

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLER**

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 | 8-64 |
| NOT 1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu | 8-9 |
| NOT 2 Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar | 9-29 |
| NOT 3 Bölümlere Göre Raporlama | 29 |
| NOT 4 İlişkili Taraf Açıklamaları | 29-30 |
| NOT 5 Nakit ve Nakit Benzerleri | 30-31 |
| NOT 6 Finansal Yatırımlar | 31 |
| NOT 7 Finansal Borçlar | 31-32 |
| NOT 8 Ticari Alacak ve Borçlar..... | 33 |
| NOT 9 Diğer Alacak ve Borçlar | 34 |
| NOT 10 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 34 |
| NOT 11 Stoklar | 35 |
| NOT 12 Diğer Dönen Varlıklar | 35 |
| NOT 13 Peşin Ödenmiş Giderler | 36 |
| NOT 14 Ertelenmiş Gelirler | 36 |
| NOT 15 Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar..... | 36 |
| NOT 16 Maddi Duran Varlıklar..... | 37-38 |
| NOT 17 Kullanım Hakkı Varlığı..... | 39 |
| NOT 18 Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 39 |
| NOT 19 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler | 40-42 |
| NOT 20 Taahhütler | 42 |
| NOT 21 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar | 43 |
| NOT 22 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri | 44-47 |
| NOT 23 Hasılat ve Satışların Maliyeti | 48-49 |
| NOT 24 Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri ve Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 50 |
| NOT 25 Niteliklerine Göre Giderler | 50-51 |
| NOT 26 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / (Giderler) | 51 |
| NOT 27 Yatırım Faaliyetlerden Gelir / (Giderler) | 52 |
| NOT 28 Finansman Gelir / (Giderleri) | 52 |
| NOT 29 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri | 53-55 |
| NOT 30 Pay Başına Kazanç / (Zarar) | 55 |
| NOT 31 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi | 56-62 |
| NOT 32 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)..... | 63-64 |
| NOT 33 Bilanço Sonrası Olaylar..... | 64 |

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

| | | <i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş</i> | <i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i> |
|--|--------------------------------|--|--|
| VARLIKLAR | Dipnot Referansları | Cari Dönem 31.03.2024 | Geçmiş Dönem 31.12.2023 |
| Dönen Varlıklar | | 358.661.859 | 382.830.524 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 5 | 25.973.342 | 133.052.491 |
| Ticari Alacaklar | 8 | 66.138.608 | 76.744.037 |
| Diğer Alacaklar | 9 | 34.761.585 | 31.804.957 |
| Stoklar | 11 | 93.292.718 | 78.907.924 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 13 | 136.515.710 | 58.482.549 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 15 | 1.962.026 | 2.036.272 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 12 | 17.870 | 1.802.294 |
| Duran Varlıklar | | 923.860.776 | 895.784.180 |
| Diğer Alacaklar | 9 | 55.578 | 59.036 |
| Maddi Duran Varlıklar | 16 | 902.481.880 | 876.884.871 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 17 | 20.859.424 | 18.275.933 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 18 | 463.894 | 564.340 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 1.282.522.635 | 1.278.614.704 |

Ekli notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

| | | <i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş</i> | <i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i> |
|--|--------------------------------|--|--|
| YÜKÜMLÜLÜKLER | Dipnot Referansları | Cari Dönem 31.03.2024 | Geçmiş Dönem 31.12.2023 |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 324.197.241 | 293.823.696 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 7 | 229.133.648 | 219.148.138 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 7 | 5.873.943 | 9.460.783 |
| Ticari Borçlar | | 14.381.218 | 10.529.943 |
| <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i> | 4-8 | - | 175.020 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i> | 8 | 14.381.218 | 10.354.923 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 10 | 5.542.084 | 3.578.734 |
| Diğer Borçlar | 9 | 17.078.945 | 13.635.540 |
| Ertelenmiş Gelirler | 14 | 41.877.278 | 25.880.993 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 29 | 7.798.439 | 8.973.164 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 2.511.686 | 2.616.401 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar</i> | 21 | 2.065.586 | 2.103.102 |
| <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i> | 19 | 446.100 | 513.299 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 125.146.664 | 115.084.956 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 7 | 7.059.911 | 5.277.663 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | 21 | 5.801.283 | 4.511.584 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i> | 21 | 5.801.283 | 4.511.584 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 29 | 112.285.470 | 105.295.709 |
| Özkaynaklar | | 833.178.730 | 869.706.052 |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 833.178.730 | 869.706.052 |
| Ödenmiş Sermaye | 22,1 | 36.085.000 | 36.085.000 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | | 204.073.278 | 204.073.278 |
| Paylara İlişkin Primler/İskontolar | 22,2 | 247.452.911 | 247.452.911 |
| Geri Alınmış Paylar (-) | 23,3 | (11.464.613) | (13.590.781) |
| 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 | 361.860.405 | 361.860.405 |
| <i>-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i> | 22,6 | (14.699) | (7.069) |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | | 25.771.742 | 27.897.910 |
| <i>Yasal Yedekler</i> | 22,4 | 25.771.742 | 27.897.910 |
| Geçmiş Yıllar Karları/Zararları | 22,5 | 6.281.321 | (23.501.989) |
| Net Dönem Karı/Zararı | 30 | (36.866.615) | 29.436.387 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 1.282.522.635 | 1.278.614.704 |

Ekli notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

| | | <i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş</i> | <i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş</i> |
|--|--------------------------------|--|--|
| | | Cari Dönem | Geçmiş Dönem |
| | Dipnot Referansları | 01.01- 31.03.2024 | 01.01- 31.03.2023 |
| Hasılat | 23,1 | 559.432.057 | 669.001.738 |
| Satışların Maliyeti (-) | 23,2 | (542.077.084) | (637.328.032) |
| Brüt Kar | | 17.354.973 | 31.673.706 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 25,1 | (18.408.048) | (10.963.603) |
| Pazarlama Giderleri (-) | 25,2 | (15.621.796) | (13.265.498) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 26,1 | 7.432.334 | 2.876.890 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 26,2 | (2.508.786) | (4.275.046) |
| Esas Faaliyet Karı | | (11.751.323) | 6.046.449 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 27,1 | 786.081 | - |
| Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı | | (10.965.242) | 6.046.449 |
| Finansman Gelirleri | 28,1 | 5.076.934 | 2.052.132 |
| Finansman Giderleri (-) | 28,2 | (22.134.011) | (11.839.568) |
| Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) | | (1.852.628) | (11.471.392) |
| Vergi Öncesi Karı | | (29.874.947) | (15.212.379) |
| Vergi Gideri / (Geliri) | | | |
| Dönem Vergi Gideri / (Geliri) | 29 | - | (73.430) |
| Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri) | 29 | (6.991.668) | (5.391.107) |
| Dönem Karı | | (36.866.615) | (20.676.916) |
| Dönem Kârı / (Zararı) | | (36.866.615) | (20.676.916) |
| Dönem Karı/Zararının Dağılımı | | | |
| Ana Ortaklık Payları | | (36.866.615) | (20.676.916) |
| Pay Başına Kazanç | 30 | (1,02) | (0,57) |

Ekli notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

| | | <i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş</i> | <i>Sınırlı İnceleme'den Geçmiş</i> |
|--|--------------------------------|--|---|
| | Dipnot Referansları | Cari Dönem 01.01- 31.03.2024 | Geçmiş Dönem 01.01- 31.03.2023 |
| Dönem Kârı / (Zararı) | | (36.866.615) | (20.676.916) |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR: | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | | |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | 21 | (9.537) | (408.071) |
| - Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri) | 29 | 1.907 | 81.614 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | (7.630) | (326.457) |
| Toplam Kapsamlı Gelir | | (36.874.245) | (21.003.373) |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı | | | |
| Ana Ortaklık Payları | 30 | (36.874.245) | (21.003.373) |

