | -                                           | -                                          |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar |                                | 39,051,330                                  | 10,071,308                                 |
| Diğer Alacaklar                                 | 9                              | 4,422,995                                   | 4,195,121                                  |
| - İlişkili taraflardan diğer alacaklar          |                                | -                                           | 739                                        |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  |                                | 4,422,995                                   | 4,194,382                                  |
| Stoklar                                         | 11                             | 74,892,546                                  | 88,471,697                                 |
| Peşin Ödenmiş Giderler                          | 13                             | 49,872,336                                  | 18,371,603                                 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar          | 15                             | 8,848,487                                   | 1,635,984                                  |
| Diğer Dönen Varlıklar                           | 12                             | 4,118,509                                   | 7,946,089                                  |
| <b>Duran Varlıklar</b>                          |                                | <b>94,699,997</b>                           | <b>66,057,939</b>                          |
| Finansal Yatırımlar                             | 6                              | 16,250                                      | 16,250                                     |
| - Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar           |                                | 16,250                                      | 16,250                                     |
| Diğer Alacaklar                                 | 9                              | 28,928                                      | 21,144                                     |
| Maddi Duran Varlıklar                           | 16                             | 75,529,876                                  | 64,476,437                                 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                       | 17                             | 1,113,902                                   | 1,417,697                                  |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                   | 18                             | 206,438                                     | 126,411                                    |
| Peşin Ödenmiş Giderler                          | 13                             | 17,804,603                                  | -                                          |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                         |                                | <b>295,460,768</b>                          | <b>235,405,183</b>                         |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

**FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

|                                                                   |                                | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i> | <i>Bağımsız<br/>Denetim'den<br/>Geçmiş</i> |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                              | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>Cari dönem<br/>30.09.2022</b>            | <b>Önceki dönem<br/>31.12.2021</b>         |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                  |                                | <b>67,728,456</b>                           | <b>47,368,065</b>                          |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                          | 7                              | 7,548,875                                   | 2,297,558                                  |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları                  | 7                              | 12,157,739                                  | 10,757,468                                 |
| Ticari Borçlar                                                    | 8                              | 8,134,839                                   | 3,421,242                                  |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar                               |                                | 101,053                                     | 138,173                                    |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar                       |                                | 8,033,786                                   | 3,283,069                                  |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                  | 10                             | 1,148,778                                   | 491,220                                    |
| Diğer Borçlar                                                     | 9                              | 5,461,508                                   | 216,218                                    |
| Ertelenmiş Gelirler                                               | 14                             | 21,367,581                                  | 22,495,902                                 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü                                      | 29                             | 11,309,222                                  | 7,461,594                                  |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                           |                                | 599,914                                     | 226,863                                    |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar              | 21                             | 504,914                                     | 131,863                                    |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar                                   | 19                             | 95,000                                      | 95,000                                     |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                  |                                | <b>13,274,243</b>                           | <b>8,537,092</b>                           |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                                          | 7                              | 7,226,043                                   | 3,524,838                                  |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                           |                                | 2,035,991                                   | 1,050,132                                  |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar              | 21                             | 2,035,991                                   | 1,050,132                                  |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                                      | 29                             | 4,012,209                                   | 3,962,122                                  |
| <b>Özkaynaklar</b>                                                |                                | <b>214,458,069</b>                          | <b>179,500,026</b>                         |
| Ödenmiş Sermaye                                                   | 22.1                           | 36,085,000                                  | 36,085,000                                 |
| Paylara İlişkin Primler/İskontolar                                | 22.2                           | 63,324,930                                  | 63,324,930                                 |
| Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                              |                                |                                             |                                            |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | 22.5                           | 63,016                                      | (3,862)                                    |
| - Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları    | 22.6                           | 40,645,366                                  | 40,645,366                                 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                               | 22.3                           | 2,287,812                                   | 1,185,184                                  |
| Geçmiş Yıllar Kar / Zararları                                     | 22.4                           | 30,261,110                                  | 14,075,660                                 |
| Net Dönem Karı / Zararı                                           | 30                             | 41,790,835                                  | 24,187,748                                 |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                           |                                | <b>295,460,768</b>                          | <b>235,405,183</b>                         |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT

**KAR VEYA ZARAR TABLOLARI**

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

|                                                      |                     | <i>Sınırlı</i>      | <i>Sınırlı</i>      | <i>Sınırlı</i>     | <i>Sınırlı</i>      |
|------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
|                                                      |                     | <i>Denetim'den</i>  | <i>Denetim'den</i>  | <i>Denetim'den</i> | <i>Denetim'den</i>  |
|                                                      |                     | <i>Geçmemiş</i>     | <i>Geçmemiş</i>     | <i>Geçmemiş</i>    | <i>Geçmemiş</i>     |
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>                          | <b>Dipnot</b>       | <b>Cari dönem</b>   | <b>Önceki dönem</b> | <b>Cari dönem</b>  | <b>Önceki dönem</b> |
|                                                      | <b>Referansları</b> | <b>01.01.-</b>      | <b>01.01.-</b>      | <b>01.07.-</b>     | <b>01.07.-</b>      |
|                                                      |                     | <b>30.09.2022</b>   | <b>30.09.2021</b>   | <b>30.09.2022</b>  | <b>30.09.2021</b>   |
| Hasılat                                              | 23.1                | 688,772,150         | 259,139,693         | 251,002,715        | 122,135,582         |
| Satışların Maliyeti                                  | 23.2                | (610,149,521)       | (243,950,173)       | (228,405,861)      | (118,723,299)       |
| <b>BRÜT KAR / (ZARAR)</b>                            |                     | <b>78,622,629</b>   | <b>15,189,520</b>   | <b>22,596,854</b>  | <b>3,412,283</b>    |
| Genel Yönetim Giderleri                              | 25.1                | (8,758,777)         | (4,448,504)         | (3,756,846)        | (1,694,121)         |
| Pazarlama Giderleri                                  | 25.2                | (17,671,902)        | (5,831,506)         | (8,033,328)        | (2,548,307)         |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                   | 26.1                | 4,570,631           | 1,488,396           | 848,899            | 576,654             |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler                   | 26.2                | (5,425,390)         | (2,411,242)         | (1,840,782)        | (227,106)           |
| <b>ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)</b>                 |                     | <b>51,337,191</b>   | <b>3,986,664</b>    | <b>9,814,797</b>   | <b>(480,597)</b>    |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                    | 27.1                | -                   | 5,486,033           | -                  | 2,482,091           |
| <b>FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ)</b>                   |                     |                     |                     |                    |                     |
| <b>ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)</b>               |                     | <b>51,337,191</b>   | <b>9,472,697</b>    | <b>9,814,797</b>   | <b>2,001,494</b>    |
| Finansman Gelirleri                                  | 28.1                | 8,076,465           | 2,125,006           | 3,070,458          | 1,450,759           |
| Finansman Giderleri (-)                              | 28.2                | (6,280,232)         | (4,886,746)         | (2,325,431)        | (1,478,575)         |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ</b>                  |                     |                     |                     |                    |                     |
| <b>ÖNCESİ KARI / (ZARARI)</b>                        |                     | <b>53,133,424</b>   | <b>6,710,957</b>    | <b>10,559,824</b>  | <b>1,973,678</b>    |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)</b> |                     | <b>(11,342,589)</b> | <b>(885,810)</b>    | <b>(2,219,693)</b> | <b>(519,336)</b>    |
| Dönem Vergi (Gideri) / Geliri                        | 29                  | (11,309,222)        | (1,673,230)         | (2,489,017)        | (517,599)           |
| Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri                   | 29                  | (33,367)            | 787,420             | 269,324            | (1,737)             |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</b>                        |                     |                     |                     |                    |                     |
| <b>DÖNEM KARI / (ZARARI)</b>                         |                     | <b>41,790,835</b>   | <b>5,825,147</b>    | <b>8,340,131</b>   | <b>1,454,342</b>    |
| <b>DÖNEM KARI / (ZARARI)</b>                         | 30                  | <b>41,790,835</b>   | <b>5,825,147</b>    | <b>8,340,131</b>   | <b>1,454,342</b>    |
| <b>Pay Başına Kazanç</b>                             | 30                  | <b>1.16</b>         | <b>0.22</b>         | <b>0.23</b>        | <b>0.07</b>         |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT

**DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

|                                                                                         |                                | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i> | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i> | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i> | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                                                                                         |                                | <b>Cari dönem</b>                           | <b>Önceki<br/>dönem</b>                     | <b>Cari dönem</b>                           | <b>Önceki<br/>dönem</b>                     |
|                                                                                         | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b>               | <b>01.01.-<br/>30.09.2021</b>               | <b>01.07.-<br/>30.09.2022</b>               | <b>01.07.-<br/>30.09.2021</b>               |
| <b>DÖNEM KARI / (ZARARI)</b>                                                            |                                | <b>41,790,835</b>                           | <b>5,825,147</b>                            | <b>8,340,131</b>                            | <b>1,454,342</b>                            |
| <b><i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER /<br/>(GİDERLER)</i></b>                                  |                                |                                             |                                             |                                             |                                             |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden<br/>Sınıflandırılmayacaklar</b>                             |                                | <b>66,878</b>                               | <b>(25,126)</b>                             | <b>11,740</b>                               | <b>(59,650)</b>                             |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm<br>Kazançları (Kayıpları)                      | 21                             | 83,598                                      | (31,407)                                    | 14,675                                      | (74,562)                                    |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak<br>Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | 29                             | (16,720)                                    | 6,281                                       | (2,935)                                     | 14,912                                      |
| - Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri                                                        |                                | (16,720)                                    | 6,281                                       | (2,935)                                     | 14,912                                      |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER /<br/>(GİDERLER)</b>                                         |                                | <b>66,878</b>                               | <b>(25,126)</b>                             | <b>11,740</b>                               | <b>(59,650)</b>                             |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER /<br/>(GİDERLER)</b>                                        |                                | <b>41,857,713</b>                           | <b>5,800,021</b>                            | <b>8,351,871</b>                            | <b>1,394,692</b>                            |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 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)    |                           | Toplam      |
|--------------------------------------|---------------------|-----------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------------|-------------|
|                                      |                     |                 |                                    | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                           | Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları |                                     | Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları) | Net Dönem Karı / (Zararı) |             |
| Önceki Dönem                         | Dipnot Referansları | Ödenmiş Sermaye | Paylara İlişkin Primler/İskontolar |                                                                                           |                                                              | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler |                                 |                           | Özkaynaklar |
| 01 Ocak 2021 bakiyeleri (Dönem başı) |                     | 20,010,000      | -                                  | (77,111)                                                                                  | 25,538,969                                                   | 698,847                             | 4,603,511                       | 9,958,486                 | 60,732,702  |
| Transfer                             |                     | -               | -                                  | -                                                                                         | -                                                            | 486,337                             | 9,472,149                       | (9,958,486)               | -           |
| Sermaye artışı                       |                     | 16,075,000      | 63,324,930                         | -                                                                                         | -                                                            | -                                   | -                               | -                         | 79,399,930  |
| Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)      |                     | -               | -                                  | (25,126)                                                                                  | -                                                            | -                                   | -                               | 5,825,147                 | 5,800,021   |
| - Dönem Karı (Zararı)                | 30                  | -               | -                                  | -                                                                                         | -                                                            | -                                   | -                               | 5,825,147                 | 5,825,147   |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)       |                     | -               | -                                  | (25,126)                                                                                  | -                                                            | -                                   | -                               | -                         | (25,126)    |
| 30 Eylül 2021 bakiyeleri             |                     | 36,085,000      | 63,324,930                         | (102,237)                                                                                 | 25,538,969                                                   | 1,185,184                           | 14,075,660                      | 5,825,147                 | 145,932,653 |
| 01 Ocak 2022 bakiyeleri              |                     | 36,085,000      | 63,324,930                         | (3,862)                                                                                   | 40,645,366                                                   | 1,185,184                           | 14,075,660                      | 24,187,748                | 179,500,026 |
| Transfer                             |                     | -               | -                                  | -                                                                                         | -                                                            | 1,102,628                           | 23,085,120                      | (24,187,748)              | -           |
| Kar dağıtımı                         |                     | -               | -                                  | -                                                                                         | -                                                            | -                                   | (6,899,670)                     | -                         | (6,899,670) |
| Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)      |                     | -               | -                                  | 66,878                                                                                    | -                                                            | -                                   | -                               | 41,790,835                | 41,857,713  |
| - Dönem Karı (Zararı)                | 30                  | -               | -                                  | -                                                                                         | -                                                            | -                                   | -                               | 41,790,835                | 41,790,835  |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)       |                     | -               | -                                  | 66,878                                                                                    | -                                                            | -                                   | -                               | -                         | 66,878      |
| 30 Eylül 2022 bakiyeleri             |                     | 36,085,000      | 63,324,930                         | 63,016                                                                                    | 40,645,366                                                   | 2,287,812                           | 30,261,110                      | 41,790,835                | 214,458,069 |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT

**NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

|                                                                                        |                                | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i>  | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i>    |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                                                                                        | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>Cari dönem<br/>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>Önceki dönem<br/>01.01.-<br/>30.09.2021</b> |
| <b>İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                           |                                | <b>(17,218,335)</b>                          | <b>(39,522,972)</b>                            |
| Dönem Karı (Zararı)                                                                    | 30                             | 41,790,835                                   | 5,825,147                                      |
| - Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)                                        |                                | 41,790,835                                   | 5,825,147                                      |
| <b>Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>                     |                                |                                              |                                                |
| Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                       | 16-17-18                       | 1,407,349                                    | 1,060,670                                      |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler                                        |                                | 5,353                                        | 456                                            |
| - Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                          | 25.1                           | 5,353                                        | 456                                            |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler                                                     |                                | 1,069,457                                    | 643,808                                        |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler   | 21                             | 1,069,457                                    | 583,808                                        |
| - Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                       | 19                             | -                                            | 60,000                                         |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler                                   |                                | 835,187                                      | 1,957,030                                      |
| - Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler                                                | 28.1                           | 106,780                                      | 1,958,417                                      |
| - Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler                                                | 28.2                           | 728,407                                      | (1,387)                                        |
| - Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri                            | 26.2                           | 813,336                                      | 63,750                                         |
| - Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri                         | 26.1                           | (84,929)                                     | (65,137)                                       |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                           | 29                             | 33,367                                       | (787,420)                                      |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                     |                                |                                              |                                                |
| Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)                                                 | 6                              | (7,008,138)                                  | (15,000)                                       |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                             | 8                              | (28,900,446)                                 | (7,263,311)                                    |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                             |                                | -                                            | (493,155)                                      |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                     |                                | (28,900,446)                                 | (6,770,156)                                    |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler         | 9                              | (235,658)                                    | 758,824                                        |
| - İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)         |                                | 739                                          | (39,077)                                       |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) |                                | (236,397)                                    | 797,901                                        |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler                                | 11                             | 13,579,151                                   | (16,626,422)                                   |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)                                              | 13                             | (49,305,336)                                 | (19,165,319)                                   |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)                                | 12                             | 5,463,564                                    | (5,229,052)                                    |
| Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler                                   | 8                              | 3,900,261                                    | (1,489,761)                                    |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)                                 |                                | (37,120)                                     | (80,884)                                       |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)                         |                                | 3,937,381                                    | (1,408,877)                                    |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)                    | 10                             | 373,051                                      | (91,699)                                       |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler         | 9                              | 9,750,476                                    | 791,244                                        |
| - İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)             |                                | -                                            | (18,186)                                       |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)     |                                | 9,750,476                                    | 809,430                                        |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)                                                 | 14                             | (1,128,321)                                  | 1,286,156                                      |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                       |                                | <b>(8,848,487)</b>                           | <b>(1,178,323)</b>                             |
| Vergi Ödemeleri                                                                        | 15                             | (8,848,487)                                  | (1,178,323)                                    |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT

**NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

|                                                                                                           |                                | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i>  | <i>Sınırlı<br/>Denetim'den<br/>Geçmemiş</i>    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                                                                                                           | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>Cari dönem<br/>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>Önceki dönem<br/>01.01.-<br/>30.09.2021</b> |
| <b>YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                |                                | <b>(12,237,020)</b>                          | <b>(1,558,462)</b>                             |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                            |                                | (12,237,020)                                 | (1,558,462)                                    |
| - Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                                | 16                             | (12,110,913)                                 | (1,478,215)                                    |
| - Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                        | 18                             | (126,107)                                    | (80,247)                                       |
| <b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                          |                                | <b>3,346,343</b>                             | <b>59,500,066</b>                              |
| Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri                            |                                |                                              |                                                |
| - Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişler                                                               |                                | -                                            | 79,399,930                                     |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                                  |                                | 40,342,214                                   | 3,532,303                                      |
| - Kredilerden Nakit Girişleri                                                                             | 7                              | 40,342,214                                   | 3,532,303                                      |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                                  |                                | (29,989,421)                                 | (21,473,750)                                   |
| - Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                          | 7                              | (29,702,832)                                 | (21,251,213)                                   |
| - Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları                                                       | 7                              | (286,589)                                    | (222,537)                                      |
| Ödenen temettüleri                                                                                        |                                | (6,899,670)                                  | -                                              |
| Ödenen Faiz                                                                                               | 28.2                           | (1,982,872)                                  | (2,703,345)                                    |
| Alınan Faiz                                                                                               | 28.1                           | 1,876,092                                    | 744,928                                        |
| <b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b> |                                | <b>(26,109,012)</b>                          | <b>18,418,632</b>                              |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi                               |                                |                                              |                                                |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>                                                  |                                | <b>(26,109,012)</b>                          | <b>18,418,632</b>                              |
| <b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                               | <b>5</b>                       | <b>38,655,442</b>                            | <b>17,258,658</b>                              |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                               | <b>5</b>                       | <b>12,546,430</b>                            | <b>35,677,290</b>                              |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket”) 17 Ağustos 2004 tarihinde “Zontur Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret A.Ş.” ünvanı ile Hatay’da kurulmuş olup, 25 Ağustos 2004 tarihinde ünvanını, mevcut ünvanı olan “BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi” olarak değiştirmiş, Şirket merkezini ise Manisa’ya taşımıştır. Şirket, 29 Nisan 2015 tarihinde Türk Ticaret Kanunu’nun 145 ve 146. Maddelerine istinaden Manisa Soğuk Çekilmiş Demir Ürünleri Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi ile kül halinde birleşmiştir. Şirket’in ana faaliyet konusu, çelik hasır, soğuk çekilmiş çubuk demir, yüksek karbonlu çelik tel, soğuk çekilmiş kangal, galvanizli tel, örgü teli fens teli, etriye, çiroz ve hazır demir mamüllerinin imalatı ve ticaretini gerçekleştirmektir.

