

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Finansal Durum Tabloları.....	1 - 2
Kar veya Zarar Tabloları	3
Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	4
Özkaynaklar Değişim Tabloları	5
Nakit Akış Tabloları	6 - 7
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	8 - 63
NOT 1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	8 - 9
NOT 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	9 - 27
NOT 3 Bölümlere Göre Raporlama.....	27
NOT 4 İlişkili Taraf Açıklamaları	27 - 29
NOT 5 Nakit ve Nakit Benzerleri	29
NOT 6 Finansal Yatırımlar	30
NOT 7 Finansal Borçlar	30 - 31
NOT 8 Ticari Alacak ve Borçlar.....	32
NOT 9 Diğer Alacak ve Borçlar	33
NOT 10 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	33
NOT 11 Stoklar	34
NOT 12 Diğer Dönen Varlıklar	34
NOT 13 Peşin Ödenmiş Giderler	35
NOT 14 Ertelenmiş Gelirler	35
NOT 15 Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar.....	35
NOT 16 Maddi Duran Varlıklar.....	36 - 37
NOT 17 Kullanım Hakkı Varlığı.....	38
NOT 18 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	38
NOT 19 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	39 - 41
NOT 20 Taahhütler	41
NOT 21 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	42
NOT 22 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	43 - 46
NOT 23 Hasılat ve Satışların Maliyeti	47 - 48
NOT 24 Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri ve Araştırma ve Geliştirme Giderleri	49
NOT 25 Niteliklerine Göre Giderler	49 - 50
NOT 26 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / (Giderler)	50
NOT 27 Yatırım Faaliyetlerinden Gelir / (Giderler)	51
NOT 28 Finansman Gelir / (Giderleri)	51
NOT 29 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	52 - 54
NOT 30 Pay Başına Kazanç / (Zarar)	54
NOT 31 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	55 - 61
NOT 32 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar).....	62 - 63
NOT 33 Bilanço Sonrası Olaylar.....	63

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2023	Önceki Dönem 31.12.2022
Dönen Varlıklar		338.683.344	265.018.448
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	75.679.557	113.041.898
Ticari Alacaklar	8	56.003.707	21.236.582
Diğer Alacaklar	9	32.964.184	8.333.712
Stoklar	11	72.898.178	41.576.821
Peşin Ödenmiş Giderler	13	97.077.832	62.823.137
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	15	33.488	11.184.230
Diğer Dönen Varlıklar	12	4.026.398	6.822.068
Duran Varlıklar		281.069.842	243.329.766
Diğer Alacaklar	9	48.215	35.197
Maddi Duran Varlıklar	16	278.580.735	239.569.543
Kullanım Hakkı Varlıkları	17	2.213.390	3.541.424
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18	227.502	183.602
TOPLAM VARLIKLAR		619.753.186	508.348.214

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2023	Önceki Dönem 31.12.2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler		255.439.922	162.532.361
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	174.353.105	103.711.225
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	16.828.696	9.873.168
Ticari Borçlar		10.972.556	7.121.418
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4-8	435.860	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	10.536.696	7.121.418
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	4.114.651	1.359.169
Diğer Borçlar		15.701.961	9.124.171
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	4-9	-	6.412
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	15.701.961	9.117.759
Ertelenmiş Gelirler	14	30.215.729	21.742.443
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	29	1.825.083	8.063.099
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.428.141	1.537.668
<i>Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	1.283.141	1.392.668
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	19	145.000	145.000
Uzun Vadeli Yükümlülükler		22.075.014	13.742.143
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	5.936.188	7.265.172
Uzun Vadeli Karşılıklar	21	3.380.468	1.969.159
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	21	3.380.468	1.969.159
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	29	12.758.358	4.507.812
Özkaynaklar		342.238.250	332.073.710
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		342.238.250	332.073.710
Ödenmiş Sermaye	22,1	36.085.000	36.085.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	22,2	63.324.930	63.324.930
Geri Alınmış Paylar (-)	23,3	(9.815.061)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>			
<i>-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>	22,7	129.493.941	137.111.232
<i>-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	22,6	(152.080)	(88.478)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		15.614.498	2.287.812
<i>Yasal Yedekler</i>	22,4	15.614.498	2.287.812
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	22,5	68.988.186	30.261.110
Net Dönem Karı/Zararı	30	38.698.836	63.092.104
TOPLAM KAYNAKLAR		619.753.186	508.348.214

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT

KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot	01.01- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2023	01.07- 30.09.2022
Hasılat	23,1	1.298.950.823	688.772.150	549.528.969	251.002.715
Satışların Maliyeti (-)	23,2	(1.195.374.341)	(610.149.521)	(485.075.309)	(228.405.861)
Brüt Kar		103.576.482	78.622.629	64.453.660	22.596.854
Genel Yönetim Giderleri (-)	25,1	(25.304.206)	(8.758.777)	(10.447.689)	(3.756.846)
Pazarlama Giderleri (-)	25,2	(26.845.353)	(17.671.902)	(11.726.886)	(8.033.328)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26,1	13.785.991	4.570.631	3.905.810	848.899
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	26,2	(7.376.450)	(5.425.390)	(3.713.797)	(1.840.782)
Esas Faaliyet Karı		57.836.464	51.337.191	42.471.098	9.814.797
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27,1	135.479	-	-	-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı		57.971.943	51.337.191	42.471.098	9.814.797
Finansman Gelirleri	28,1	10.187.367	8.076.465	4.983.204	3.070.458
Finansman Giderleri (-)	28,2	(26.986.237)	(6.280.232)	(8.810.450)	(2.325.431)
Vergi Öncesi Karı		41.173.073	53.133.424	38.643.852	10.559.824
Vergi Gideri / (Geliri)					
Dönem Vergi Gideri / (Geliri)	29	(1.825.083)	(11.309.222)	(1.825.083)	(2.489.017)
Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)	29	(649.154)	(33.367)	(349.472)	269.324
Dönem Karı		38.698.836	41.790.835	36.469.297	8.340.131
Dönem Kârı / (Zararı)		38.698.836	41.790.835	36.469.297	8.340.131
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		38.698.836	41.790.835	36.469.297	8.340.131
Pay Başına Kazanç	30	1,07	1,16	1,01	0,23