Ekli notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

| | Dipnot | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltme Farkları | Paylara İlişkin Primler/ İskontolar | Geri Alınmış Paylar | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Birikmiş karlar | | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Toplam Özkaynaklar |
|---|-----------|-------------------|---------------------------|-------------------------------------|---------------------|--|---|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------------|---------------------|
| | | | | | | Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | | Geçmiş Yıllar Kar / Zararları | Net Dönem Karı / Zararı | | |
| 01.01.2023 itibariyle bakiyeler | | 36.085.000 | 204.073.278 | 247.452.911 | - | 120.929.571 | (160.427) | 8.534.029 | 50.756.897 | (36.295.911) | 631.375.348 | 631.375.348 |
| Transferler | 22 | - | - | - | - | - | - | - | (36.295.912) | 36.295.912 | - | - |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) | | - | - | - | - | - | (326.457) | - | - | (20.676.916) | (21.003.373) | (21.003.373) |
| - Dönem Karı (Zararı) | 22 | - | - | - | - | - | - | - | - | (20.676.916) | (20.676.916) | (20.676.916) |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) | 22 | - | - | - | - | - | (326.457) | - | - | - | (326.457) | (326.457) |
| 31.03.2023 itibariyle bakiyeler | 22 | 36.085.000 | 204.073.278 | 247.452.911 | - | 120.929.571 | (486.884) | 8.534.029 | 14.460.985 | (20.676.915) | 610.371.975 | 610.371.975 |
| 01.01.2024 itibariyle bakiyeler | 22 | 36.085.000 | 204.073.278 | 247.452.911 | (13.590.781) | 361.860.405 | (7.069) | 27.897.910 | (23.501.990) | 29.436.388 | 869.706.052 | 869.706.052 |
| Transferler | 22 | - | - | - | - | - | - | - | 29.436.388 | (29.436.388) | - | - |
| Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış) | | - | - | - | 2.126.168 | - | - | (2.126.168) | 346.923 | - | 346.923 | 346.923 |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) | | - | - | - | - | - | (7.630) | - | - | (36.866.615) | (36.874.245) | (36.874.245) |
| - Dönem Karı (Zararı) | 22 | - | - | - | - | - | - | - | - | (36.866.615) | (36.866.615) | (36.866.615) |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) | 22 | - | - | - | - | - | (7.630) | - | - | - | (7.630) | (7.630) |
| 31.03.2024 itibariyle bakiyeler | 22 | 36.085.000 | 204.073.278 | 247.452.911 | (11.464.613) | 361.860.405 | (14.699) | 25.771.742 | 6.281.321 | (36.866.615) | 833.178.730 | 833.178.730 |

Ekli notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

| | | <i>Sınırlı</i> <i>İnceleme'den</i> <i>Geçmemiş</i> Cari Dönem 01.01- 31.03.2024 | <i>Sınırlı</i> <i>İnceleme'den</i> <i>Geçmemiş</i> Geçmiş Dönem 01.01- 31.03.2023 |
|--|---------------|---|---|
| | Dipnot | | |
| İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | (100.318.762) | (197.976.987) |
| Dönem Karı (Zararı) | | | |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı) | | (36.866.615) | (20.676.916) |
| Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler | | 9.903.824 | (42.264.201) |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 16-17-18 | 6.200.723 | 2.085.905 |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | | 1.175.447 | 679.474 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler | 10-29 | 1.280.162 | 750.498 |
| - Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler | 19 | (67.199) | (30.593) |
| - Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler | 19 | (37.516) | (40.431) |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | | (2.352.121) | (2.633.672) |
| - Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler | 7-28 | (2.557.345) | (2.008.352) |
| - Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | 7-28 | 205.224 | (625.320) |
| - Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri | 26,1 | 750.889 | 659.092 |
| - Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri | 26,2 | (545.665) | (1.284.412) |
| Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler | 29 | 6.991.668 | 5.391.106 |
| Parasal kayıp / kazanç | | (2.111.893) | (47.787.014) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | (72.181.246) | (119.820.348) |
| Finansal yatırımlardaki azalış (artış) | | - | 63.258.006 |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | 8 | (192.452) | (53.266.699) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | 9 | (5.768.522) | (2.723.443) |
| Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler | 11 | (14.384.794) | (53.959.025) |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış) | 13 | (78.033.161) | (119.552.977) |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | 5.775.474 | 4.201.606 |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) | 4-8 | (152.107) | - |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) | 8 | 5.927.581 | 4.201.606 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış) | 10 | 2.431.862 | 4.933.468 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış) | | (3.234.448) | (14.951) |
| Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler | | 5.228.510 | 10.919.967 |
| - İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) | 4-9 | - | (12.157) |
| - İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) | 9 | 5.228.510 | 10.932.124 |
| Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış) | 14 | 15.996.285 | 26.383.700 |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | (99.144.037) | (182.761.465) |
| Vergi Ödemeleri/İadeleri | 29 | (1.174.725) | (15.215.522) |

Ekli notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

| | | <i>Sınırlı</i> <i>İnceleme'den</i> <i>Geçmemiş</i> Cari Dönem 01.01- 31.03.2024 | <i>Sınırlı</i> <i>İnceleme'den</i> <i>Geçmemiş</i> Geçmiş Dönem 01.01- 31.03.2023 |
|---|---------------|---|---|
| | Dipnot | | |
| YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| | | (31.046.329) | (67.635.746) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 3.700.118 | - |
| - Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 16 | 3.700.118 | - |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | (34.746.447) | (4.377.740) |
| - Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 16 | (34.746.447) | (4.310.342) |
| - Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 18 | - | (67.398) |
| Başka İşletmelerin veya Fonların veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları (-) | 6 | - | (63.258.006) |
| | | 41.704.589 | 167.981.988 |
| FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| | | 112.548.939 | 498.791.012 |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 112.548.939 | 498.791.012 |
| - Kredilerden Nakit Girişleri | 7 | 112.548.939 | 498.791.012 |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (55.495.867) | (321.314.869) |
| - Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | 7 | (55.495.867) | (321.314.869) |
| İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları | | 346.923 | - |
| - İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 22,3 | 346.923 | - |
| Ödenen Faiz | | (18.252.751) | (11.502.507) |
| Alınan Faiz | | 2.557.345 | 2.008.352 |
| | | (89.660.502) | (97.630.745) |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C) | | | |
| | | (89.660.502) | (97.630.745) |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ | | | |
| | | (17.418.647) | (37.446.708) |
| D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ | | | |
| | | (107.079.149) | (135.077.453) |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ | | (107.079.149) | (135.077.453) |
| DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 5 | 133.052.491 | 214.320.306 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 5 | 25.973.342 | 79.242.853 |

Ekli notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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.

31 Mart 2024 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Şirket’in ortalama personel sayısı 136’dır. (31 Aralık 2023: 117).