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Şirket’in ortalama personel sayısı 104 (31 Aralık 2021: 95) ’tür.

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

| Hissedarlar          | 30 Eylül 2022 |                   | 31 Aralık 2021 |                   |
|----------------------|---------------|-------------------|----------------|-------------------|
|                      | Hisse oranı   | Hisse tutarı (TL) | Hisse oranı    | Hisse tutarı (TL) |
| Ahmet Rauf Mollaoğlu | 15.436%       | 5,570,000         | 15.436%        | 5,570,000         |
| Ali Zontur           | 15.436%       | 5,570,000         | 15.436%        | 5,570,000         |
| Mustafa Zontur       | 15.436%       | 5,570,000         | 15.436%        | 5,570,000         |
| Halka açık kısım     | 53.693%       | 19,375,000        | 53.693%        | 19,375,000        |
| Toplam               | 100.00%       | 36,085,000        | 100.00%        | 36,085,000        |

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 **08 Ağustos 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, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2022 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, 30 Eylül 2022 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile, 01 Ocak – 30 Eylül 2022 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 01 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

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

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınıyorsa veya

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

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını 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**

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

**TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

**TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir);** Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.

**TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

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

**TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

**TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

**TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

---

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

**30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:**

**TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

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

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

**TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

## **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.

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

---

*Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması*

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

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

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

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.

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

---

*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.

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

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

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

*Finansal yükümlülükler*

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

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

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

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

*Diğer finansal yükümlülükler*

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

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

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

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

---

### **Ticari Alacaklar**

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

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

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

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

### **Finansal Yükümlülükler**

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

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

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

#### *Özkaynağa dayalı finansal araçlar*

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

#### *Diğer finansal yükümlülükler*

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

### **Ticari Borçlar**

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

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

---

### **Stoklar**

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

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

### **Maddi Duran Varlıklar**

Maddi duran varlıklar (Arsa ve binalar hariç) elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Amortisman tabii tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortisman tabii tutulmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortisman tabii tutulmamaktadır. Arsa ve binalar, Sermaye Piyasası Kurulu’ndan yetki almış olan Rehber Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık Anonim Şirketi tarafından yapılan 31 Aralık 2021 tarihli değerleme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerler üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır.

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

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

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

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2022 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**  
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

---

**Kullanım hakkı varlıkları**

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

**Kira Yükümlülükleri**

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

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

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

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

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

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

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

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

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

---

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

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

**Varlıklarda Değer Düşüklüğü**

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

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

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

**Gerçeğe Uygun Değerlerin Belirlenmesi**

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

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

**Kur Değişiminin Etkileri**

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

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2022 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**  
**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

---

*Kıdem tazminatı karşılığı*

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 21’de yer almaktadır.

*Ertelenmiş vergi*

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebelemektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Şirket’in gelecekte oluşacak indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan kısmı için ertelenen vergi varlığı olacağı tahmin edilmiş ve muhasebeleştirilmiştir. İlgili finansal durum tablosu tarihi itibariyle ertelenmiş vergi hesaplamalarına ilişkin detaylar Not 29’da yer almaktadır.

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

*Karşılıklar*

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

*Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar*

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

**Gelir Tahakkuku**

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

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2022 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 unvanı BMS Demir Çelik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. olarak değişmiştir. Şirket'in ana faaliyet konusu, yurtdışında demir çelik ve demir çelik ürünleri imalatı, alımı satımı, pazarlaması, ithalatı ve ihracatını yapmaktır.

#### **Zontur Demir Çelik A.Ş.**

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

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2022 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. Bu sebeple bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

---

**Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları**

*Kıdem Tazminatı*

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, azami 10,849 TL (31 Aralık 2021: 8,284 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

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

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

|                       | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|-----------------------|------------|------------|
| Reel iskonto oranları | 4.14%      | 3.26%      |

*Sosyal Sigortalar Primleri*

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

**Kar Payları**

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

**Ödenmiş Sermaye**

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

**Paylara İlişkin Primler / İskontolar**

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

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

---

### **Devlet Teşvik Ve Yardımları**

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

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

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

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

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

### **Pay Başına Kazanç / (Zarar)**

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

### **Hasılat**

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

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

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

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2022 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.

#### **NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

Bulunmamaktadır.

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2022 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 borçlar altında sınıflanan ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir (Not 8):

|                                                 | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------------------------------------|------------|------------|
| Boğaç Profil Demir Çelik Sanati ve Ticaret A.Ş. | -          | 111,224    |
| BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.       | 101,053    | 26,949     |
|                                                 | 101,053    | 138,173    |

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

|                                           | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------------------------------|------------|------------|
| BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş. | -          | 739        |
|                                           | -          | 739        |

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

a) İlişkili taraflara yapılan satışların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                    | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| BMS Demir Çelik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. | 4,805,813             | 1,737,764             |
| Boğaç Profil Demir Çelik Sanati ve Ticaret A.Ş.    | -                     | 1,075,224             |
| Zontur Demir Çelik Sanayi ve A.Ş.                  | 239,040               | 249,390               |
| BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.          | 13,066                | 5,658,229             |
|                                                    | 5,057,919             | 8,720,607             |

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

|                                                 | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.       | 17,562,237            | 11,295,885            |
| Boğaç Profil Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş. | -                     | 434,042               |
| Zontur Demir Çelik Sanayi ve A.Ş.               | 3,060,206             | -                     |
|                                                 | 20,622,443            | 11,729,927            |

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2022 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.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 283,903               | 5,000                 |
|                                           | 283,903               | 5,000                 |

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

|                                           | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş. | -                     | 5,486,033             |
|                                           | -                     | 5,486,033             |

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

|                                                 | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Boğaç Profil Demir Çelik Sanati ve Ticaret A.Ş. | -                     | 53,829                |
|                                                 | -                     | 53,829                |

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

|                                           | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 362,986               | 139,564               |
| Zontur Demir Çelik Sanayi ve A.Ş.         | 38,584                | -                     |
|                                           | 401,570               | 139,564               |

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

|                                           | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş. | -                     | 2,696                 |
|                                           | -                     | 2,696                 |

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

|                                           | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar | 3,861,611             | 2,194,544             |
| Diğer faydalar                            | 429,565               | 164,772               |
|                                           | 4,291,176             | 2,359,316             |

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

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                      | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|----------------------|------------|------------|
| Kasa                 | 46,483     | 1,303      |
| Bankalar             |            |            |
| Vadeli mevduat       | 5,650,000  | 33,653,552 |
| Vadesiz mevduat      | 6,324,735  | 4,304,185  |
| Diğer hazır değerler | 525,212    | 696,402    |
|                      | 12,546,430 | 38,655,442 |

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in banka mevduatları vadeli ve vadesiz hesaplardan oluşmaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların vadesi 2 gün olup ağırlıklı ortalama faiz oranı %17.76’dır. (31 Aralık 2021: %21.09)

**NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR**

**Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar**

|                                                         | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|---------------------------------------------------------|------------|------------|
| Alım - satım amaçlı elde bulundurulanan finansal varlık |            |            |
| - B Tipi Likit Fon                                      | 7,008,138  | -          |
|                                                         | 7,008,138  | -          |

**Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar**

|                                                                   | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Heybeinvest Uluslararası Taşımacılık ve Lojistik Yatırımları A.Ş. | 16,250     | 16,250     |
|                                                                   | 16,250     | 16,250     |

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**  
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                         | 30.09.2022        | 31.12.2021        |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri                             | 7,539,226         | 2,292,773         |
| Diğer mali borçlar (kredi kartları)                     | 9,649             | 4,785             |
| <b>Kısa vadeli borçlanmalar</b>                         | <b>7,548,875</b>  | <b>2,297,558</b>  |
| Kiralama işlemlerinden borçlar                          | 1,201,160         | 4,393,491         |
| Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye ait kısmı            | 10,549,790        | 5,978,607         |
| Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar, net            | 406,789           | 385,370           |
| <b>Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları</b> | <b>12,157,739</b> | <b>10,757,468</b> |
| Uzun vadeli banka kredileri                             | 1,734,238         | 2,107,474         |
| Uzun vadeli finansal kiralama borçları, net             | 4,705,277         | 322,828           |
| Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar, net            | 786,528           | 1,094,536         |
| <b>Uzun vadeli borçlanmalar</b>                         | <b>7,226,043</b>  | <b>3,524,838</b>  |
| <b>Toplam finansal borçlar</b>                          | <b>26,932,657</b> | <b>16,579,864</b> |

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla TL ve USD cinsinden banka kredilerinin ortalama etkin faiz oranları sırasıyla %19.67 ve %4.87 (31 Aralık 2021 : TL % 10.09)’dir.