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT

DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot	01.01- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2023	01.07- 30.09.2022
Dönem Kârı / (Zararı)		38.698.836	41.790.835	36.469.297	8.340.131
Diğer Kapsamlı Gelir:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	(79.502)	83.598	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	29	(7.601.391)	(16.720)	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir		(7.680.893)	66.878	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		31.017.943	41.857.713	36.469.297	8.340.131
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		31.017.943	41.857.713	36.469.297	8.340.131

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Birikmiş karlar			
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Geri Alınmış Paylar	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Toplam Özkaynaklar
01.01.2022 itibariyle bakiyeler		36.085.000	63.324.930	-	40.645.366	(3.862)	1.185.184	14.075.660	24.187.748	179.500.026	179.500.026
Transferler	22	-	-	-	-	-	1.102.628	23.085.120	(24.187.748)	-	-
Temettü ödemesi		-	-	-	-	-	-	(6.899.670)		(6.899.670)	(6.899.670)
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	66.878	-		41.790.835	41.857.713	41.857.713
- Dönem Karı (Zararı)	22	-	-	-	-	-	-		41.790.835	41.790.835	41.790.835
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	22	-	-	-	-	66.878	-			66.878	66.878
30.09.2022 itibariyle bakiyeler	22	36.085.000	63.324.930	-	40.645.366	63.016	2.287.812	30.261.110	41.790.835	214.458.069	214.458.069
01.01.2023 itibariyle bakiyeler	22	36.085.000	63.324.930	-	137.111.232	(88.478)	2.287.812	30.261.110	63.092.104	332.073.710	332.073.710
Transferler	22	-	-	-	-	-	3.511.625	59.580.479	(63.092.104)	-	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	-	(9.815.061)	-	-	9.815.061	(9.815.061)	-	(9.815.061)	(9.815.061)
Temettü ödemesi		-	-	-	-	-	-	(11.038.342)	-	(11.038.342)	(11.038.342)
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(7.617.291)	(63.602)	-	-	38.698.836	31.017.943	31.017.943
- Dönem Karı (Zararı)	22	-	-	-	-	-	-	-	38.698.836	38.698.836	38.698.836
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	22	-	-	-	(7.617.291)	(63.602)	-	-	-	(7.680.893)	(7.680.893)
30.09.2023 itibariyle bakiyeler	22	36.085.000	63.324.930	(9.815.061)	129.493.941	(152.080)	15.614.498	68.988.186	38.698.836	342.238.250	342.238.250

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT

NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Geçmiş Dönem</i>
	Dipnot	01.01- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(52.632.006)	(17.218.335)
Dönem Karı (Zararı)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		38.698.836	41.790.835
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		4.183.511	3.350.713
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16-17-18	3.515.141	1.407.349
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		12.597	5.353
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	12.597	5.353
- Maddi duran varlık değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	16		
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		1.222.280	1.069.457
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10-29	1.331.807	1.069.457
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	19	(109.527)	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(1.215.662)	835.187
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	7-28	(1.136.499)	106.780
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	7-28	(79.163)	728.407
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	26,1	560.729	813.336
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	26,2	(639.892)	(84.929)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler			
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	27,3		
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	29	649.155	33.367
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(89.276.337)	(53.511.396)
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		-	(7.008.138)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(35.340.451)	(28.900.446)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(10.697.078)	(235.658)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	4-9	-	739
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(10.697.078)	(236.397)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	11	(31.321.357)	13.579.151
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	13	(34.254.695)	(49.305.336)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		4.491.030	3.900.261
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	4-8	435.860	(37.120)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	8	4.055.170	3.937.381
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	10	2.755.482	373.051
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		39.656	5.463.564
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		6.577.790	9.750.476
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	4-9	(6.412)	-
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	9	6.584.202	9.750.476
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	14	8.473.286	(1.128.321)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(46.393.990)	(8.369.848)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	29	(6.238.016)	(8.848.487)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT

NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem 01.01- 30.09.2023	Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Geçmiş Dönem 01.01- 30.09.2022
	Dipnot		
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(41.281.855)	(12.237.020)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	483.333	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(41.765.188)	(12.237.020)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(41.643.188)	(12.110.913)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(122.000)	(126.107)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		56.551.520	3.346.343
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		241.884.468	40.342.214
- Kredilerden Nakit Girişleri	7	241.884.468	40.342.214
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(146.036.800)	(29.989.421)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(146.036.800)	(29.702.832)
- Diğer finansal borç ödemelerinden nakit çıkışları	7	-	(286.589)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(9.815.061)	-
- İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	22,3	(9.815.061)	-
Ödenen temettüler	22,4	(11.038.342)	(6.899.670)
Ödenen Faiz		(19.579.244)	(1.982.872)
Alınan Faiz		1.136.499	1.876.092
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(37.362.341)	(26.109.012)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(37.362.341)	(26.109.012)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	113.041.898	38.655.442
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	75.679.557	12.546.430

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket veya BMS”), Bağlı Ortaklığı konsolide mali tablolar için “Grup” olarak anılacaktır.

Tam konsolidasyona dahil olan şirketler aşağıda özetlenmiştir:

- BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- BMSCH Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.

BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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 2023 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Şirket’in ortalama personel sayısı 115’tir. (31 Aralık 2022: 105).

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

Hissedarlar	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Ahmet Rauf Mollaoğlu(*)	36,41%	13.138.992	12,19%	4.398.992
Ali Zontur(*)	-	-	12,11%	4.370.000
Mustafa Zontur(*)	-	-	12,11%	4.370.000
Halka açık kısım	63,59%	22.946.008	63,59%	22.946.008
Toplam	100,00%	36.085.000	100,00%	36.085.000

(*) Şirket ortakları arasında 30.05.2023 tarihinde imzalanan hisse devir sözleşmesi uyarınca, Ahmet Rauf Mollaoğlu, Şirket’in diğer ortakları olan Ali Zontur ve Mustafa Zontur’a ait bulunan 1.300.000 adet A grubu ve 7.440.000 adet B grubu olmak üzere toplam 8.740.000 adet payların tamamını devralmıştır.

Manisa Ticaret ve Sanayi Odası’ndan alınan 30 Ocak 2023 tarihli ve 34 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

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kocaeli Sanayi Odası’ndan alınan 02 Ocak 2023 tarihli ve 2023 - 3 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

BMSCH Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.

BMSCH Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket”) 13 Ekim 2022 tarihinde Manisa’da kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu, çelik hasır, soğuk çekilmiş çubuk demir, yüksek karbonlu çelik tel, soğuk çekilmiş kangal, galvanizli tel, örgü teli fens teli, etriye, çiroz ve hazır demir mamüllerinin pazarlama faaliyetini gerçekleştirmektir.