Şirket’in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

| Hissedarlar | 31 Mart 2024 | | 31 Aralık 2023 | |
|---------------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|
| | Hisse oranı | Hisse tutarı (TL) | Hisse oranı | Hisse tutarı (TL) |
| Ahmet Rauf Mollaoğlu | 36,41% | 13.138.992 | 36,41% | 13.138.992 |
| Halka açık kısım | 63,59% | 22.946.008 | 63,59% | 22.946.008 |
| Toplam | 100,00% | 36.085.000 | 100,00% | 36.085.000 |
| Sermaye düzeltme farkları | | 204.073.278 | | 204.073.278 |
| Toplam | | 240.158.278 | | 240.158.278 |

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

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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 04 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Konsolide Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 06 Haziran 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi”ne istinaden 31 Mart 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanır ve önceki dönem finansal tablolar karşılaştırma amacıyla raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur

SPK’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan SPK finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden (“TÜFE”) elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

| Tarih | Endeks | Düzeltilme katsayısı | Üç Yıllık Enflasyon Oranı |
|------------|----------|----------------------|---------------------------|
| 31.03.2024 | 2.139,47 | 1,0000 | %309 |
| 31.12.2023 | 1.859,38 | 1,1506 | %268 |
| 31.03.2023 | 1.269,75 | 1,6850 | %182 |

Grup’un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” ve TMS 2 “Stoklar” hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

- Grup arazi, arsa ve binaları makul değer yöntemiyle muhasebeleştirmekte olup, bu değer öz kaynak fonlarındaki etkisi 31 Aralık 2023 tarihli açılış bilançosunda geçmiş yıl karlarına sınıflandırılmıştır. 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla oluşan arazi, arsa ve binaların makul değerinin endeksleme etkisinin üzerinde kalan sırasıyla 361.860.405 TL ve 361.860.405 TL tutarındaki kısmı özkaynaklar altında maddi duran varlık değer artış fonu olarak muhasebeleştirilmiştir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda parasal kazanç/kayıp hesabına kaydedilmiştir

Para Birimi ve Finansal Tablolarda Sunulan Tutarların Yuvarlanma Derecesi

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir ('fonksiyonel para birimi'). Konsolide finansal tablolar, Tüpraş'ın fonksiyonel ve sunum para birimi olan TL para birimi kullanılarak sunulmuştur.

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 | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------------|-----------------------|--------------|----------------|
| 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.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılmasına ilişkin değişiklik,

Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüklerine ilişkin değişiklik,

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır.

TMS 7 ve TFRS 7, Tedarikçi finansmanı anlaşmalarına ilişkin değişiklik,

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

TFRS 10 ve TMS 28, Yatırımcı işletmenin iştirak veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışları veya katkıları,

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

TFRS 17, Yeni sigorta sözleşmeleri standardı,

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlanmıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler:

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri, Konvertibl olmama,

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığına döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır.

UFRS 18, Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı,

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir.

2.c Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Finansal Araçlar

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

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

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması

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

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

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

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

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

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

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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 karşılığında düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

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

Finansal Yükümlülükler

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

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

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

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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 ölçülmüştür.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da elde etme maliyetinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların elde etme maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir 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 gerçekleştirilebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların olduğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleştirilebilir değer artışından dolayı iptal edilen stok değer düşüklüğü karşılık tutarı, iptalin gerçekleştiği dönemin tahakkuk eden satış maliyetini azaltacak şekilde muhasebeleştirilir. Her finansal tablo dönemi itibarıyla, net gerçekleştirilebilir değer yeniden gözden geçirilir. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir (iptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır).

Maddi Duran Varlıklar

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

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

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirden 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 gelirden 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
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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. 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleşirmektedir (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
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Şirket kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zimmî 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 kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

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 değerlerin 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
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 alınımından 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 edilememesi 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 kullanılmayacak 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 hazırladığı ekspertiz raporlarından faydalanılmıştır (Not 16).

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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 gözükün ve güvenilir bir şekilde ölçülebilen gelir ve karlar finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Gelir Tahakkuku

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

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 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 31 Mart 2024 Tarihi itibarıyla, ilişkili kapsamından çıkmıştır.

Zontur Demir Çelik A.Ş.

Zontur Demir Çelik A.Ş. 1988 yılında Hatay / Dörtyol'da kurulmuş olmaktadır. 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 31 Mart 2024 Tarihi itibarıyla, ilişkili kapsamından çıkmıştır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, azami 35.059 TL (31 Aralık 2023: 23.490 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:

| | 31.03.2024 | 31.12.2023 |
|-----------------------|------------|------------|
| Reel iskonto oranları | 3,17% | 3,20% |

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
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 faaliyetlerden 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):

| | 31.03.2024 | 31.12.2023 |
|---|------------|------------|
| BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş. | - | 175.020 |
| | - | 175.020 |

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve işlemler:

a) İlişkili taraflara yapılan satışların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 31.03.2024 | 01.01.- 31.12.2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş. | - | 41.890 |
| | - | 41.890 |

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

| | 01.01.- 31.03.2024 | 01.01.- 31.12.2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş. | - | 176.804 |
| | - | 176.804 |

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

| | 01.01.- 31.03.2024 | 01.01.- 31.12.2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş. | - | 206.344 |
| Mustafa Mollaoğlu | 88.089 | 81.297 |
| Ahmet Rauf Mollaoğlu | 20.713 | - |
| | 108.802 | 287.641 |

d) Pazarlama giderleri içerisinde sınıflanan ilişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 31.03.2024 | 01.01.- 31.12.2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş. | - | 1.050.082 |
| Mustafa Mollaoğlu | - | 18.241 |
| | - | 1.068.323 |

e) Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 31.03.2024 | 01.01.- 31.12.2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar | 6.452.365 | 3.268.209 |
| Diğer faydalar | 108.802 | 99.539 |
| | 6.561.167 | 3.367.748 |

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

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2024 | 31.12.2023 |
|--|------------|-------------|
| Kasa | 135.380 | 129.166 |
| Bankalar | | |
| Vadeli mevduat | 8.609.117 | 96.720.209 |
| Vadesiz mevduat | 6.520.037 | 27.166.992 |
| Diğer hazır değerler (kredi kartı) | 10.708.808 | 8.661.877 |
| Diğer hazır değerler (B tipi likit fon ve bonolar) | - | 374.247 |
| | 25.973.342 | 133.052.491 |

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un banka mevduatları vadeli ve vadesiz hesaplardan oluşmaktadır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, vadeli mevduat oranları ortalama %46,88'dir. (31 Aralık 2023: %47,07)

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur.(31 Aralık 2023: Yoktur.)

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2024 | 31.12.2023 |
|---|--------------------|--------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri | 229.105.878 | 218.866.047 |
| Diğer mali borçlar (kredi kartları) | 27.770 | 282.091 |
| Kısa vadeli borçlanmalar | 229.133.648 | 219.148.138 |
| Kiralama işlemlerinden borçlar | 5.115.214 | 2.978.216 |
| Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye ait kısmı | 287.587 | 6.482.567 |
| Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar, net | 471.142 | - |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | 5.873.943 | 9.460.783 |
| Uzun vadeli finansal kiralama borçları, net | 4.499.867 | 5.277.663 |
| Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar, net | 2.560.044 | - |
| Uzun vadeli borçlanmalar | 7.059.911 | 5.277.663 |
| Toplam finansal borçlar | 242.067.502 | 233.886.584 |

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla TL cinsinden banka kredilerinin ortalama etkin faiz oranları %31,48 ve USD %6,66 (31 Aralık 2023: TL % 31,18)'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.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

| | 31.03.2024 | 31.12.2023 |
|------------------------------|-------------|-------------|
| 0-1 yıl arasında ödenecekler | 229.393.465 | 225.348.614 |
| | 229.393.465 | 225.348.614 |