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

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

|                                | 30.09.2022        | 31.12.2021        |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| 0-1 yıl arasında ödenecekler   | 18,089,016        | 8,271,380         |
| 1 - 2 yıl arasında ödenecekler | 1,734,238         | 2,107,474         |
|                                | <b>19,823,254</b> | <b>10,378,854</b> |

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla banka kredilerinin döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

| Para birimi   | Döviz Tutarı | Döviz Kuru | TL Tutarı         |
|---------------|--------------|------------|-------------------|
| TL            | 17,941,310   | 1.0000     | 17,941,310        |
| USD           | 101,441      | 18.5521    | 1,881,944         |
| <b>Toplam</b> |              |            | <b>19,823,254</b> |

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        |
| <b>Toplam</b> |              |            | <b>10,378,854</b> |

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal kiralama yükümlülüklerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

|                                | 30.09.2022       | 31.12.2021       |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| 0-1 yıl arasında ödenecekler   | 1,201,160        | 4,393,491        |
| 1 - 2 yıl arasında ödenecekler | 1,364,074        | 161,414          |
| 2 - 3 yıl arasında ödenecekler | 1,333,092        | 161,414          |
| 3 - 4 yıl arasında ödenecekler | 1,387,405        | -                |
| 4 - 5 yıl arasında ödenecekler | 620,706          | -                |
|                                | <b>5,906,437</b> | <b>4,716,319</b> |

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla finansal kiralama yükümlülüklerinin döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

| Para birimi   | Döviz Tutarı | Döviz Kuru | TL Tutarı        |
|---------------|--------------|------------|------------------|
| TL            | 363,182      | 1.0000     | 363,182          |
| USD           | 298,794      | 18.5521    | 5,543,255        |
| <b>Toplam</b> |              |            | <b>5,906,437</b> |

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        |
| <b>Toplam</b> |              |            | <b>4,716,319</b> |

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

**Kısa vadeli ticari alacaklar**

|                                     | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------------------------|------------|------------|
| Ticari alacaklar                    | 39,832,066 | 10,093,644 |
| Alacaklar reeskontu (-)             | (780,736)  | (22,336)   |
| Şüpheli ticari alacaklar            | 531,677    | 526,324    |
| Şüpheli ticari alacak karşılığı (-) | (531,677)  | (526,324)  |
|                                     | 39,051,330 | 10,071,308 |

Şüpheli ticari alacakların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

|                                              | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>31.12.2021 |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Açılış bakiyesi                              | 526,324               | 609,029               |
| Dönem içinde tahsil/iptal edilen karşılıklar | -                     | (83,161)              |
| Dönem içinde ayrılan karşılıklar             | 5,353                 | 456                   |
| Kapanış bakiyesi                             | 531,677               | 526,324               |

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

**Kısa vadeli ticari borçlar**

|                                                        | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------------------------------------|------------|------------|
| Ticari borçlar                                         | 8,021,195  | 3,239,891  |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)              | 101,053    | 138,173    |
| Yapılan sözleşmeler uyarınca oluşan gider tahakkukları | 68,751     | 62,500     |
| Borçlar reeskontu (-)                                  | (56,160)   | (19,322)   |
|                                                        | 8,134,839  | 3,421,242  |

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

**Kısa vadeli diğer alacaklar**

|                                        | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|----------------------------------------|------------|------------|
| Verilen depozito ve teminatlar         | 133        | -          |
| İlişkili taraflardan alacaklar (Not 4) | -          | 739        |
| Vergi dairesinden alacaklar            | 4,410,433  | 4,072,844  |
| Diğer alacaklar (*)                    | 12,429     | 121,538    |
|                                        | 4,422,995  | 4,195,121  |

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

**Kısa vadeli diğer borçlar**

|                          | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------|------------|------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 5,461,508  | 216,218    |
|                          | 5,461,508  | 216,218    |

**Uzun vadeli diğer alacaklar**

|                                | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------------|------------|------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 28,928     | 21,144     |
|                                | 28,928     | 21,144     |

**NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                      | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 352,435    | 146,151    |
| Personele borçlar                    | 796,343    | 345,069    |
|                                      | 1,148,778  | 491,220    |

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 11 – STOKLAR**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle stokların detayı aşağıdaki gibidir:

|                      | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|----------------------|------------|------------|
| İlk madde ve malzeme | 22,832,445 | 5,732,646  |
| Yarı mamüller        | 13,665,182 | 2,812,797  |
| Mamül                | 31,085,515 | 27,074,294 |
| Ticari mallar        | 7,309,404  | 5,649,072  |
| Yoldaki mallar       | -          | 47,196,744 |
| Diğer stoklar        | -          | 6,144      |
|                      | 74,892,546 | 88,471,697 |

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle stokların üzerinde sigorta teminatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

|                                          | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>31.12.2021 |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem başı bakiye                        | -                     | 9,094                 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık iptali (-) | -                     | (9,094)               |
|                                          | -                     | -                     |

**NOT 12 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

|              | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|--------------|------------|------------|
| Devreden KDV | 4,118,509  | 7,946,089  |
|              | 4,118,509  | 7,946,089  |

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 13 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

**Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler**

|                               | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------------------|------------|------------|
| Verilen sipariş avansları     | 49,658,296 | 18,166,572 |
| Gelecek aylara ait giderler   | 185,117    | 205,031    |
| Verilen iş avansları          | 27,923     | -          |
| Personel verilen iş avansları | 1,000      | -          |
|                               | 49,872,336 | 18,371,603 |

**Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler**

|                                                   | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|---------------------------------------------------|------------|------------|
| Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar | 17,804,603 | -          |
|                                                   | 17,804,603 | -          |

**NOT 14 – ERTELENMİŞ GELİRLER**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

**Kısa vadeli ertelenmiş gelirler**

|                          | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------|------------|------------|
| Alınan sipariş avansları | 21,367,581 | 22,495,902 |
|                          | 21,367,581 | 22,495,902 |

**NOT 15 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar detayı aşağıdaki gibidir:

|                               | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------------------|------------|------------|
| Peşin ödenmiş vergi ve fonlar | 8,848,487  | 1,635,984  |
|                               | 8,848,487  | 1,635,984  |

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 16 – MADDİ DURAN VARLIKLAR**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi duran varlıkların detayı ve hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

| Maliyet                        | 31 Aralık 2020    | Giriş            | Değerleme etkisi  | Transfer  | 31 Aralık 2021    | Giriş             | Transfer  | 30 Eylül 2022     |
|--------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-----------|-------------------|-------------------|-----------|-------------------|
| Arsa ve Araziler               | 31,290,000        | -                | 14,890,000        | -         | 46,180,000        | -                 | -         | 46,180,000        |
| Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri | 226,233           | -                | -                 | -         | 226,233           | -                 | -         | 226,233           |
| Binalar                        | 4,047,057         | 48,711           | 1,044,007         | -         | 5,139,775         | 6,030             | -         | 5,145,805         |
| Makine, tesis ve cihazlar      | 10,808,596        | 1,129,267        | -                 | 438,494   | 12,376,357        | 5,952,429         | 674,612   | 19,003,398        |
| Taşıtlar                       | 1,090,032         | 8,850            | -                 | -         | 1,098,882         | 2,680,683         | -         | 3,779,565         |
| Demirbaşlar                    | 414,009           | 111,502          | -                 | -         | 525,511           | 135,224           | -         | 660,735           |
| Özel Maliyetler                | 46,251            | 1,250            | -                 | 19,010    | 66,511            | 9,300             | -         | 75,811            |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar     | 2,416,508         | 4,372,437        | 850,879           | (457,504) | 7,182,320         | 3,327,247         | (674,612) | 9,834,955         |
| <b>Toplam</b>                  | <b>50,338,686</b> | <b>5,672,017</b> | <b>16,784,886</b> | <b>-</b>  | <b>72,795,589</b> | <b>12,110,913</b> | <b>-</b>  | <b>84,906,502</b> |
| <b>Birikmiş Amortisman (-)</b> |                   |                  |                   |           |                   |                   |           |                   |
| Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri | 24,855            | -                | -                 | -         | 24,855            | -                 | -         | 24,855            |
| Binalar                        | 248,435           | 2,718            | -                 | -         | 251,153           | 352               | -         | 251,505           |
| Makine, tesis ve cihazlar      | 6,576,219         | 843,696          | -                 | -         | 7,419,915         | 794,124           | -         | 8,214,039         |
| Taşıtlar                       | 155,199           | 167,802          | -                 | -         | 323,001           | 188,617           | -         | 511,618           |
| Demirbaşlar                    | 230,821           | 51,659           | -                 | -         | 282,480           | 63,320            | -         | 345,800           |
| Özel Maliyetler                | 5,396             | 12,352           | -                 | -         | 17,748            | 11,061            | -         | 28,809            |
| <b>Toplam</b>                  | <b>7,240,925</b>  | <b>1,078,227</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>  | <b>8,319,152</b>  | <b>1,057,474</b>  | <b>-</b>  | <b>9,376,626</b>  |
| <b>Net Defter Değeri</b>       | <b>43,097,761</b> |                  |                   |           | <b>64,476,437</b> |                   |           | <b>75,529,876</b> |

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

---

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

Şirket’in sahip olduğu Aliğa Organize Sanayi Bölgesi / İzmir’de bulunan gayrimenkulü Şirket’in faaliyetlerinde aktif olarak kullanılmamaktadır. Aliğa Kimya İhtisas Karma Organize Sanayi Bölgesi Yönetim Kurulunun 03.02.2021 tarihinde gerçekleştirilen toplantısında, Şirket’in işyeri açma ve çalışma ruhsatı alma süresinin 17.04.2021 tarihinden başlamak üzere ilave iki yıllık süre ile uzatılmasına oy birliği ile karar verilmiştir. Şirket’in Aliğa / İzmir’de bulunan arsası üzerinde ilişkili şirketlere ait banka kredilerine teminat olması amacıyla finans kuruluşları lehine verilen toplam 21,325,000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in tesis, makine ve cihazlarının 6,550,468 TL’lik kısmı finansal kiralama yöntemiyle iktisap edilmiş olup 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ilgili sabit kıymetlerin net defter değeri 6,193,249 TL’dir (31 Aralık 2021: İktisap edilen tutar: 1,562,731 TL – Net defter değeri: 1,404,396 TL).