Merkez Adres

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide 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 konsolide 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. Konsolide 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.

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

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve **1 Kasım 2023** tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2021 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi'ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu itibarla, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Para Birimi ve Finansal Tablolarda Sunulan Tutarların Yuvarlanma Derecesi

Grup'un 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 konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Grup'un bağlı ortaklıkları ve iştiraklerinin konsolidasyon yöntemine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklık	Konsolidasyon yöntemi	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
BMSCH Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.	Tam Konsolidasyon	100,00%	100,00%

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.b Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınyorsa veya

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

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

Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

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

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

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

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

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

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

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri,

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;

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

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;

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

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

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

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;

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

2.c Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Finansal Araçlar

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

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması

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

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

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

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,

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

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

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, 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.

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 yaklaşım” 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.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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.

Stoklar

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

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

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar (Arsa ve binalar hariç) elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Amortisman tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanına tabi tutulmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır. Arsa ve binalar, Sermaye Piyasası Kurulu'ndan yetki almış olan Rehber Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık Anonim Şirketi tarafından yapılan 31 Aralık 2022 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.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap Grup’unda 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 gelirde muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır.

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

	<u>Faydalı ömür</u>
Binalar	50 yıl
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	10 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	5-10 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 amortisman tabi tutulurlar. Şirket, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamında değiştirilen parçaların taşınan değerlerini diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortisman 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.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Borçlanma Maliyetleri

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

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebelemektedir (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, Grup 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

Grup 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.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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.

Kısa vadeli kiralamar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamar

Grup, 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

Grup, 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.

Grup, 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

Grup'un 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:

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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.

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.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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 alanın, 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).

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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.

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 muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Şirket’in gelecekte oluşacak indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan kısmı için ertelenen vergi varlığı olacağı tahmin edilmiş ve muhasebeleştirilmiştir. İlgili finansal durum tablosu tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamalarına ilişkin detaylar Not 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 gözükten 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE 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, Grup'un bir iştiraki olması,
- (c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,
- (d) Tarafın, Grup'un 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).

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

BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

BMS Demir Çelik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.

1995 yılında kurulan Fırat Demir Çelik İnşaat Sanayi Ticaret Ltd. Şti'nin 2004 yılında ticaret ünvanı BMS Demir Çelik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. olarak değişmiştir. Şirket'in ana faaliyet konusu, yurtdışında ve yurtdışında demir çelik ve demir çelik ürünleri imalatı, alımı satımı, pazarlaması, ithalatı ve ihracatını yapmaktır. 30.05.2023 Tarihi itibarıyla, Grup'un BMS Demir Çelik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ile ilişkisi kalmamış olup 30 Eylül 2023 Tarihi itibarıyla, ilişkili kapsamından çıkmıştır.

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. 30.05.2023 Tarihi itibarıyla, Grup'un Zontur Demir Çelik A.Ş. ile ilişkisi kalmamış olup 30 Eylül 2023 Tarihi itibarıyla, ilişkili kapsamından çıkmıştır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE 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 Grup’unu sağlama veya risk ve fayda açısından Şirket’in diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında Şirket’in diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Şirket’in, belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

Grup, 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 2023 tarihi itibarıyla, azami 23.490 TL (31 Aralık 2022: 15.371 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

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

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

	30.09.2023	31.12.2022
Reel iskonto oranları	3,57%	2,34%

Sosyal Sigortalar Primleri

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

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kar Payları

Kar payı alacakları, Grup’un 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 Grup’un iktisap ettiği şirketler ile ilgili çıkarmış olduğu hisselerin nominal değer ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki farkı temsil eder.

Devlet Teşvik Ve Yardımları

Devlet teşvik ve yardımları, bir işletmeyi devlet yardımı olmadan yapmayacağı bir takım işlere girebilmesini teşvik etmek amacıyla veya diğer nedenlerle yapılan işlemlerdir. Devlet yardımı, devletin bir işletmeye veya işletme Grup’una 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.

Grup, 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.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Hasılat

Grup, 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.

Grup, 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.

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

- a) Grup’un 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.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Faiz Geliri

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

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

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

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Nakit Akış Tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Grup'un 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.

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

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

	30.09.2023	31.12.2022
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	435.860	-
	435.860	-

b) Ortaklara borçların detayı aşağıdaki gibidir (Not 9):

	30.09.2023	31.12.2022
Ahmet Rauf Mollaoğlu	-	6.412
	-	6.412

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve işlemler:

a) İlişkili taraflara yapılan satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	88.079	13.066
Zontur Demir Çelik Sanayi ve A.Ş.	-	239.040
BMS Demir Çelik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.(*)	-	4.805.813
	88.079	5.057.919

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

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	181.961	17.562.237
Zontur Demir Çelik Sanayi ve A.Ş.(*)	-	3.060.206
	181.961	20.622.443

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

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	152.145	283.903
	152.145	283.903

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

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	258.497	-
Mustafa Mollaoğlu	179.243	-
	437.740	-

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.678.051	362.986
Mustafa Mollaoğlu	7.209	-
Zontur Demir Çelik Sanayi ve A.Ş. (*)	-	38.584
	1.685.260	401.570

(*) 30 Mayıs 2023 tarihinde yapılan hisse devir sözleşmesi nedeniyle, BMS Demir Çelik İnşaat ve Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ve Zontur Demir Çelik Sanayi ve A.Ş. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraf kapsamında değerlendirilmemektedir.

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

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	12.056.944	3.861.611
Diğer faydalar	186.452	429.565
	12.243.396	4.291.176

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

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30.09.2023	31.12.2022
Kasa	155.981	54.149
Bankalar		
Vadeli mevduat	36.534.282	15.400.000
Vadesiz mevduat	36.895.066	31.059.261
Diğer hazır değerler (kredi kartı)	1.785.195	1.137.961
Diğer hazır değerler (B tipi likit fon ve bonolar)	309.033	65.390.527
	75.679.557	113.041.898

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup’un banka mevduatları vadeli ve vadesiz hesaplardan oluşmaktadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, vadeli mevduat oranları ortalama %24,68’dir. (31 Aralık 2022: %14,00)

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur.(31 Aralık 2022: Yoktur.)