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla banka kredilerinin döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

| Para birimi | Döviz Tutarı | Döviz Kuru | TL Tutarı |
|---------------|--------------|------------|--------------------|
| TL | 225.339.356 | 1,0000 | 225.339.356 |
| USD | 125.345 | 32,3436 | 4.054.109 |
| Toplam | | | 229.393.465 |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla banka kredilerinin döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

| Para birimi | Döviz Tutarı | Döviz Kuru | TL Tutarı |
|---------------|--------------|------------|--------------------|
| TL | 225.348.614 | 1,0000 | 225.348.614 |
| Toplam | | | 225.348.614 |

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal kiralama yükümlülüklerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

| | 31.03.2024 | 31.12.2023 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| 0-1 yıl arasında ödenecekler | 5.115.214 | 2.978.216 |
| 1 - 2 yıl arasında ödenecekler | 2.431.559 | 2.552.442 |
| 2 - 3 yıl arasında ödenecekler | 2.068.308 | 2.725.221 |
| Toplam | 9.615.081 | 8.255.879 |

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal kiralama yükümlülüklerinin döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

| Para birimi | Döviz Tutarı | Döviz Kuru | TL Tutarı |
|---------------|--------------|------------|------------------|
| TL | 121.296 | 1,0000 | 121.296 |
| USD | 293.529 | 32,3436 | 9.493.785 |
| Toplam | | | 9.615.081 |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal kiralama yükümlülüklerinin döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

| Para birimi | Döviz Tutarı | Döviz Kuru | TL Tutarı |
|---------------|--------------|------------|------------------|
| TL | 184.938 | 1,0000 | 184.938 |
| USD | 273.672 | 29,4913 | 8.070.941 |
| Toplam | | | 8.255.879 |

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar

| | 31.03.2024 | 31.12.2023 |
|-------------------------------------|------------|------------|
| Ticari alacaklar | 66.515.354 | 77.132.547 |
| Alacaklar reeskontu (-) | (376.746) | (388.510) |
| Şüpheli ticari alacaklar | 531.174 | 611.188 |
| Şüpheli ticari alacak karşılığı (-) | (531.174) | (611.188) |
| | 66.138.608 | 76.744.037 |

Şüpheli ticari alacakların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.- 31.03.2024 | 01.01.- 31.12.2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Açılış bakiyesi | 611.188 | 1.007.706 |
| Dönem içinde tahsil/iptal edilen karşılıklar | - | (1.019) |
| Dönem içinde ayrılan karşılıklar | - | 635 |
| Parasal kazanç/ (kayıp) | (80.014) | (396.134) |
| Kapanış bakiyesi | 531.174 | 611.188 |

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar

| | 31.03.2024 | 31.12.2023 |
|--|------------|------------|
| Ticari borçlar | 13.913.317 | 9.953.344 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4) | - | 175.020 |
| Yapılan sözleşmeler uyarınca oluşan gider tahakkukları | 830.280 | 570.498 |
| Borçlar reeskontu (-) | (362.379) | (168.919) |
| | 14.381.218 | 10.529.943 |

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar

| | 31.03.2024 | 31.12.2023 |
|--------------------------------|------------|------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 9.095 | 330.778 |
| Vergi dairesinden alacaklar | 34.514.234 | 31.259.796 |
| Diğer alacaklar | 238.256 | 214.383 |
| | 34.761.585 | 31.804.957 |

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar

| | 31.03.2024 | 31.12.2023 |
|-----------------------------|------------|------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar(*) | 17.078.945 | 13.616.450 |
| Diğer çeşitli borçlar | - | 19.090 |
| | 17.078.945 | 13.635.540 |

(*) 31.03.2024 tarihi itibarıyla ilgili tutarın 15.920.840 TL'si ödenecek KDV'den oluşmaktadır.

Uzun vadeli diğer alacaklar

| | 31.03.2024 | 31.12.2023 |
|--------------------------------|------------|------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 55.578 | 59.036 |
| | 55.578 | 59.036 |

NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2024 | 31.12.2023 |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 1.913.591 | 1.274.567 |
| Personele borçlar | 3.628.493 | 2.304.167 |
| | 5.542.084 | 3.578.734 |

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 11 – STOKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle stokların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2024 | 31.12.2023 |
|----------------------|------------|------------|
| İlk madde ve malzeme | 36.406.675 | 32.719.241 |
| Yarı mamüller | 24.973.440 | 7.343.722 |
| Mamül | 30.231.284 | 38.811.293 |
| Ticari mallar | 1.681.319 | 33.668 |
| | 93.292.718 | 78.907.924 |

31 Mart 2024 tarihi itibariyle stokların üzerinde sigorta teminatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

Stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

NOT 12 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2024 | 31.12.2023 |
|--------------|------------|------------|
| Devreden KDV | 17.870 | 1.802.294 |
| | 17.870 | 1.802.294 |

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 13 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

| | 31.03.2024 | 31.12.2023 |
|-------------------------------|-------------|------------|
| Verilen sipariş avansları | 133.130.075 | 51.023.120 |
| Gelecek aylara ait giderler | 3.267.576 | 7.335.472 |
| Verilen iş avansları | 45.059 | 60.672 |
| Personel verilen iş avansları | 73.000 | 63.285 |
| | 136.515.710 | 58.482.549 |

NOT 14 – ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

| | 31.03.2024 | 31.12.2023 |
|--------------------------|------------|------------|
| Alınan sipariş avansları | 41.877.278 | 25.880.993 |
| | 41.877.278 | 25.880.993 |

NOT 15 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2024 | 31.12.2023 |
|-------------------------------|------------|------------|
| Peşin ödenmiş vergi ve fonlar | 1.962.026 | 2.036.272 |
| | 1.962.026 | 2.036.272 |

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 16 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi duran varlıkların detayı ve hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

| Maliyet | 31 Aralık 2022 | Giriş | Çıkış | Değerleme etkisi | Transfer | 31 Aralık 2023 | Giriş | Çıkış | 31 Mart 2024 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|-----------------|--------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| Arsa ve Araziler | 242.573.751 | - | - | 138.286.842 | - | 380.860.593 | - | - | 380.860.593 |
| Binalar | 24.825.743 | 56.572 | - | 5.453.694 | 1.177.338 | 31.513.347 | - | - | 31.513.347 |
| Makine, tesis ve cihazlar | 116.783.623 | 20.124.528 | - | - | 11.871 | 136.920.022 | 1.554.939 | - | 138.474.961 |
| Taşıtlar | 16.007.739 | 61.937.015 | (861.766) | - | - | 77.082.988 | 1.491.780 | (4.440.142) | 74.134.626 |
| Demirbaşlar | 4.018.904 | 3.721.231 | - | - | - | 7.740.135 | 2.244.665 | - | 9.984.800 |
| Özel Maliyetler | 378.242 | 156.987 | - | - | 3.943 | 539.172 | 2.704.878 | - | 3.244.050 |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar | 156.011.434 | 31.001.413 | - | 167.259.928 | (1.214.701) | 353.058.074 | 26.750.185 | - | 379.808.259 |
| Toplam | 560.599.436 | 116.997.746 | (861.766) | 311.000.464 | (21.549) | 987.714.331 | 34.746.447 | (4.440.142) | 1.018.020.636 |
| Birikmiş Amortisman (-) | | | | | | | | | |
| Binalar | 387.117 | 576.838 | - | - | - | 963.955 | 146.119 | - | 1.110.074 |
| Makine, tesis ve cihazlar | 94.953.690 | 4.284.775 | - | - | - | 99.238.465 | 1.523.645 | - | 100.762.110 |
| Taşıtlar | 1.706.612 | 5.096.199 | (28.726) | - | - | 6.774.085 | 3.260.163 | (740.024) | 9.294.224 |
| Demirbaşlar | 3.004.889 | 624.997 | - | - | - | 3.629.886 | 357.189 | - | 3.987.075 |
| Özel Maliyetler | 143.517 | 79.552 | - | - | - | 223.069 | 162.204 | - | 385.273 |
| Toplam | 100.195.825 | 10.662.361 | (28.726) | - | - | 110.829.460 | 5.449.320 | (740.024) | 115.538.756 |
| Net Defter Değeri | 460.403.611 | | | | | 876.884.871 | | | 902.481.880 |