30 Eylül 2022 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 251,875,909 TL dir.

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 17 – KULLANIM HAKKI VARLIĞI**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki kullanım hakkı varlığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Maliyet                 | 31 Aralık 2020 | Giriş   | 31 Aralık 2021 | Giriş   | 30 Eylül 2022 |
|-------------------------|----------------|---------|----------------|---------|---------------|
| Binalar                 | 1,505,945      | 415,470 | 1,921,415      | -       | 1,921,415     |
| Toplam                  | 1,505,945      | 415,470 | 1,921,415      | -       | 1,921,415     |
| Birikmiş Amortisman (-) |                |         |                |         |               |
| Binalar                 | 150,594        | 353,124 | 503,718        | 303,795 | 807,513       |
| Toplam                  | 150,594        | 353,124 | 503,718        | 303,795 | 807,513       |
| Net Defter Değeri       | 1,355,351      |         | 1,417,697      |         | 1,113,902     |

**NOT 18 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Maliyet                 | 31 Aralık 2020 | Giriş   | 31 Aralık 2021 | Giriş   | 30 Eylül 2022 |
|-------------------------|----------------|---------|----------------|---------|---------------|
| Haklar                  | 106,136        | 129,406 | 235,542        | 126,107 | 361,649       |
| Toplam                  | 106,136        | 129,406 | 235,542        | 126,107 | 361,649       |
| Birikmiş Amortisman (-) |                |         |                |         |               |
| Haklar                  | 76,212         | 32,919  | 109,131        | 46,080  | 155,211       |
| Toplam                  | 76,212         | 32,919  | 109,131        | 46,080  | 155,211       |
| Net Defter Değeri       | 29,924         |         | 126,411        |         | 206,438       |

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2022 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**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

**Kısa vadeli borç karşılıkları**

|                      | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|----------------------|------------|------------|
| Dava gider karşılığı | 95,000     | 95,000     |
|                      | 95,000     | 95,000     |

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                               | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>31.12.2021 |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem başı bakiye             | 95,000                | 35,000                |
| Dönem içi ayrılan karşılıklar | -                     | 60,000                |
| Dönem sonu bakiye             | 95,000                | 95,000                |

**Koşullu Yükümlülükler**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Şirket’in teminat / rehin / ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

| Şirket tarafından verilen TRİ'ler                                                                                                     | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                   | 5,878,572  | 1,145,000  |
| 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                            | 24,626,470 | 41,541,649 |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                             | -          | -          |
| Toplam                                                                                                                                | 30,505,042 | 42,686,649 |

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibariyle %11 'dir (31 Aralık 2021: %23).

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

| Kefalet Verilen Şirket                    | 30.09.2022       | 31.12.2021        |
|-------------------------------------------|------------------|-------------------|
| BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 3,301,470        | 20,216,648        |
| <b>Toplam</b>                             | <b>3,301,470</b> | <b>20,216,648</b> |

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in müteselsil kefil sıfatı ile taraf olduğu, ilişkili şirketlerinin bankalar ile imzaladığı genel kredi sözleşmelerinin toplam tutarları 3,301,470 TL'dir. (31 Aralık 2021: 388,178,000 TL)

Şirket'in koşullu yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

**Teminat mektupları** – Şirket'in, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bankalardan almış olduğu, vergi dairesi, gümrük müdürlükleri ve çeşitli kurumlara verdiği teminat mektubu tutarı 5,878,572 TL'dir. (31 Aralık 2021: 1,145,000 TL)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir;

| Verilen Teminat Mektupları               | Döviz Cinsi | Döviz Tutarı | TL Karşılığı     |
|------------------------------------------|-------------|--------------|------------------|
| Dilovası Gümrük Müdürlüğü                | TL          | 526,572      | 526,572          |
| Manisa Organize Sanayi Bölgesi Müdürlüğü | TL          | 400,000      | 400,000          |
| Aliğa Gümrük Müdürlüğü                   | TL          | 4,952,000    | 4,952,000        |
| <b>Toplam</b>                            |             |              | <b>5,878,572</b> |

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          |
| <b>Toplam</b>                            |             | <b>-</b>     | <b>1,145,000</b> |

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının alındıkları banka bazda detayı aşağıdaki gibidir;

| Teminat Mektuplarının Banka Detayları | Döviz Cinsi | Döviz Tutarı | TL Karşılığı     |
|---------------------------------------|-------------|--------------|------------------|
| T.C. Ziraat Bankası A.Ş.              | TL          | 1,300,000    | 1,300,000        |
| Denizbank A.Ş.                        | TL          | 510,000      | 510,000          |
| T. Vakıflar Bankası T.A.O.            | TL          | 2,416,000    | 2,416,000        |
| Akbank T.A.Ş.                         | TL          | 282,940      | 282,940          |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.      | TL          | 1,369,632    | 1,369,632        |
| <b>Toplam</b>                         |             |              | <b>5,878,572</b> |

31 Aralık 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          |
| <b>Toplam</b>                         |             |              | <b>1,145,000</b> |

**İpotekler** – 30 Eylül 2022 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 2021: 21,325,000 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         |
|                            |          |        |              |            | <b>21,325,000</b> |

**Davalar** – Şirket’e karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili davalar açılabilmektedir. Şirket yönetimi ile hukuk müşavirlikleri tarafından, ilgili risklerin gerçekleştirilirliği analiz edilmektedir. Yapılan analizler sonucunda, Şirket yönetimi tarafından 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ayrılan toplam dava karşılığı 95,000 TL’dir (31 Aralık 2021: 95,000 TL).

#### **NOT 20 – TAAHHÜTLER**

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021 Bulunmamaktadır)

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 21 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir:

**Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar**

|                              | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|------------------------------|------------|------------|
| Kullanılmayan izin karşılığı | 504,914    | 130,400    |
| Kıdem tazminatı karşılıkları | -          | 1,463      |
|                              | 504,914    | 131,863    |

**Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar**

|                              | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|------------------------------|------------|------------|
| Kıdem tazminatı karşılıkları | 2,035,991  | 1,050,132  |
| Toplam                       | 2,035,991  | 1,050,132  |

Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı Dipnot 2’de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 30 Eylül 2022 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 10,849 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır.

Şirket, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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.

|                       | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|-----------------------|------------|------------|
| Reel iskonto oranları | 4.14%      | 3.26%      |

Şirket, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                    | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>31.12.2021 |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönembaşı bakiyesi | 1,051,595             | 890,338               |
| Hizmet maliyeti    | 985,875               | 93,979                |
| Faiz maliyeti      | 25,674                | 19,856                |
| Dönem içi ödemeler | 56,445                | 138,983               |
| Aktüeryal fark     | (83,598)              | (91,561)              |
| Kapanış bakiyesi   | 2,035,991             | 1,051,595             |

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 22 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**

**22.1 Ödenmiş Sermaye**

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 36,085,000 adet hissedenden oluşmaktadır.

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Hissedarlar          | İmtiyaz Türü | 30 Eylül 2022 |                   | 31 Aralık 2021 |                   |
|----------------------|--------------|---------------|-------------------|----------------|-------------------|
|                      |              | Hisse oranı   | Hisse tutarı (TL) | Hisse oranı    | Hisse tutarı (TL) |
| Ahmet Rauf Mollaoğlu | A            | 15.713%       | 650,000           | 15.713%        | 650,000           |
|                      | B            |               | 4,920,000         |                | 4,920,000         |
| Ali Zontur           | A            | 15.713%       | 650,000           | 15.713%        | 650,000           |
|                      | B            |               | 4,920,000         |                | 4,920,000         |
| Mustafa Zontur       | A            | 15.713%       | 650,000           | 15.713%        | 650,000           |
|                      | B            |               | 4,920,000         |                | 4,920,000         |
| Halka açık kısım     | B            | 52.861%       | 19,375,000        | 52.861%        | 19,375,000        |
| Toplam               |              | 100.00%       | 36,085,000        | 100.00%        | 36,085,000        |

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**  
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**22.2 Paylara İlişkin Primler / İskontolar**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla paylara ilişkin primler/iskontolar hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

|                                    | 30.09.2022  | 31.12.2021  |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| Hisse senedi ihraç primleri        | 67,339,000  | 67,339,000  |
| Halka arz işlemlerine ait giderler | (4,014,070) | (4,014,070) |
|                                    | 63,324,930  | 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, kârden pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10’u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre, kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

|                                     | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------------------------|------------|------------|
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 2,287,812  | 1,185,184  |
|                                     | 2,287,812  | 1,185,184  |

## 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**  
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarına, detayı Dipnot 2’de anlatılan esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak finansal durum tablosu gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü yansıtmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

|                                                                   | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) | 63,016     | (3,862)    |
|                                                                   | 63,016     | (3,862)    |

**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:

|                                                  | 30.09.2022  | 31.12.2021  |
|--------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Ekspertiz değerinin düzeltilmiş değerden fazlası | 45,161,518  | 45,161,518  |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (-)                 | (4,516,152) | (4,516,152) |
|                                                  | 40,645,366  | 40,645,366  |

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 23 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

**23.1 Hasılat**

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                             | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 | 01.07.-<br>30.09.2022 | 01.07.-<br>30.09.2021 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Yurtiçi satışlar            | 427,527,336           | 186,224,724           | 160,333,328           | 91,133,815            |
| Yurtdışı satışlar           | 258,550,374           | 71,971,817            | 89,866,364            | 30,854,338            |
| Diğer satışlar              | 2,770,877             | 1,502,819             | 878,618               | 362,105               |
|                             | 688,848,587           | 259,699,360           | 251,078,310           | 122,350,258           |
| Satıştan iade ve indirimler | -                     | (559,451)             | -                     | (214,676)             |
| Satışlardan iadeler         | (76,437)              | (216)                 | (75,595)              | -                     |
| Satış Gelirleri (net)       | 688,772,150           | 259,139,693           | 251,002,715           | 122,135,582           |

İlişkili taraflara yapılan satışlar Not 4’te gösterilmiştir.