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

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

	30.09.2023	31.12.2022
Kısa vadeli banka kredileri	174.348.299	103.543.180
Diğer mali borçlar (kredi kartları)	4.806	168.045
Kısa vadeli borçlanmalar	174.353.105	103.711.225
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.026.030	1.626.675
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye ait kısmı	12.998.969	6.849.528
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar, net	1.803.697	1.396.965
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	16.828.696	9.873.168
Uzun vadeli banka kredileri	-	1.009.670
Uzun vadeli finansal kiralama borçları, net	5.180.255	4.097.342
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar, net	755.933	2.158.160
Uzun vadeli borçlanmalar	5.936.188	7.265.172
Toplam finansal borçlar	197.117.989	120.849.565

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle TL cinsinden banka kredilerinin ortalama etkin faiz oranları %17,65 (31 Aralık 2022 : TL % 16,30 USD %4,87)’dir.

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

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

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

	30.09.2023	31.12.2022
0-1 yıl arasında ödenecekler	187.347.268	110.392.708
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	-	1.009.670
	187.347.268	111.402.378

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	187.347.268	1,0000	187.347.268
Toplam			187.347.268

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

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	110.925.625	1,0000	110.925.625
USD	25.497	18,6983	476.753
Toplam			111.402.378

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal kiralama yükümlülüklerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2023	31.12.2022
0-1 yıl arasında ödenecekler	2.026.030	1.626.675
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	2.028.492	1.482.924
2 - 3 yıl arasında ödenecekler	2.156.492	2.614.418
3 - 4 yıl arasında ödenecekler	995.271	-
	7.206.285	5.724.017

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal kiralama yükümlülüklerinin döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	236.741	1,0000	236.741
USD	254.579	27,3767	6.969.544
Toplam			7.206.285

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal kiralama yükümlülüklerinin döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	315.627	1,0000	315.627
USD	289.245	18,6983	5.408.390
Toplam			5.724.017

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30.09.2023	31.12.2022
Ticari alacaklar	56.592.706	21.517.120
Alacaklar reeskontu (-)	(588.999)	(280.538)
Şüpheli ticari alacaklar	543.218	531.508
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(543.218)	(531.508)
	56.003.707	21.236.582

Şüpheli ticari alacakların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 31.12.2022
Açılış bakiyesi	531.508	526.324
Dönem içinde tahsil/iptal edilen karşılıklar	(887)	-
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	12.597	5.184
Kapanış bakiyesi	543.218	531.508

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

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

Kısa vadeli ticari borçlar

	30.09.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	10.579.052	7.112.225
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	435.860	-
Yapılan sözleşmeler uyarınca oluşan gider tahakkukları	218.372	60.086
Borçlar reeskontu (-)	(260.728)	(50.893)
	10.972.556	7.121.418

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30.09.2023	31.12.2022
Vergi dairesinden alacaklar	32.737.496	7.420.016
Diğer alacaklar	226.688	913.696
	32.964.184	8.333.712

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

Kısa vadeli diğer borçlar

	30.09.2023	31.12.2022
Ödenecek vergi ve fonlar(*)	15.685.370	9.117.759
Ortaklara borçlar (Not 4)	-	6.412
Diğer çeşitli borçlar	16.591	-
	15.701.961	9.124.171

(*) 30.09.2023 tarihi itibarıyla ilgili tutarın 14.014.653 TL’si ödenecek KDV’den oluşmaktadır.

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30.09.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve teminatlar	48.215	35.197
	48.215	35.197

NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

	30.09.2023	31.12.2022
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.327.860	435.446
Personele borçlar	2.786.791	923.723
	4.114.651	1.359.169

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – STOKLAR

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

	30.09.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzeme	28.997.687	14.953.685
Yarı mamüller	7.713.940	5.780.209
Mamül	30.293.233	14.509.663
Ticari mallar	5.131.741	5.074.800
Diğer stoklar	761.577	1.258.464
	72.898.178	41.576.821

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle stokların üzerinde sigorta teminatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

Stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

NOT 12 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

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

	30.09.2023	31.12.2022
Devreden KDV	4.026.398	6.822.068
	4.026.398	6.822.068

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

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

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30.09.2023	31.12.2022
Verilen sipariş avansları(*)	84.054.823	59.682.640
Gelecek aylara ait giderler(**)	12.849.673	3.130.497
Verilen iş avansları	163.150	-
Personel verilen iş avansları	10.186	10.000
	97.077.832	62.823.137

(*) 30.09.2023 tarihi itibarıyla ilgili tutarın 83.963.617 TL'si stok için verilen sipariş avanslarından oluşmaktadır.

(**) 30.09.2023 tarihi itibarıyla ilgili tutarın 12.322.984 TL'si peşin ödenen kredi faizlerinden oluşmaktadır.

NOT 14 – ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30.09.2023	31.12.2022
Alınan sipariş avansları	30.215.729	21.742.443
	30.215.729	21.742.443

NOT 15 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

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

	30.09.2023	31.12.2022
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	33.488	11.184.230
	33.488	11.184.230

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi duran varlıkların detayı ve hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2021	Giriş	Çıkış	Değerleme etkisi	Transfer	31 Aralık 2022	Giriş	Çıkış	Transfer	30 Eylül 2023
Arsa ve Araziler	46.180.000	-	-	81.764.000	-	127.944.000	-	-	-	127.944.000
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	226.233	466.380	-	-	-	692.613	-	-	-	692.613
Binalar	5.139.775	6.030	-	7.794.473	-	12.940.278	-	-	244.854	13.185.132
Makine, tesis ve cihazlar	12.376.357	6.905.740	-	-	675.558	19.957.655	8.449.875	-	77.179	28.484.709
Taşıtlar	1.098.882	6.641.098	(835.325)	-	-	6.904.655	15.265.568	(500.000)	-	21.670.223
Demirbaşlar	525.511	144.862	-	-	-	670.373	2.329.777	-	-	3.000.150
Özel Maliyetler	66.511	9.301	-	-	11.879	87.691	-	-	-	87.691
Yapılmakta Olan Yatırımlar	7.182.320	55.895.294	-	17.625.823	(687.437)	80.016.000	15.597.968	-	(322.033)	95.291.935
Toplam	72.795.589	70.068.705	(835.325)	107.184.296	-	249.213.265	41.643.188	(500.000)	-	290.356.453
Birikmiş Amortisman (-)										
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	24.855	2.592	-	-	-	27.447	23.331	-	-	50.778
Binalar	251.153	502	-	-	-	251.655	506	-	-	252.161
Makine, tesis ve cihazlar	7.419.915	1.183.329	-	-	-	8.603.244	875.607	-	-	9.478.851
Taşıtlar	323.001	361.986	(334.130)	-	-	350.857	1.097.183	(16.667)	-	1.431.373
Demirbaşlar	282.480	88.113	-	-	-	370.593	138.883	-	-	509.476
Özel Maliyetler	17.748	22.178	-	-	-	39.926	13.153	-	-	53.079
Toplam	8.319.152	1.658.700	(334.130)	-	-	9.643.722	2.148.663	(16.667)	-	11.775.718
Net Defter Değeri	64.476.437					239.569.543				278.580.735

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Maddi duran varlıklar (arsa ve binalar hariç olmak üzere), ilişikteki finansal tablolarda elde etme maliyetinden birikmiş amortismanının düşülmesi (maliyet bedeli yöntemi) suretiyle gösterilmiştir. 30 Eylül 2023 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. Grup’un 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. Grup’un 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.