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Maddi duran varlıklar (arsa ve binalar hariç olmak üzere), ilişikteki finansal tablolarda elde etme maliyetinden birikmiş amortismanının düşülmesi (maliyet bedeli yöntemi) suretiyle gösterilmiştir. 31 Mart 2024 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.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımlar Aliğa ve Yalova bölgesindeki yatırımlardan oluşmakta olup detayı aşağıdaki gibidir;

| | 31.03.2024 |
|-------------|-------------|
| İzmir/Aliğa | 276.152.696 |
| Yalova (*) | 104.707.897 |
| | 380.860.593 |

(*) 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 416.765.606 TL'dir.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 17 – KULLANIM HAKKI VARLIĞI

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki kullanım hakkı varlığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Maliyet | 31 Aralık 2022 | Giriş | Transfer | 31 Aralık 2023 | Giriş | 31 Mart 2024 |
|--------------------------------|-------------------|------------------|---------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Binalar | - | - | - | - | 3.234.448 | 3.234.448 |
| Makine, tesis ve cihazlar | 16.264.874 | 5.209.235 | 21.549 | 21.495.658 | - | 21.495.658 |
| Toplam | 16.264.874 | 5.209.235 | 21.549 | 21.495.658 | 3.234.448 | 24.730.106 |
| Birikmiş Amortisman (-) | | | | | | |
| Binalar | - | - | - | - | 214.268 | 214.268 |
| Makine, tesis ve cihazlar | 1.570.811 | 1.648.914 | - | 3.219.725 | 436.689 | 3.656.414 |
| Toplam | 1.570.811 | 1.648.914 | - | 3.219.725 | 650.957 | 3.870.682 |
| Net Defter Değeri | 14.694.063 | | | 18.275.933 | | 20.859.424 |

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un tesis, makine ve cihazlarının 21.495.656 TL'lik kısmı finansal kiralama yöntemiyle iktisap edilmiş olup 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ilgili sabit kıymetlerin net defter değeri 17.839.243 TL'dir (31 Aralık 2023: İktisap edilen tutar: 18.681.540 TL – Net defter değeri: 15.883.328 TL).

NOT 18 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Maliyet | 31 Aralık 2022 | Giriş | 31 Aralık 2023 | Giriş | 31 Mart 2024 |
|--------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
| Haklar | 1.666.843 | 367.004 | 2.033.847 | - | 2.033.847 |
| Toplam | 1.666.843 | 367.004 | 2.033.847 | - | 2.033.847 |
| Birikmiş Amortisman (-) | | | | | |
| Haklar | 1.140.721 | 328.786 | 1.469.507 | 100.446 | 1.569.953 |
| Toplam | 1.140.721 | 328.786 | 1.469.507 | 100.446 | 1.569.953 |
| Net Defter Değeri | 526.122 | | 564.340 | | 463.894 |

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 19 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borç karşılıkları

| | 31.03.2024 | 31.12.2023 |
|----------------------|------------|------------|
| Dava gider karşılığı | 446.100 | 513.299 |
| | 446.100 | 513.299 |

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 31.03.2024 | 01.01.- 31.12.2023 |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem başı bakiye | 513.299 | 274.911 |
| Dönem içi ayrılan karşılıklar | - | 346.457 |
| Parasal kazanç / (kayıp) | (67.199) | (108.069) |
| Dönem sonu bakiye | 446.100 | 513.299 |

Koşullu Yükümlülükler

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle Grup'un teminat / rehin / ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

| Şirket tarafından verilen TRİ'ler | 31.03.2024 | 31.12.2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 54.417.000 | 60.715.622 |
| 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 | - | - |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - |
| Toplam | 54.417.000 | 60.715.622 |

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un müteselsil kefil sıfatı ile taraf olduğu, ilişkili şirketlerinin bankalar ile imzaladığı genel kredi sözleşmelerinin bulunmamaktadır.(31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

Teminat mektupları – Grup'un, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bankalardan almış olduğu, vergi dairesi, gümrük müdürlükleri ve çeşitli kurumlara verdiği teminat mektubu tutarı 54.417.000 TL'dir. (31 Aralık 2023: 60.715.622 TL)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir;

| Verilen Teminat Mektupları | Döviz Cinsi | Döviz Tutarı | TL Karşılığı |
|------------------------------------|-------------|--------------|-------------------|
| Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. | TL | 43.910.000 | 43.910.000 |
| Aliağa Gümrük Müdürlüğü | TL | 9.656.064 | 9.656.064 |
| Dilovası Gümrük Müdürlüğü | TL | 850.936 | 850.936 |
| Toplam | | | 54.417.000 |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir;

| Verilen Teminat Mektupları | Döviz Cinsi | Döviz Tutarı | TL Karşılığı |
|------------------------------------|-------------|--------------|-------------------|
| Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. | TL | 50.524.437 | 50.524.437 |
| Aliağa Gümrük Müdürlüğü | TL | 9.212.067 | 9.212.067 |
| Dilovası Gümrük Müdürlüğü | TL | 979.118 | 979.118 |
| Toplam | | | 60.715.622 |

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının alındıkları banka bazda detayı aşağıdaki gibidir;

| Teminat Mektuplarının Banka Detayları | Döviz Cinsi | Döviz Tutarı | TL Karşılığı |
|---------------------------------------|-------------|--------------|-------------------|
| T. Vakıflar Bankası T.A.O. | TL | 45.421.064 | 45.421.064 |
| Akbank T.A.Ş | TL | 3.167.940 | 3.167.940 |
| T.C. Ziraat Bankası A.Ş. | TL | 1.950.000 | 1.950.000 |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | TL | 1.368.632 | 1.368.632 |
| Ziraat Katılım A.Ş. | TL | 1.300.000 | 1.300.000 |
| Garanti Bankası A.Ş. | TL | 775.000 | 775.000 |
| Türkiye İş Bankası A.Ş | TL | 324.364 | 324.364 |
| Denizbank A.Ş. | TL | 110.000 | 110.000 |
| Toplam | | | 54.417.000 |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının alındıkları banka bazda detayı aşağıdaki gibidir;

| Teminat Mektuplarının Banka Detayları | Döviz Cinsi | Döviz Tutarı | TL Karşılığı |
|---------------------------------------|-------------|--------------|-------------------|
| T. Vakıflar Bankası T.A.O. | TL | 50.364.571 | 50.364.571 |
| Akbank T.A.Ş | TL | 3.645.147 | 3.645.147 |
| T.C. Ziraat Bankası A.Ş. | TL | 2.243.741 | 2.243.741 |
| Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. | TL | 1.574.798 | 1.574.798 |
| Ziraat Katılım A.Ş. | TL | 1.495.827 | 1.495.827 |
| Garanti Bankası A.Ş. | TL | 891.743 | 891.743 |
| Türkiye İş Bankası A.Ş | TL | 373.225 | 373.225 |
| Denizbank A.Ş. | TL | 126.570 | 126.570 |
| Toplam | | | 60.715.622 |

İpotekler – 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un arsa ve binaları üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.).