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**23.2 Satışların Maliyeti**

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                      | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 | 01.07.-<br>30.09.2022 | 01.07.-<br>30.09.2021 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Direkt ilk madde malzeme giderleri   | 482,399,765           | 189,392,632           | 156,247,796           | 92,417,834            |
| Direkt işçilik giderleri             | 5,321,152             | 2,583,696             | 2,167,899             | 1,304,831             |
| Genel üretim giderleri               | 13,287,752            | 5,764,119             | 5,564,284             | 1,991,037             |
| Amortisman ve itfa payları           | 1,032,405             | 844,427               | 363,964               | 301,971               |
| <u>Yarımamul stoklarında değişim</u> |                       |                       |                       |                       |
| 1. Dönem başı yarımamul (+)          | 2,812,797             | 1,802,859             | 8,518,647             | 4,732,466             |
| 2. Dönem sonu yarımamul (-)          | (13,665,182)          | (4,297,432)           | (13,665,182)          | (4,297,432)           |
| Üretilen mamul maliyeti              | 491,188,689           | 196,090,301           | 159,197,408           | 96,450,707            |
| <u>Mamul stoklarında değişim</u>     |                       |                       |                       |                       |
| 1. Dönem başı mamul (+)              | 27,080,438            | 11,524,865            | 49,051,472            | 18,829,056            |
| 2. Dönem sonu mamul (-)              | (31,085,515)          | (17,092,075)          | (31,085,515)          | (17,092,075)          |
| Satılan mamul maliyeti               | 487,183,612           | 190,523,091           | 177,163,365           | 98,187,688            |
| <u>Ticari mal maliyeti</u>           |                       |                       |                       |                       |
| 1. Dönem başı ticari mal stoku (+)   | 5,649,072             | 4,170,999             | 6,865,739             | 4,763,013             |
| 2. Dönem içi alışlar (+)             | 122,429,272           | 55,826,439            | 51,686,161            | 23,411,740            |
| 3. Dönem sonu ticari mal stoku (-)   | (7,309,404)           | (7,971,275)           | (7,309,404)           | (7,971,275)           |
| Satılan ticari mallar maliyeti       | 120,768,940           | 52,026,163            | 51,242,496            | 20,203,478            |
| Verilen hizmet maliyeti              | -                     | 433,792               | -                     | 83,518                |
| Amortisman gideri                    | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Diğer satışların maliyeti            | 2,196,969             | 967,127               | -                     | 248,615               |
| Borç reeskontu                       | -                     | -                     | -                     | -                     |
| Satışların maliyeti, net             | 610,149,521           | 243,950,173           | 228,405,861           | 118,723,299           |

İlişkili taraflardan yapılan alımlar Not 4’te gösterilmiştir.

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 24 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ**

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim ve pazarlama giderleri aşağıda sunulmuştur;

|                         | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 | 01.07.-<br>30.09.2022 | 01.07.-<br>30.09.2021 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Genel yönetim giderleri | 8,758,777             | 4,448,504             | 3,756,846             | 1,694,121             |
| Pazarlama giderleri     | 17,671,902            | 5,831,506             | 8,033,328             | 2,548,307             |
|                         | 26,430,679            | 10,280,010            | 11,790,174            | 4,242,428             |

**NOT 25 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

**25.1 Genel yönetim giderleri**

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                   | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 | 01.07.-<br>30.09.2022 | 01.07.-<br>30.09.2021 |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Personel giderleri                | 5,855,618             | 2,743,964             | 2,512,937             | 898,883               |
| Avukat ve müşavirlik hizmetleri   | 213,765               | 305,829               | 39,190                | 102,028               |
| Vergi, ceza ve harçlar            | 139,906               | 100,394               | 1,645                 | 21,099                |
| Şüpheli alacak karşılık giderleri | 5,353                 | 456                   | (575)                 | -                     |
| Bakım, onarım giderleri           | 109,359               | 23,738                | 43,705                | 14,984                |
| Danışmanlık hizmeti giderleri     | 408,728               | 281,607               | 121,467               | 209,918               |
| Elektrik, su, doğalgaz giderleri  | 668,870               | 107,533               | 339,105               | 48,600                |
| Amortisman giderleri              | 253,098               | 216,206               | 116,124               | 88,643                |
| Bilgi işlem giderleri             | 71,901                | 21,214                | 28,958                | 11,152                |
| Taşıt giderleri                   | 456,966               | 45,792                | 252,223               | 14,312                |
| Haberleşme giderleri              | 30,661                | 20,817                | 10,311                | 7,228                 |
| Diğer giderler                    | 544,552               | 580,954               | 291,756               | 277,274               |
|                                   | 8,758,777             | 4,448,504             | 3,756,846             | 1,694,121             |

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**25.2 Pazarlama giderleri**

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                              | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 | 01.07.-<br>30.09.2022 | 01.07.-<br>30.09.2021 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Nakliye giderleri            | 14,745,109            | 4,501,090             | 6,732,146             | 2,024,698             |
| Personel giderleri           | 1,571,173             | 833,531               | 768,811               | 364,743               |
| Pazarlama komisyon giderleri | 157,322               | 194,868               | 123,878               | 27,420                |
| Bakım onarım giderleri       | 20,308                | 6,608                 | 2,621                 | 540                   |
| Sigorta giderleri            | 94,347                | 36,590                | 17,752                | 24,923                |
| Marka ve tescil giderleri    | 412,040               | -                     | 34,073                | -                     |
| Amortisman giderleri         | 121,846               | 37                    | 118,617               | (7)                   |
| Diğer giderler               | 549,757               | 258,782               | 235,430               | 105,990               |
|                              | 17,671,902            | 5,831,506             | 8,033,328             | 2,548,307             |

**NOT 26 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)**

**26.1 Esas faaliyetlerden gelirler**

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

|                                        | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 | 01.07.-<br>30.09.2022 | 01.07.-<br>30.09.2021 |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Konusu kalmayan karşılıklar            | -                     | 61,467                | -                     | -                     |
| Reeskont geliri                        | 84,929                | 65,137                | 6,958                 | 39,012                |
| Ticari faaliyetlerden kur farkı geliri | 3,846,519             | 1,207,972             | 835,954               | 536,517               |
| Diğer gelirler                         | 639,183               | 153,820               | 5,987                 | 1,125                 |
|                                        | 4,570,631             | 1,488,396             | 848,899               | 576,654               |

**26.2 Esas faaliyetlerden giderler**

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

|                                        | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 | 01.07.-<br>30.09.2022 | 01.07.-<br>30.09.2021 |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ticari faaliyetlerden kur farkı gideri | 4,303,396             | 2,257,453             | 1,266,538             | 211,859               |
| Reeskont giderleri                     | 813,336               | 63,750                | 353,801               | 17,995                |
| Diğer giderler                         | 308,658               | 90,039                | 220,443               | (2,748)               |
|                                        | 5,425,390             | 2,411,242             | 1,840,782             | 227,106               |

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 27 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)**

**27.1 Yatırım faaliyetlerinden gelirler**

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

|                                            | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 | 01.07.-<br>30.09.2022 | 01.07.-<br>30.09.2021 |
|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ticari olmayan alacaklardan adet gelirleri | -                     | 5,486,033             | -                     | 2,482,091             |
|                                            | -                     | 5,486,033             | -                     | 2,482,091             |

**NOT 28 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)**

**28.1 Finansman gelirleri**

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

|                             | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 | 01.07.-<br>30.09.2022 | 01.07.-<br>30.09.2021 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kur farkı gelirleri         | 6,055,108             | 1,380,078             | 2,361,899             | 996,913               |
| Faiz gelirleri              | 1,876,092             | 744,928               | 563,294               | 453,846               |
| Menkul kıymet satış karları | 145,265               | -                     | 145,265               | -                     |
|                             | 8,076,465             | 2,125,006             | 3,070,458             | 1,450,759             |

**28.2 Finansman giderleri**

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

|                           | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 | 01.07.-<br>30.09.2022 | 01.07.-<br>30.09.2021 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kur farkı gideri          | 3,773,104             | 1,923,615             | 1,350,914             | 969,089               |
| Kredi faiz giderleri      | 1,982,872             | 2,703,345             | 874,685               | 471,142               |
| Diğer finansman giderleri | 524,256               | 259,786               | 99,832                | 38,344                |
|                           | 6,280,232             | 4,886,746             | 2,325,431             | 1,478,575             |

## **NOT 29 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ**

### **Ertelenmiş Vergi**

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

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.