Grup’un sahip olduğu Aliğa Organize Sanayi Bölgesi / İzmir’de bulunan gayrimenkulü Grup’un faaliyetlerinde aktif olarak kullanılmamaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup’un tesis, makine ve cihazlarının 10.681.365 TL’lik kısmı finansal kiralama yöntemiyle iktisap edilmiş olup 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilgili sabit kıymetlerin net defter değeri 10.046.888 TL’dir (31 Aralık 2022: İktisap edilen tutar: 6.550.468 TL – Net defter değeri: 6.030.951 TL).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımlar Aliğa ve Yalova bölgesindeki yatırımlardan oluşmakta olup detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023
İzmir/Aliğa	48.893.945
Yalova (*)	22.350.000
	71.243.945

(*) 14.10.2022 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden Yalova Makine İhtisas OSB’de (Yalova İli Çiftlikköy İlçesi Laledere ve Gacık köyleri mevkiinde) 10.000 m² arsanın ön tahsis işleminden kaynaklanmaktadır.

Rapor tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin toplam sigorta tutarı 372.531.668 TL’dir. (31.12.2022 254.567.068 TL dir.)

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – KULLANIM HAKKI VARLIĞI

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki kullanım hakkı varlığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2021	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2022	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2023
Binalar	1.921.415	4.175.475	(1.921.415)	4.175.475	-	(39.656)	4.135.819
Taşıtlar	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	1.921.415	4.175.475	(1.921.415)	4.175.475	-	(39.656)	4.135.819
Birikmiş Amortisman (-)							
Binalar	503.718	634.051	(503.718)	634.051	1.288.378	-	1.922.429
Toplam	503.718	634.051	(503.718)	634.051	1.288.378	-	1.922.429
Net Defter Değeri	1.417.697			3.541.424			2.213.390

NOT 18 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2021	Giriş	31 Aralık 2022	Giriş	30 Eylül 2023
Haklar	235.542	126.107	361.649	122.000	483.649
Toplam	235.542	126.107	361.649	122.000	483.649
Birikmiş Amortisman (-)					
Haklar	109.131	68.916	178.047	78.100	256.147
Toplam	109.131	68.916	178.047	78.100	256.147
Net Defter Değeri	126.411		183.602		227.502

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Kısa vadeli borç karşılıkları

	30.09.2023	31.12.2022
Dava gider karşılığı	145.000	145.000
	145.000	145.000

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

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 31.12.2022
Dönem başı bakiye	145.000	95.000
Dönem içi ayrılan karşılıklar	-	50.000
Dönem sonu bakiye	145.000	145.000

Koşullu Yükümlülükler

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Grup’un teminat / rehin / ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ’ler	30.09.2023	31.12.2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	12.493.000	7.758.636
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	-	1.241.505
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	12.493.000	9.000.141

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Grup’un müteselsil kefil sıfatı ile taraf olduğu, ilişkili şirketlerinin bankalardan kullandığı kredilerin güncel risk tutarlarının toplamı ilişkili taraf bazında aşağıdaki gibidir;

Kefalet Verilen Şirket	30.09.2023	31.12.2022
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	1.241.505
Toplam	-	1.241.505

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Grup’un müteselsil kefil sıfatı ile taraf olduğu, ilişkili şirketlerinin bankalar ile imzaladığı genel kredi sözleşmelerinin bulunmamaktadır.(31 Aralık 2022: 1.241.505 TL)

Grup’un koşullu yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Teminat mektupları – Grup’un, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bankalardan almış olduğu, vergi dairesi, gümrük müdürlükleri ve çeşitli kurumlara verdiği teminat mektubu tutarı 12.493.000 TL’dir. (31 Aralık 2022: 7.758.636 TL)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir;

Verilen Teminat Mektupları	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Dilovası Gümrük Müdürlüğü	TL	850.936	850.936
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	TL	3.635.000	3.635.000
Aliağa Gümrük Müdürlüğü	TL	8.007.064	8.007.064
Toplam		-	12.493.000

31 Aralık 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
Aliağa Gümrük Müdürlüğü	TL	7.232.064	7.232.064
Toplam			7.758.636

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2023 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	1.950.000	1.950.000
Denizbank A.Ş.	TL	110.000	110.000
T. Vakıflar Bankası T.A.O.	TL	2.746.063	2.746.063
Akbank T.A.Ş	TL	3.917.941	3.917.941
Ziraat Katılım A.Ş.	TL	1.300.000	1.300.000
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	TL	1.369.632	1.369.632
Türkiye İş Bankası A.Ş	TL	324.364	324.364
Garanti Bankası A.Ş.	TL	775.000	775.000
Toplam			12.493.000

31 Aralık 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	1.950.000	1.950.000
Denizbank A.Ş.	TL	110.000	110.000
T. Vakıflar Bankası T.A.O.	TL	2.746.064	2.746.064
Akbank T.A.Ş	TL	282.940	282.940
Ziraat Katılım A.Ş.	TL	1.300.000	1.300.000
Kuveyt Türk Katılım Bankası	TL	1.369.632	1.369.632
Toplam			7.758.636

İpotekler – 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Grup’un arsa ve binaları üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2022 Bulunmamaktadır.).

Davalar – Grup’a karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili davalar açılabilmektedir. Grup yönetimi ile hukuk müşavirlikleri tarafından, ilgili risklerin gerçekleştirilirliliği analiz edilmektedir. Yapılan analizler sonucunda, Grup yönetimi tarafından 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ayrılan toplam dava karşılığı 145.000 TL’dir (31 Aralık 2022: 145.000 TL).