Davalar – Grup'a karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili davalar açılabilir. Grup yönetimi ile hukuk müşavirlikleri tarafından, ilgili risklerin gerçekleşebilirliği analiz edilmektedir. Yapılan analizler sonucunda, Grup yönetimi tarafından 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ayrılan toplam dava karşılığı 446.100 TL'dir (31 Aralık 2023:513.299 TL).

NOT 20 – TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır)

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 21 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

| | 31.03.2024 | 31.12.2023 |
|------------------------------|------------|------------|
| Kullanılmayan izin karşılığı | 1.394.841 | 1.644.576 |
| Kıdem tazminatı karşılıkları | 670.745 | 458.526 |
| | 2.065.586 | 2.103.102 |

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

| | 31.03.2024 | 31.12.2023 |
|------------------------------|------------|------------|
| Kıdem tazminatı karşılıkları | 5.801.283 | 4.511.584 |
| Toplam | 5.801.283 | 4.511.584 |

Grup'un kıdem tazminatı karşılığı Dipnot 2'de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 31 Mart 2024 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 35.059 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır.

Grup, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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.

| | 31.03.2024 | 31.12.2023 |
|-----------------------|------------|------------|
| Reel iskonto oranları | 3,17% | 3,20% |

Grup, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 31.03.2024 | 01.01.- 31.12.2023 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönembaşı bakiyesi | 4.970.110 | 5.958.399 |
| Hizmet maliyeti | 2.147.558 | 2.130.795 |
| Faiz maliyeti | 34.466 | 84.543 |
| Dönem içi ödemeler | (38.978) | (669.659) |
| Aktüeryal fark | 9.537 | (191.697) |
| Parasal kazanç/ (kayıp) | (650.665) | (2.342.271) |
| Kapanış bakiyesi | 6.472.028 | 4.970.110 |

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 22 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

22.1 Ödenmiş Sermaye

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 36.085.000 adet hissedenden oluşmaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Hissedarlar | İmtiyaz Türü | 31 Mart 2024 | | 31 Aralık 2023 | |
|---------------------------|--------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|
| | | Hisse oranı | Hisse tutarı (TL) | Hisse oranı | Hisse tutarı (TL) |
| Ahmet Rauf Mollaoğlu | A | 36,41% | 1.950.000 | 36,41% | 1.950.000 |
| | B | | 11.188.992 | | 11.188.992 |
| 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 |
| Sermaye düzeltme farkları | | | 204.073.278 | | 204.073.278 |
| Toplam | | | 240.158.278 | | 240.158.278 |

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

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

B Grubu payların ise herhangi bir imtiyazı bulunmamaktadır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

22.2 Paylara İlişkin Primler / İskontolar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle paylara ilişkin primler/iskontolar hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

| | 31.03.2024 | 31.12.2023 |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Hisse senedi ihraç primleri | 263.150.745 | 263.150.745 |
| Halka arz işlemlerine ait giderler | (15.697.834) | (15.697.834) |
| | 247.452.911 | 247.452.911 |

22.3 Geri Alınan Paylar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle geri alınan paylar hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

| | 31.03.2024 | 31.12.2023 |
|-------------------------|--------------|--------------|
| Geri Alınmış Paylar (-) | (11.464.613) | (13.590.781) |
| | (11.464.613) | (13.590.781) |

15 Şubat 2023 tarihli yönetim kurulu kararıyla başlatılan pay geri alım işlemleri kapsamında 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla takası tamamlanan işlemler esas alındığında, şirket sermayesinin %1,94'üne denk gelen toplam 700.000 TL nominal değerli pay toplam 9.815.061 TL bedel ödenerek geri alınmıştır. Geri alınan paylardan Şirket sermayesinin %0,42'sini temsil eden 150.000 TL nominal değerli pay 06 Ekim 2023 tarihinde pay başına ortalama 18,62 TL fiyatla Borsa İstanbul'da satışı gerçekleşmiştir. Geri alınan paylardan Şirket sermayesinin %0,14'ünü temsil eden 50.000 TL nominal değerli pay 06 Mart 2024 tarihinde pay başına ortalama 27,70 TL fiyatla Borsa İstanbul'da satışı gerçekleşmiştir. Geri alınan paylardan Şirket sermayesinin %0,14'ünü temsil eden 50.000 TL nominal değerli pay 07 Mart 2024 tarihinde pay başına ortalama 25,60 TL fiyatla Borsa İstanbul'da satışı gerçekleşmiştir. Geri alınan paylardan Şirket sermayesinin %0,14'ünü temsil eden 50.000 TL nominal değerli pay 08 Mart 2024 tarihinde pay başına ortalama 25,10 TL fiyatla Borsa İstanbul'da satışı gerçekleşmiştir.

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.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

| | 31.03.2024 | 31.12.2023 |
|-------------------------------------|------------|------------|
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 25.771.742 | 27.897.910 |
| | 25.771.742 | 27.897.910 |

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 yapılıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kar dağıtımı prensip olarak ihtiyaridir. SPK şirketlerin niteliklerine göre kar dağıtım politikalarına ilişkin farklı esaslar belirleyebilecektir.

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

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

Dağıtılacak kar payı tutarının üst sınırı, yasal kayıtlarda yer alan ilgili kar dağıtım kaynaklarının dağıtılabildiği 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.-31.03.2024 tarihleri arasında temettü dağıtmamıştır. (01.01.-31.12.2023 tarihleri arasında 11.038.343 TL (hisse başına 0,3079 TL))

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

22.6 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)

Grup, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarına, detayı Dipnot 2’de anlatılan esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak finansal durum tablosu gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü yansıtmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

| | 31.03.2024 | 31.12.2023 |
|---|------------|------------|
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) | (14.699) | (7.069) |
| | (14.699) | (7.069) |

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:

| | 31.03.2024 | 31.12.2023 |
|--|--------------|--------------|
| Ekspertiz değerinin düzeltilmiş değerden fazlası | 445.366.654 | 445.366.654 |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (-) | (83.506.249) | (83.506.249) |
| | 361.860.405 | 361.860.405 |

22.8 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Grup’un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

| 31.03.2024 | Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar | TMS/TFRS Finansal Tablolarına göre hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar | Geçmiş yıl zararlarında izlenen fark |
|-------------------------------------|--|---|--------------------------------------|
| Sermaye Düzeltme Farkları | 229.672.104 | 204.073.278 | 25.598.826 |
| Paylara İlişkin Primler/İskontolar | 283.032.551 | 247.452.911 | 35.579.640 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 22.604.833 | 25.771.742 | (3.166.909) |

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 23 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

23.1 Hasılat

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 31.03.2024 | 01.01.- 31.03.2023 |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Yurtiçi satışlar | 482.394.078 | 576.030.412 |
| Yurtdışı satışlar | 74.985.951 | 90.507.369 |
| Diğer satışlar | 2.052.028 | 2.463.957 |
| | 559.432.057 | 669.001.738 |
| Satışlardan iadeler | - | - |
| Satış Gelirleri (net) | 559.432.057 | 669.001.738 |

İlişkili taraflara yapılan satışlar Not 4'te gösterilmiştir.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