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

### **Kurumlar Vergisi**

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 23’tür. (2021: %25)

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2022 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:

|                                                                            | 30 Eylül 2022         |                                      | 31 Aralık 2021        |                                      |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|
|                                                                            | Toplam geçici farklar | Ertelenen vergi varlığı/ yükümlülüğü | Toplam geçici farklar | Ertelenen vergi varlığı/ yükümlülüğü |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları:</b>                                         |                       |                                      |                       |                                      |
| Kıdem tazminatı karşılığı                                                  | 2,035,991             | 407,198                              | 1,051,595             | 210,319                              |
| Alacaklar reeskontu                                                        | 791,619               | 158,324                              | 28,769                | 6,617                                |
| Şüpheli alacak karşılığı                                                   | 49,773                | 9,955                                | 44,420                | 10,217                               |
| Kredi faiz tahakkuku                                                       | -                     | -                                    | 322,424               | 74,158                               |
| Kullanılmayan izin karşılığı                                               | 504,914               | 100,983                              | 130,400               | 29,992                               |
| Dava gideri karşılığı                                                      | 95,000                | 19,000                               | 95,000                | 21,850                               |
| Gider tahakkuku                                                            | 68,750                | 13,750                               | 42,500                | 9,775                                |
| Diğer                                                                      | 391,839               | 78,368                               | 3,285,844             | 659,407                              |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları</b>                                          |                       | <b>787,578</b>                       |                       | <b>1,022,335</b>                     |
| <b>Ertelenen vergi yükümlülükleri:</b>                                     |                       |                                      |                       |                                      |
| Arsa ve binaların yeniden değerlendirme farkı                              | (45,161,518)          | (4,516,152)                          | (45,161,518)          | (4,516,152)                          |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve endeksleme farkları | (1,018,324)           | (203,665)                            | (1,014,832)           | (202,966)                            |
| Borçlar reeskontu                                                          | (56,160)              | (11,232)                             | (19,322)              | (4,444)                              |
| Kredi faiz tahakkuku                                                       | (343,688)             | (68,738)                             | -                     | -                                    |
| Kambiyo gelirleri                                                          | -                     | -                                    | (1,116,707)           | (256,843)                            |
| Vadeli mevduat faiz geliri tahakkuku                                       | -                     | -                                    | (17,617)              | (4,052)                              |
| <b>Ertelenen vergi yükümlülükleri</b>                                      |                       | <b>(4,799,787)</b>                   |                       | <b>(4,984,457)</b>                   |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net</b>                  |                       | <b>(4,012,209)</b>                   |                       | <b>(3,962,122)</b>                   |

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi geliri/gideri aşağıdaki gibidir:

|                                           | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Dönem Vergi Geliri / (Gideri)</b>      | <b>(11,309,222)</b>   | <b>(1,673,230)</b>    |
| <b>Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)</b> | <b>(33,367)</b>       | <b>787,420</b>        |
| <b>Vergi geliri / (gideri), net</b>       | <b>(11,342,589)</b>   | <b>(885,810)</b>      |

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki ertelenmiş vergi geliri / (giderine) ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

|                                                    | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem başı açılış bakiyesi                         | 3,962,122             | 2,755,945             |
| Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi     | 16,720                | (6,281)               |
| Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net | (4,012,209)           | (1,962,244)           |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net            | (33,367)              | 787,420               |

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki dönem vergi geliri / (gideri) hesaplama tablosu aşağıdaki gibidir;

|                                                        | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Denetlenmemiş vergi öncesi kar / (zarar)               | 54,916,480            | 6,431,799             |
| Matraha ilaveler ve indirimler toplamı                 | 1,070,088             | 261,120               |
| Geçerli vergi oranı                                    | 21%                   | 25%                   |
| Kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimi              | 447,957               | -                     |
| Kar veya zarar tablosundaki kurumlar vergisi karşılığı | 11,309,222            | 1,673,230             |

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in cari dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir;

|                            | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|----------------------------|------------|------------|
| Kurumlar vergisi karşılığı | 11,309,222 | 7,461,594  |
|                            | 11,309,222 | 7,461,594  |

**NOT 30 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR)**

01 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir:

|                                                                       | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.01.-<br>30.09.2021 |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem net karı / (zararı)                                             | 41,790,835            | 5,825,147             |
| Toplam hisse adedi                                                    | 36,085,000            | 26,787,839            |
| Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL) | 1.16                  | 0.22                  |

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**

**Finansal Araçlar**

**Kredi riski**

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

Şirket’in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

|                                                                                                                                                  | Ticari alacaklar |            | Diğer Alacaklar |           | Bankalardaki |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------|-----------------|-----------|--------------|---------|
|                                                                                                                                                  | İlişkili         | Diğer      | İlişkili        | Diğer     | Mevduat      | Diğer   |
| 30.09.2022                                                                                                                                       | Taraf            | Taraf      | Taraf           | Taraf     |              |         |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)</b>                                                                 | -                | 39,051,330 | -               | 4,451,923 | 11,974,735   | 525,212 |
| Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                         | -                | -          | -               | -         | -            | -       |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                      | -                | 39,051,330 | -               | 4,451,923 | 11,974,735   | 525,212 |
| 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)                                                                                                              | -                | 531,677    | -               | -         | -            | -       |
| -Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                             | -                | (531,677)  | -               | -         | -            | -       |
| Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                           | -                | -          | -               | -         | -            | -       |
| Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                             | -                | -          | -               | -         | -            | -       |
| Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                              | -                | -          | -               | -         | -            | -       |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                         | -                | -          | -               | -         | -            | -       |
| E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                       | -                | -          | -               | -         | -            | -       |

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

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

| 31.12.2021                                                                                                                                       | Ticari alacaklar<br>İlişkili<br>Taraflar | Diğer<br>Taraflar | Diğer Alacaklar<br>İlişkili<br>Taraflar | Diğer<br>Taraflar | Bankalardaki<br>Mevduat | Diğer          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------|-------------------|-------------------------|----------------|
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski<br/>(A+B+C+D+E) (*)</b>                                                           | -                                        | <b>10,071,308</b> | <b>739</b>                              | <b>4,215,526</b>  | <b>37,957,737</b>       | <b>696,402</b> |
| 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.

#### **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 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı borç yükümlülüğü bulunmamaktadır.

#### **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.

Şirket’in faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

|                                         | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|-----------------------------------------|------------|------------|
| <b>Sabit faizli finansal araçlar</b>    |            |            |
| Finansal yükümlülükler                  | 21,898,000 | 3,565,930  |
| <b>Değişken faizli finansal araçlar</b> |            |            |
| Finansal yükümlülükler                  | 5,034,657  | 13,013,934 |

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**Likidite riski**

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

Şirket’in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

|                                      |               | Sözleşme uyarınca nakit            |                     |                         |                         |
|--------------------------------------|---------------|------------------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| Sözleşme uyarınca vadeler            | Defter Değeri | çıkışlar toplamı<br>(=I+II+III+IV) | 3 Aydan Kısa<br>(I) | 3 - 12 Ay arası<br>(II) | 1- 5 Yıl<br>arası (III) |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler |               |                                    |                     |                         |                         |
| Finansal borçlar                     | 19,832,903    | 20,761,274                         | 12,436,199          | 6,249,667               | 2,075,408               |
| Finansal kiralama yükümlülükleri     | 5,906,437     | 6,885,229                          | 423,782             | 1,263,011               | 5,198,436               |
| Diğer finansal borçlar               | 1,193,317     | 1,320,000                          | 80,000              | 400,000                 | 840,000                 |
|                                      | 26,932,657    | 28,966,503                         | 12,939,981          | 7,912,678               | 8,113,844               |

**Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler**

|                |            |                   |            |   |   |
|----------------|------------|-------------------|------------|---|---|
| Ticari borçlar | 8,134,839  | <b>8,190,999</b>  | 8,190,999  | - | - |
| Diğer borçlar  | 5,461,508  | <b>5,461,508</b>  | 5,461,508  | - | - |
|                | 13,596,347 | <b>13,652,507</b> | 13,652,507 | - | - |

Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

|                                      |               | Sözleşme uyarınca<br>nakit         |                     |                         |                         |
|--------------------------------------|---------------|------------------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| Sözleşme uyarınca vadeler            | Defter Değeri | çıkışlar toplamı<br>(=I+II+III+IV) | 3 Aydan Kısa<br>(I) | 3 - 12 Ay arası<br>(II) | 1- 5 Yıl<br>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 | <b>3,440,564</b> | 3,378,064 | 62,500 | - |
| Diğer borçlar  | 216,218   | <b>216,218</b>   | 216,218   | -      | - |
|                | 3,637,460 | <b>3,656,782</b> | 3,594,282 | 62,500 | - |

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2022 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. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Şirket’in parasal döviz yükümlülükleri, parasal döviz alacaklarını aşmakta olup kurların yükselmesi durumunda, Şirket yabancı para riskine maruz kalmaktadır.