NOT 20 – TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022 Bulunmamaktadır)

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

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

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	30.09.2023	31.12.2022
Kullanılmayan izin karşılığı	926.914	219.107
Kıdem tazminatı karşılıkları	356.227	1.173.561
	1.283.141	1.392.668

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	30.09.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	3.380.468	1.969.159
Toplam	3.380.468	1.969.159

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı Dipnot 2’de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 30 Eylül 2023 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 19.982 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır.

Grup, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü finansal tablolarına yansıtmıştır.

	30.09.2023	31.12.2022
Reel iskonto oranları	3,57%	2,34%

Grup, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

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

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 31.12.2022
Dönembaşı bakiyesi	3.142.720	1.051.595
Hizmet maliyeti	1.078.207	2.020.642
Faiz maliyeti	54.955	34.326
Dönem içi ödemeler	(618.689)	(69.613)
Aktüeryal fark	79.502	105.770
Kapanış bakiyesi	3.736.695	3.142.720

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE 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 2023 tarihi itibarıyla, Şirket’in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 36.085.000 adet hisseden oluşmaktadır.

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

Hissedarlar	İmtiyaz Türü	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
		Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Ahmet Rauf Mollaoğlu(*)	A	36,41%	1.950.000	12,19%	650.000
	B		11.188.992		3.748.992
Ali Zontur(*)	A	--	--	12,11%	650.000
	B		--		3.720.000
Mustafa Zontur(*)	A	--	--	12,11%	650.000
	B		--		3.720.000
Halka açık kısım	B	63,59%	22.946.008	63,59%	22.946.008
Toplam		100,00%	36.085.000	100,00%	36.085.000

(*) Şirket ortakları arasında 30.05.2023 tarihinde imzalanan hisse devir sözleşmesi uyarınca, Ahmet Rauf Mollaoğlu, Şirket’in diğer ortakları olan Ali Zontur ve Mustafa Zontur’a ait bulunan 1.300.000 adet A grubu ve 7.440.000 adet B grubu olmak üzere toplam 8.740.000 adet payların tamamını devralmıştır.

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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

22.2 Paylara İlişkin Primler / İskontolar

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

	30.09.2023	31.12.2022
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

22.3 Geri Alınan Paylar

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

	30.09.2023	31.12.2022
Geri Alınmış Paylar (-)	(9.815.061)	-
	(9.815.061)	-

15 Şubat 2023 tarihli yönetim kurulu kararıyla başlatılan pay geri alım işlemleri kapsamında 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla takası tamamlanan işlemler esas alındığında, şirket sermayesinin %1,94’una denk gelen toplam 700.000 TL nominal değerli pay toplam 9.815.061 TL bedel ödenerek geri alınmıştır. Rapor tarihi itibarıyla geri alınan hisselerin satışı olmamıştır.

22.4 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

	30.09.2023	31.12.2022
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15.614.498	2.287.812
	15.614.498	2.287.812

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

22.5 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

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

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

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

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

Dağıtılacak kar payı tutarının üst sınırı, yasal kayıtlarda yer alan ilgili kar dağıtım kaynaklarının dağıtılabılır 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.

Şirket, 01.01.-30.09.2023 tarihleri arasında 11.038.343 TL (hisse başına 0,3059 TL) tutarında temettü dağıtmıştır. (01.01.-31.12.2022 tarihleri arasında 6.899.670 TL (hisse başına 0,19 TL))

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

22.6 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)

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

	30.09.2023	31.12.2022
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(152.080)	(88.478)
	(152.080)	(88.478)

22.7 Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları

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

Değer artış fonlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Ekspertiz değerinin düzeltilmiş değerden fazlası	152.345.814	152.345.814
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (-)	(22.851.873)	(15.234.582)
	129.493.941	137.111.232

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

23.1 Hasılat

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

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Yurtiçi satışlar	1.099.503.067	427.527.336	454.496.681	160.333.328
Yurtdışı satışlar	195.199.284	258.550.374	93.491.512	89.866.364
Diğer satışlar	4.248.472	2.770.877	1.540.776	878.618
	1.298.950.823	688.848.587	549.528.969	251.078.310
Satışlardan iadeler	-	(76.437)	-	(75.595)
Satış Gelirleri (net)	1.298.950.823	688.772.150	549.528.969	251.002.715

İlişkili taraflara yapılan satışlar Not 4’te gösterilmiştir.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

23.2 Satışların Maliyeti

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

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Direkt ilk madde malzeme giderleri	754.062.149	482.399.765	332.204.852	156.247.796
Direkt işçilik giderleri	17.400.736	5.321.152	8.050.277	2.167.899
Genel üretim giderleri	24.712.820	13.287.752	10.149.506	5.564.284
Amortisman ve itfa payları	2.548.611	1.032.405	895.970	363.964
<u>Yarımamul stoklarında değişim</u>				
1. Dönem başı yarımamul (+)	5.780.209	2.812.797	18.827.655	8.518.647
2. Dönem sonu yarımamul (-)	(7.713.940)	(13.665.182)	(7.713.940)	(13.665.182)
Üretilen mamul maliyeti	796.790.585	491.188.689	362.414.320	159.197.408
<u>Mamul stoklarında değişim</u>				
1. Dönem başı mamul (+)	14.509.663	27.080.438	24.692.135	49.051.472
2. Dönem sonu mamul (-)	(30.293.233)	(31.085.515)	(30.293.233)	(31.085.515)
Satılan mamul maliyeti	781.007.015	487.183.612	356.813.222	177.163.365
<u>Ticari mal maliyeti</u>				
1. Dönem başı ticari mal stoku (+)	5.074.800	5.649.072	4.965.637	6.865.739
2. Dönem içi alışlar (+)	397.654.860	122.429.272	120.233.762	51.686.161
3. Dönem sonu ticari mal stoku (-)	(5.131.741)	(7.309.404)	(5.131.741)	(7.309.404)
Satılan ticari mallar maliyeti	397.597.919	120.768.940	120.067.658	51.242.496
Diğer satışların maliyeti	16.769.407	2.196.969	8.194.429	-
Satışların maliyeti, net	1.195.374.341	610.149.521	485.075.309	228.405.861

İlişkili taraflardan yapılan alımlar Not 4’te gösterilmiştir.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

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

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Genel yönetim giderleri	25.304.206	8.758.777	10.447.689	3.756.846
Pazarlama giderleri	26.845.353	17.671.902	11.726.886	8.033.328
	52.149.559	26.430.679	22.174.575	11.790.174