23.2 Satışların Maliyeti

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 31.03.2024 | 01.01.- 31.03.2023 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Direkt ilk madde malzeme giderleri | 347.049.720 | 361.366.760 |
| Direkt işçilik giderleri | 9.498.123 | 7.214.172 |
| Genel üretim giderleri | 16.074.238 | 13.654.868 |
| Amortisman ve itfa payları | 2.406.784 | 1.455.348 |
| <u>Yarımamul stoklarında değişim</u> | | |
| 1. Dönem başı yarımamul (+) | 7.343.722 | 10.923.749 |
| 2. Dönem sonu yarımamul (-) | (24.973.440) | (17.286.387) |
| <u>Üretilen mamul maliyeti</u> | 357.399.147 | 377.328.510 |
| <u>Mamul stoklarında değişim</u> | | |
| 1. Dönem başı mamul (+) | 38.811.293 | 30.390.476 |
| 2. Dönem sonu mamul (-) | (30.231.284) | (37.294.121) |
| <u>Satılan mamul maliyeti</u> | 365.979.156 | 370.424.865 |
| <u>Ticari mal maliyeti</u> | | |
| 1. Dönem başı ticari mal stoku (+) | 33.669 | 9.621.500 |
| 2. Dönem içi alışlar (+) | 177.745.578 | 266.690.228 |
| 3. Dönem sonu ticari mal stoku (-) | (1.681.319) | (9.408.561) |
| <u>Satılan ticari mallar maliyeti</u> | 176.097.928 | 266.903.167 |
| <u>Satışların maliyeti, net</u> | 542.077.084 | 637.328.032 |

İlişkili taraflardan yapılan alımlar Not 4'te gösterilmiştir.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 24 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim ve pazarlama giderleri aşağıda sunulmuştur;

| | 01.01.- 31.03.2024 | 01.01.- 31.03.2023 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Genel yönetim giderleri | 18.408.048 | 10.963.603 |
| Pazarlama giderleri | 15.621.796 | 13.265.498 |
| | 34.029.844 | 24.229.101 |

NOT 25 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

25.1 Genel yönetim giderleri

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 31.03.2024 | 01.01.- 31.03.2023 |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Personel giderleri | 9.814.393 | 8.453.083 |
| Elektrik, su, doğalgaz giderleri | 175.715 | 618.282 |
| Avukat ve müşavirlik hizmetleri | 175.507 | 201.578 |
| Amortisman giderleri | 3.250.073 | 280.607 |
| Taşıt giderleri | 215.706 | 186.000 |
| Temsil ve ağırlama giderleri | 1.028.828 | 166.170 |
| Kira giderleri | 625.795 | 140.901 |
| Bilgi işlem giderleri | 148.703 | 124.971 |
| Danışmanlık hizmeti giderleri | 1.690.982 | 122.473 |
| Bakım, onarım giderleri | 88.278 | 79.449 |
| Haberleşme giderleri | 100.913 | 29.284 |
| Vergi, ceza ve harçlar | 202.141 | 15.498 |
| Şüpheli alacak karşılık giderleri | - | 954 |
| Diğer giderler | 891.014 | 544.353 |
| | 18.408.048 | 10.963.603 |

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

25.2 Pazarlama giderleri

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 31.03.2024 | 01.01.- 31.03.2023 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Nakliye giderleri | 9.945.833 | 9.730.559 |
| Personel giderleri | 3.379.114 | 1.739.383 |
| Marka ve tescil giderleri | 210.599 | 697.456 |
| Amortisman giderleri | 543.865 | 349.948 |
| Pazarlama komisyon giderleri | 315.462 | 128.067 |
| Sigorta giderleri | 20.724 | 61.636 |
| Bakım onarım giderleri | 369.211 | 40.112 |
| Ambalaj giderleri | 171.743 | - |
| Diğer giderler | 665.245 | 518.337 |
| | 15.621.796 | 13.265.498 |

NOT 26 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

26.1 Esas faaliyetlerden gelirler

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 31.03.2024 | 01.01.- 31.03.2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Konusu kalmayan karşılıklar | - | 1.493 |
| Reeskont geliri | 750.889 | 659.092 |
| Ticari faaliyetlerden kur farkı geliri | 6.381.625 | 1.858.509 |
| Diğer gelirler | 299.820 | 357.796 |
| | 7.432.334 | 2.876.890 |

26.2 Esas faaliyetlerden giderler

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 31.03.2024 | 01.01.- 31.03.2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Ticari faaliyetlerden kur farkı gideri | 616.200 | 1.236.016 |
| Reeskont giderleri | 545.665 | 1.284.412 |
| Diğer giderler | 1.346.921 | 1.754.618 |
| | 2.508.786 | 4.275.046 |

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 27 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)

27.1 Yatırım faaliyetlerinden gelirler

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 31.03.2024 | 01.01.- 31.03.2023 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Sabit kıymet satış karı | 786.081 | - |
| | 786.081 | - |

NOT 28 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)

28.1 Finansman gelirleri

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 31.03.2024 | 01.01.- 31.03.2023 |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Fon satış geliri | 1.857.811 | 43.780 |
| Faiz gelirleri | 2.557.345 | 2.008.352 |
| Kur farkı gelirleri | 661.778 | - |
| | 5.076.934 | 2.052.132 |

28.2 Finansman giderleri

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 31.03.2024 | 01.01.- 31.03.2023 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kur farkı gideri | 1.535.979 | 106.322 |
| Kredi faiz giderleri | 18.252.751 | 11.502.507 |
| Diğer finansman giderleri | 2.345.281 | 230.739 |
| | 22.134.011 | 11.839.568 |

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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. 2024 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 25'tir. (2023: %25)

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.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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.

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

| | 31 Mart 2024 | | 31 Aralık 2023 | |
|---|-----------------------|--------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| | Toplam geçici farklar | Ertelenen vergi varlığı/ yükümlülüğü | Toplam geçici farklar | Ertelenen vergi varlığı/ yükümlülüğü |
| <u>Ertelenen vergi varlıkları:</u> | | | | |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 6.472.028 | 1.294.406 | 4.970.110 | 994.022 |
| Stoklardaki geçici farklar | 1.131.890 | 282.973 | 1.167.719 | 291.930 |
| Alacak reeskontu | 376.746 | 94.187 | 388.510 | 97.128 |
| Şüpheli alacak karşılığı | 49.270 | 12.318 | 56.692 | 14.174 |
| Kullanılmayan izin karşılığı | 1.394.841 | 348.710 | 1.644.576 | 411.144 |
| Dava gideri karşılığı | 446.100 | 111.525 | 513.299 | 128.325 |
| Gider tahakkuku | 275.000 | 68.750 | 302.289 | 75.573 |
| Kur farkı ve diğer düzeltmelerin etkileri | 4.249.006 | 1.062.252 | 1.352.251 | 338.060 |
| Ertelenen vergi varlıkları | | 3.275.121 | | 2.350.356 |
| <u>Ertelenen vergi yükümlülükleri:</u> | | | | |
| Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları | (445.366.654) | (83.506.249) | (445.366.654) | (83.506.249) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark | (159.196.065) | (31.839.030) | (114.802.351) | (22.960.470) |
| Stoklardaki geçici farklar | - | - | (1.088.372) | (272.093) |
| Borç reeskontu | (362.379) | (90.595) | (168.919) | (42.230) |
| Kur farkı ve diğer düzeltmelerin etkileri | (498.867) | (124.717) | (3.462.657) | (865.023) |
| Ertelenen vergi yükümlülükleri | | (115.560.591) | | (107.646.065) |
| Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net | | (112.285.470) | | (105.295.709) |

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi geliri/gideri aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 31.03.2024 | 01.01.- 31.03.2023 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem Vergi Geliri / (Gideri) | - | (73.430) |
| Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) | (6.991.668) | (5.391.107) |
| Vergi geliri / (gideri), net | (6.991.668) | (5.464.537) |

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki ertelenmiş vergi geliri / (giderine) ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.- 31.03.2024 | 01.01.- 31.03.2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Dönem başı açılış bakiyesi | 105.295.709 | 28.307.542 |
| Aktüeryal (kazanç) / kayıp geçmiş dönem etkisi | (1.907) | (81.614) |
| Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net | (112.285.470) | (33.617.035) |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net | (6.991.668) | (5.391.107) |