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

| 30 Eylül 2022                                                                                                          |                                      |                  |                |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------|----------------|--------------|
|                                                                                                                        | TL karşılığı fonksiyonel para birimi | USD              | EURO           | GBP          |
| 1. Ticari Alacaklar                                                                                                    | 15,587,563                           | 752,225          | 91,366         | -            |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)                                                           | 4,062,143                            | 83,693           | 138,229        | 236          |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                                 | -                                    | -                | -              | -            |
| 3. Diğer                                                                                                               | -                                    | -                | -              | -            |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>                                                                                      | <b>19,649,706</b>                    | <b>835,918</b>   | <b>229,595</b> | <b>236</b>   |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                                    | -                                    | -                | -              | -            |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                                         | -                                    | -                | -              | -            |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                                 | 27,778                               | 1,500            | -              | -            |
| 7. Diğer                                                                                                               | -                                    | -                | -              | -            |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>                                                                                      | <b>27,778</b>                        | <b>1,500</b>     | -              | -            |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>                                                                                       | <b>19,677,484</b>                    | <b>837,418</b>   | <b>229,595</b> | <b>236</b>   |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                                     | 3,501,016                            | 183,831          | 4,375          | 535          |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                                             | 2,921,677                            | 157,485          | -              | -            |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                                  | 9,439,781                            | 380,891          | 130,609        | -            |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                               | -                                    | -                | -              | -            |
| <b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                                        | <b>15,862,474</b>                    | <b>722,207</b>   | <b>134,984</b> | <b>535</b>   |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                                     | -                                    | -                | -              | -            |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                                             | 4,503,504                            | 242,749          | -              | -            |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                                  | -                                    | -                | -              | -            |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                               | -                                    | -                | -              | -            |
| <b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                                        | <b>4,503,504</b>                     | <b>242,749</b>   | -              | -            |
| <b>18. Toplam yükümlülükler</b>                                                                                        | <b>20,365,978</b>                    | <b>964,956</b>   | <b>134,984</b> | <b>535</b>   |
| <b>19. Bilanco dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)</b>                                  | -                                    | -                | -              | -            |
| <b>19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı</b>                                                                          | -                                    | -                | -              | -            |
| <b>19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı</b>                                                                      | -                                    | -                | -              | -            |
| <b>20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)</b>                                                      | <b>(688,496)</b>                     | <b>(127,538)</b> | <b>94,611</b>  | <b>(299)</b> |
| <b>21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>(716,273)</b>                     | <b>(129,038)</b> | <b>94,611</b>  | <b>(299)</b> |
| <b>22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri</b>                                | -                                    | -                | -              | -            |

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

|                                                                                                                        | <b>31 Aralık 2021</b>                       |                |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------|-----------------|
|                                                                                                                        | <b>TL karşılığı fonksiyonel para birimi</b> | <b>USD</b>     | <b>EURO</b>     |
| 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                                                                                                               | -                                           | -              | -               |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>                                                                                      | <b>13,542,833</b>                           | <b>981,489</b> | <b>30,528</b>   |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                                    | -                                           | -              | -               |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                                         | -                                           | -              | -               |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                                 | -                                           | -              | -               |
| 7. Diğer                                                                                                               | -                                           | -              | -               |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>                                                                                      | <b>-</b>                                    | <b>-</b>       | <b>-</b>        |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>                                                                                       | <b>13,542,833</b>                           | <b>981,489</b> | <b>30,528</b>   |
| 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                                                                               | -                                           | -              | -               |
| <b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                                        | <b>13,759,818</b>                           | <b>956,632</b> | <b>65,232</b>   |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                                     | -                                           | -              | -               |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                                             | -                                           | -              | -               |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                                  | -                                           | -              | -               |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                               | -                                           | -              | -               |
| <b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                                        | <b>-</b>                                    | <b>-</b>       | <b>-</b>        |
| <b>18. Toplam yükümlülükler</b>                                                                                        | <b>13,759,818</b>                           | <b>956,632</b> | <b>65,232</b>   |
| <b>19. Bilanco dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)</b>                                  | <b>-</b>                                    | <b>-</b>       | <b>-</b>        |
| <b>19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı</b>                                                                          | <b>-</b>                                    | <b>-</b>       | <b>-</b>        |
| <b>19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı</b>                                                                      | <b>-</b>                                    | <b>-</b>       | <b>-</b>        |
| <b>20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)</b>                                                      | <b>(216,985)</b>                            | <b>24,857</b>  | <b>(34,704)</b> |
| <b>21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>(216,985)</b>                            | <b>24,857</b>  | <b>(34,704)</b> |
| <b>22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri</b>                                | <b>-</b>                                    | <b>-</b>       | <b>-</b>        |

Şirket’in 01 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ithalat ve ihracat rakamlarının ilgili para cinsleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

|                                      | <b>30.09.2022</b> |                | <b>30.09.2021</b> |                |
|--------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
|                                      | <b>İthalat</b>    | <b>İhracat</b> | <b>İthalat</b>    | <b>İhracat</b> |
| USD                                  | 9,582,556         | 15,585,278     | 3,140,088         | 8,775,796      |
| TL karşılığı fonksiyonel para birimi | 142,020,572       | 258,550,374    | 22,980,587        | 71,971,817     |

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar 68,850 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

|                                                                            | Kar / (Zarar)                      |                                     | Özkaynaklar                        |                                     |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                                            | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde      |                                    |                                     |                                    |                                     |
| 1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü                                      | (239,407)                          | 239,407                             | (239,407)                          | 239,407                             |
| 2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                                   | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
| 3-ABD Doları Net etki (1+2)                                                | (239,407)                          | 239,407                             | (239,407)                          | 239,407                             |
| Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde           |                                    |                                     |                                    |                                     |
| 4-Euro net varlık / yükümlülüğü                                            | 171,178                            | (171,178)                           | 171,178                            | (171,178)                           |
| 5-Euro riskinden korunan kısım (-)                                         | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
| 6-Euro Net etki (4+5)                                                      | 171,178                            | (171,178)                           | 171,178                            | (171,178)                           |
| İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde |                                    |                                     |                                    |                                     |
| 7-İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü                                  | (621)                              | 621                                 | (621)                              | 621                                 |
| 8- İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)                              | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
| 9- İsviçre Frankı Net etki (7+8)                                           | (621)                              | 621                                 | (621)                              | 621                                 |
| TOPLAM (3+6+9)                                                             | (68,850)                           | 68,850                              | (68,850)                           | 68,850                              |

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<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>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)                                                          | (21,698)                           | 21,698                              | (21,698)                           | 21,698                              |

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

**Sermaye riski yönetimi**

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

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

|                               | 30.09.2022  | 31.12.2021  |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| Toplam borçlar                | 81,002,699  | 55,905,157  |
| Eksi: Hazır değerler          | 19,554,568  | 38,655,442  |
| Net borç                      | 61,448,131  | 17,249,715  |
| Toplam öz sermaye             | 214,458,069 | 179,500,026 |
| Toplam sermaye                | 275,906,200 | 196,749,741 |
| Net Borç/Toplam Sermaye oranı | 22%         | 9%          |

**NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**

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

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

**Finansal Aktifler**

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

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

**Finansal Pasifler**

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

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

**Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu**

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

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

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

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönem içerisinde Şirket, ikinci seviye ile birinci seviye arasında ve üçüncü seviyeye ya da üçüncü seviyeden herhangi bir transfer yapmamıştır.

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

| 30 Eylül 2022                 | İtfa edilmiş<br>değerlerinden gösterilen<br>finansal varlık ve<br>yükümlülükler | Gerçeğe uygun<br>değer farkları gelir<br>tablosuna yansıtılan<br>finansal varlıklar | Defter değeri | NOT |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----|
| <b>Finansal varlıklar</b>     |                                                                                 |                                                                                     |               |     |
| Nakit ve nakit benzerleri     | 12,546,430                                                                      | -                                                                                   | 12,546,430    | 5   |
| Finansal yatırımlar           | -                                                                               | -                                                                                   | -             | 6   |
| Ticari alacaklar              | 39,051,330                                                                      | -                                                                                   | 39,051,330    | 8   |
| Diğer alacaklar               | 4,451,923                                                                       | -                                                                                   | 4,451,923     | 9   |
| <b>Finansal yükümlülükler</b> |                                                                                 |                                                                                     |               |     |
| Finansal borçlanmalar         | 26,932,657                                                                      | -                                                                                   | 26,932,657    | 7   |
| Ticari borçlar                | 8,134,839                                                                       | -                                                                                   | 8,134,839     | 8   |
| Diğer borçlar                 | 5,461,508                                                                       | -                                                                                   | 5,461,508     | 9   |

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

| 31 Aralık 2021                | İtfa edilmiş<br>değerlerinden gösterilen<br>finansal varlık ve<br>yükümlülükler | Gerçeğe uygun<br>değer farkları gelir<br>tablosuna yansıtılan<br>finansal varlıklar | Defter değeri | Not |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----|
| <b>Finansal varlıklar</b>     |                                                                                 |                                                                                     |               |     |
| 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   |
| <b>Finansal yükümlülükler</b> |                                                                                 |                                                                                     |               |     |
| 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   |

**NOT 33 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR**

Bulunmamaktadır.