NOT 25 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

25.1 Genel yönetim giderleri

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

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Personel giderleri	17.226.516	5.855.618	6.557.673	2.512.937
Elektrik, su, doğalgaz giderleri	718.169	668.870	184.271	339.105
Avukat ve müşavirlik hizmetleri	732.585	213.765	273.500	39.190
Amortisman giderleri	928.703	253.098	367.754	116.124
Taşıt giderleri	942.476	456.966	602.265	252.223
Temsil ve ağırlama giderleri	1.063.944	-	1.063.944	-
Bilgi işlem giderleri	198.472	71.901	95.654	28.958
Danışmanlık hizmeti giderleri	1.272.841	408.728	712.393	121.467
Bakım, onarım giderleri	140.769	109.359	140.769	109.359
Haberleşme giderleri	105.248	30.661	64.352	10.311
Vergi, ceza ve harçlar	473.225	139.906	15.125	1.645
Şüpheli alacak karşılık giderleri	12.597	5.353	12.597	(575)
Diğer giderler	1.488.661	544.552	357.392	226.102
	25.304.206	8.758.777	10.447.689	3.756.846

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

25.2 Pazarlama giderleri

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

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Nakliye giderleri	20.040.946	14.745.109	8.682.835	6.732.146
Personel giderleri	4.504.342	1.571.173	2.156.454	768.811
Marka ve tescil giderleri	640.326	412.040	236.683	34.073
Amortisman giderleri	37.827	121.846	10.410	118.617
Pazarlama komisyon giderleri	190.798	157.322	190.798	123.878
Sigorta giderleri	90.327	94.347	27.321	17.752
Bakım onarım giderleri	62.300	20.308	38.746	2.621
Diğer giderler	1.278.487	549.757	383.639	235.430
	26.845.353	17.671.902	11.726.886	8.033.328

NOT 26 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

26.1 Esas faaliyetlerden gelirler

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

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Konusu kalmayan karşılıklar	886	-	(4.297)	-
Reeskont geliri	560.729	84.929	180.724	6.958
Ticari faaliyetlerden kur farkı geliri	12.568.203	3.846.519	3.637.707	835.954
Diğer gelirler	656.173	639.183	91.676	5.987
	13.785.991	4.570.631	3.905.810	848.899

26.2 Esas faaliyetlerden giderler

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

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Ticari faaliyetlerden kur farkı gideri	3.130.388	4.303.396	1.339.389	1.266.538
Reeskont giderleri	639.892	813.336	130.651	353.801
Diğer giderler	3.606.170	308.658	2.243.757	220.443
	7.376.450	5.425.390	3.713.797	1.840.782

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)

27.1 Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Sabit kıymet satış karı	135.479	-	-	-
	135.479	-	-	-

NOT 28 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)

28.1 Finansman gelirleri

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

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Fon satış geliri	3.945.068	-	629.204	-
Faiz gelirleri	1.136.499	1.876.092	796.630	563.294
Kur farkı gelirleri	5.105.800	6.055.108	3.557.370	2.361.899
Menkul kıymet satış karları		145.265	-	145.265
	10.187.367	8.076.465	4.983.204	3.070.458

28.2 Finansman giderleri

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

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Kur farkı gideri	5.067.913	3.773.104	347.928	1.350.914
Kredi faiz giderleri	19.579.244	1.982.872	6.664.308	874.685
Diğer finansman giderleri	2.339.080	524.256	1.798.214	99.832
	26.986.237	6.280.232	8.810.450	2.325.431

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelenmiş Vergi

Grup’un 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

Grup, 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. 2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 25’tir. (2022: %23)

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

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

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş Vergi

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

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

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
<u>Ertelenen vergi varlıkları:</u>				
Kıdem tazminatı karşılığı	3.736.695	747.339	3.142.720	628.544
Alacaklar reeskontu	588.999	117.800	300.001	60.000
Şüpheli alacak karşılığı	61.315	12.263	49.604	9.921
Kredi faiz tahakkuku	478.011	95.602	419.508	83.902
Kullanılmayan izin karşılığı	926.914	185.383	219.107	43.821
Dava gider karşılığı	145.000	29.000	145.000	29.000
Gider tahakkuku	206.250	41.250	59.832	11.966
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve endeksleme farkları	44.165.150	8.833.030	46.109.605	9.221.921
Diğer	442.649	88.530	3.239.765	647.956
Ertelenen vergi varlıkları		10.150.197		10.737.031
<u>Ertelenen vergi yükümlülükleri:</u>				
Arsa ve binaların yeniden değerlendirme farkı	(152.345.814)	(22.851.873)	(152.345.814)	(15.234.582)
Borçlar reeskontu	(260.728)	(52.146)	(50.893)	(10.179)
Kredi faiz tahakkuku	-	-	(408)	(82)
Vadeli mevduat faiz geliri tahakkuku	(22.678)	(4.536)	-	-
Ertelenen vergi yükümlülükleri		(22.908.555)		(15.244.843)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(12.758.358)		(4.507.812)

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

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(1.825.083)	(11.309.222)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(649.154)	(33.367)
Vergi geliri / (gideri), net	(2.474.237)	(11.342.589)

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Dönem başı açılış bakiyesi	4.507.812	3.962.122
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	7.601.392	16.720
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(12.758.358)	(4.012.209)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	(649.154)	(33.367)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in dönem vergi geliri / gideri hesaplama tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Denetlenmemiş vergi öncesi kar / (zarar)	38.000.787	54.916.480
Matraha ilaveler	4.683.704	1.070.088
Matrahtan indirimler	(3.834.818)	-
Mali kar / zarar	38.849.673	55.986.568
İndirimli orana tabi matrah	31.585.152	-
Genel orana tabi matrah	7.264.521	55.986.568
Kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimi	-	447.957
Geçerli vergi oranı	0,49%	-
Geçerli vergi oranı	23%	21%
Kar veya zarar tablosundaki kurumlar vergisi karşılığı	1.825.083	11.309.222

NOT 30 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Dönem net karı / (zararı)	38.698.836	41.790.835
Toplam hisse adedi	36.085.000	36.085.000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	1,07	1,16

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE 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 Grup’a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, 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. Grup’un tahsilât riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Grup 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.

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

	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	Mevduat	Diğer
30.09.2023						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	56.003.707	-	32.964.184	73.429.348	2.094.228
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	56.003.707	-	32.964.184	73.429.348	2.094.228
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde 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)	-	543.218	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(543.218)	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

31.12.2022	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	21.236.582	-	8.333.712	46.459.261	66.528.488
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	21.236.582	-	8.333.712	46.459.261	66.528.488
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)	-	531.508	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(531.508)	-	-	-	-
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 oluşabilir. 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. Grup’un piyasa faiz oranlarının değişmesine karşı olan risk açıklığı, her şeyden önce Grup’un değişken faiz oranlı borç yükümlülüklerine bağlıdır. Grup’un 31 Aralık 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, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde 213.000 TL (31 Aralık 2022: 646.402 TL) daha düşük / yüksek olacaktı.

Grup’un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	166.047.233	52.654.263
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	21.300.035	64.640.177

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Likidite riski

Likidite riski, Grup’un 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 2023 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	187.352.074	203.545.904	61.993.487	141.552.417	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	7.206.285	8.274.077	665.273	1.882.522	5.726.282
Diğer finansal borçlar	2.559.630	2.835.000	300.000	1.755.000	780.000
	197.117.989	214.654.981	62.958.760	145.189.939	6.506.282
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Ticari borçlar	10.972.556	11.233.284	11.233.284	-	-
Diğer borçlar	15.701.961	15.701.961	15.701.961	-	-
	26.674.517	26.935.245	26.935.245	-	-

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

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	111.570.423	118.456.576	45.504.985	71.764.336	1.187.255
Finansal kiralama yükümlülükleri	5.724.017	6.341.917	425.183	1.267.678	4.649.056
Diğer finansal borçlar	3.555.125	4.185.000	450.000	1.395.000	2.340.000
	120.849.565	128.983.493	46.380.168	74.427.014	8.176.311
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Ticari borçlar	7.130.083	7.180.976	7.180.976	-	-
Diğer borçlar	9.124.171	9.124.171	9.124.171	-	-
	16.254.254	16.305.147	16.305.147	-	-

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kur riski

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

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

	30 Eylül 2023			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP
1. Ticari Alacaklar	32.351.033	1.114.003	63.840	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	22.144.544	424.586	349.873	10.865
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	54.495.577	1.538.589	413.713	10.865
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	41.065	1.500	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	41.065	1.500	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	54.536.642	1.540.089	413.713	10.865
10. Ticari Borçlar	856.507	31.286	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	1.829.640	66.832	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	4.851.499	163.052	13.354	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	7.537.646	261.170	13.354	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	5.139.893	187.747	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	5.139.893	187.747	-	-
18. Toplam yükümlülükler	12.677.539	448.917	13.354	-
19. Bilanco dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	41.859.088	1.091.172	400.359	10.865
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	41.818.037	1.089.672	400.359	10.865
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. İhracat	195.199.284	7.348.792	1.151.986	-
24. İthalat	193.163.199	9.331.355	-	-

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

	31 Aralık 2022			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP
1. Ticari Alacaklar	14.760.340	788.915	450	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,banka hesapları dahil)	22.636.574	636.762	537.175	964
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	37.396.914	1.425.677	537.625	964
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	28.047	1.500	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	28.047	1.500	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	37.424.961	1.427.177	537.625	964
10. Ticari Borçlar	2.211.635	118.280	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	1.923.008	102.844	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	2.904.333	120.537	32.631	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	7.038.976	341.661	32.631	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	3.962.132	211.898	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	3.962.132	211.898	-	-
18. Toplam yükümlülükler	11.001.108	553.559	32.631	-
19. Bilanco dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	26.423.856	873.618	504.994	964
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	26.395.806	872.118	504.994	964
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. İhracat	345.490.925	17.007.066	-	-
24. İthalat	257.649.262	16.343.137	-	-

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

	30.09.2023		31.12.2022	
	İthalat	İhracat	İthalat	İhracat
USD	9.331.355	7.348.792	16.343.137	17.007.066
EURO	-	1.151.986	-	-
TL karşılığı fonksiyonel para birimi	193.163.199	195.199.284	257.649.262	345.490.925

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar 4.185.909 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	2.987.269	(2.987.269)	2.987.269	(2.987.269)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	2.987.269	(2.987.269)	2.987.269	(2.987.269)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	1.162.262	(1.162.262)	1.162.262	(1.162.262)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	1.162.262	(1.162.262)	1.162.262	(1.162.262)
İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü	36.378	(36.378)	36.378	(36.378)
8-İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İsviçre Frankı Net etki (7+8)	36.378	(36.378)	36.378	(36.378)
TOPLAM (3+6+9)	4.185.909	(4.185.909)	4.185.909	(4.185.909)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar 2.642.385 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.633.517	(1.633.517)	1.633.517	(1.633.517)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	1.633.517	(1.633.517)	1.633.517	(1.633.517)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	1.006.700	(1.006.700)	1.006.700	(1.006.700)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	1.006.700	(1.006.700)	1.006.700	(1.006.700)
İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü	2.168	(2.168)	2.168	(2.168)
8-İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İsviçre Frankı Net etki (7+8)	2.168	(2.168)	2.168	(2.168)
TOPLAM (3+6+9)	2.642.385	(2.642.385)	2.642.385	(2.642.385)

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Sermaye riski yönetimi

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

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

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

	30.09.2023	31.12.2022
Toplam borçlar	277.514.936	176.274.504
Eksi: Hazır değerler	75.679.557	113.041.898
Net borç	201.835.379	63.232.606
Toplam öz sermaye	342.238.250	332.073.710
Toplam sermaye	544.073.629	395.306.316
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	37%	16%

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, Grup’un 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 çevirmektedir.
- 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

Grup, 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönem içerisinde Grup, 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2023	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	NOT
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	75.679.557	-	75.679.557	5
Ticari alacaklar	56.003.707	-	56.003.707	8
Diğer alacaklar	33.012.399	-	33.012.399	9
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	197.117.989	-	197.117.989	7
Ticari borçlar	10.972.556	-	10.972.556	8
Diğer borçlar	15.701.961	-	15.701.961	9

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

31 Aralık 2022	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	NOT
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	113.041.898	-	113.041.898	5
Ticari alacaklar	21.236.582	-	21.236.582	8
Diğer alacaklar	8.368.909	-	8.368.909	9
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	120.849.565	-	120.849.565	7
Ticari borçlar	7.121.418	-	7.121.418	8
Diğer borçlar	9.124.171	-	9.124.171	9

NOT 33 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Yoktur.