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibariyle Şirket'in dönem vergi geliri / gideri hesaplama tablosu aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.- 31.03.2024 | 01.01.- 31.03.2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Denetlenmemiş vergi öncesi kar / (zarar) | - | 8.197.689 |
| Matraha ilaveler | - | (7.799.878) |
| Mali kar / zarar | - | 397.811 |
| Genel orana tabi matrah | - | 397.811 |
| Enflasyon etkisi | - | 1.825 |
| Geçerli vergi oranı | 25,00% | 20% |
| Kar veya zarar tablosundaki kurumlar vergisi karşılığı | - | 73.430 |

NOT 30 – PAY BAŞINA KAZANÇ

01 Ocak – 31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 31.03.2024 | 01.01.- 31.03.2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Dönem net karı / (zararı) | (36.866.615) | 29.436.387 |
| Toplam hisse adedi | 36.085.000 | 36.085.000 |
| Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL) | (1,02) | 0,82 |

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

| 31.03.2024 | Ticari alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Bankalardaki | |
|--|------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | Mevduat | Diğer |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*) | - | 66.138.608 | - | 34.761.585 | 15.129.154 | 10.708.808 |
| Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | - | 66.138.608 | - | 34.761.585 | 15.129.154 | 10.708.808 |
| 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) | - | 531.174 | - | - | - | - |
| -Değer düşüklüğü (-) | - | (531.174) | - | - | - | - |
| Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - |
| Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - |

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

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

| 31.12.2023 | 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) (*) | - | 76.744.037 | - | 31.804.957 | 123.887.201 | 9.036.124 |
| Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | - | 76.744.037 | - | 31.804.957 | 123.887.201 | 9.036.124 |
| 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) | - | 611.188 | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (611.188) | - | - | - | - |
| 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı borç yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Faiz Oranı Riskine Duyarlılık Analizi

Eğer değişken faizli TL, USD ve EURO olarak ayrılan kredilerin faiz oranı, diğer tüm değişkenler sabitken, 100 baz puan (% 1) daha yüksek / düşük olsaydı, döneme ait vergi öncesi kar, daha yüksek / düşük faiz giderlerinden dolayı, 31 Mart 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde 2.072.592 TL (31 Aralık 2023: 1.836.680 TL) daha düşük / yüksek olacaktı.

Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

| | 31.03.2024 | 31.12.2023 |
|---|-------------|-------------|
| Sabit faizli finansal araçlar | | |
| Finansal yükümlülükler | 22.134.286 | 41.662.635 |
| Değişken faizli finansal araçlar | | |
| Finansal yükümlülükler | 207.259.179 | 183.685.979 |

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

31 Mart 2024

| Sözleşme uyarınca / beklenen vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III) | 3 Aydan | 3 - 12 Ay | 1 - 5 Yıl |
|---|--------------------|--|-------------------|--------------------|------------------|
| | | | Kısa (I) | arası (II) | arası (III) |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 273.527.665 | 313.887.581 | 43.404.471 | 262.046.629 | 8.436.481 |
| Finansal borçlar | 229.421.235 | 267.389.103 | 10.030.304 | 257.358.799 | - |
| Finansal kiralama yükümlülükleri | 9.615.081 | 10.400.936 | 1.401.625 | 3.937.830 | 5.061.481 |
| Diğer finansal borçlar | 3.031.186 | 4.275.000 | 150.000 | 750.000 | 3.375.000 |
| Ticari Borçlar | 14.381.218 | 14.743.597 | 14.743.597 | - | - |
| Diğer Borçlar | 17.078.945 | 17.078.945 | 17.078.945 | - | - |
| | 273.527.665 | 309.612.581 | 43.254.471 | 261.296.629 | 5.061.481 |

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

31 Aralık 2023

| Sözleşme uyarınca / beklenen vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III) | 3 Aydan | 3 - 12 Ay | 1 - 5 Yıl |
|---|--------------------|--|-------------------|--------------------|------------------|
| | | | Kısa (I) | arası (II) | arası (III) |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 258.052.067 | 307.089.962 | 54.445.613 | 246.602.461 | 6.041.890 |
| Finansal borçlar | 225.630.705 | 273.593.108 | 29.899.161 | 243.693.947 | - |
| Finansal kiralama yükümlülükleri | 8.255.879 | 9.162.452 | 782.548 | 2.338.017 | 6.041.890 |
| Ticari Borçlar | 10.529.943 | 10.698.862 | 10.128.365 | 570.497 | - |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar | 175.020 | 178.307 | 178.307 | - | - |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 10.354.923 | 10.520.555 | 9.950.058 | 570.497 | - |
| Diğer Borçlar | 13.635.540 | 13.635.540 | 13.635.540 | - | - |
| | 258.052.067 | 307.089.962 | 54.445.613 | 246.602.461 | 6.041.890 |

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Kur riski

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2024 | | | | |
|--|--|------------------|----------------|-----------|--------------|
| | TL karşılığı fonksiyonel para birimi | USD | EURO | CHF | GBP |
| 1. Ticari Alacaklar | 34.937.825 | 978.760 | 95.918 | - | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil) | 28.077.179 | 529.566 | 303.905 | 22 | 9.899 |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - | - | - |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 63.015.004 | 1.508.326 | 399.823 | 22 | 9.899 |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar | 48.428 | 1.500 | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - | - | - |
| 8. Duran Varlıklar (5+6+7) | 48.428 | 1.500 | - | - | - |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 63.063.432 | 1.509.826 | 399.823 | 22 | 9.899 |
| 10. Ticari Borçlar | 1.647.140 | 47.442 | 8 | - | 2.750 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 9.048.025 | 279.747 | - | - | - |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | 3.612.848 | 95.951 | 14.612 | - | - |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | 14.308.013 | 423.140 | 14.620 | - | 2.750 |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 4.499.868 | 139.127 | - | - | - |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16) | 4.499.868 | 139.127 | - | - | - |
| 18. Toplam yükümlülükler | 18.807.881 | 562.267 | 14.620 | - | 2.750 |
| 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) | 44.255.551 | 947.559 | 385.203 | 22 | 7.149 |
| 21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 44.207.122 | 946.059 | 385.203 | 22 | 7.149 |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | - | - | - | - | - |
| 23. İhracat | 74.985.951 | 1.264.663 | 283.151 | - | - |
| 24. İthalat | 60.049.263 | 1.887.411 | - | - | - |

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | | | | |
|--|--|---|-------------------|------------------|----------------|
| | Döviz pozisyonu tablosu TL karşılığı (fonksiyonel para birimi) (endeksli değerler) | Döviz pozisyonu tablosu TL karşılığı (fonksiyonel para birimi) (tarih değerler) | USD | EURO | GBP |
| 1. Ticari Alacaklar | 51.642.455 | 44.881.652 | 1.434.252 | 81.656 | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil) | 30.837.599 | 26.800.476 | 560.383 | 312.686 | 3.162 |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - | - | - |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 82.480.054 | 71.682.128 | 1.994.635 | 394.342 | 3.162 |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar | 50.809 | 44.157 | 1.500 | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - | - | - |
| 8. Duran Varlıklar (5+6+7) | 50.809 | 44.157 | 1.500 | - | - |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 82.530.863 | 71.726.285 | 1.996.135 | 394.342 | 3.162 |
| 10. Ticari Borçlar | 1.895.243 | 1.647.126 | 48.508 | - | 5.754 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 2.794.411 | 2.428.579 | 82.349 | - | - |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | 6.395.711 | 5.558.413 | 184.816 | 3.308 | - |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | 11.085.365 | 9.634.118 | 315.673 | 3.308 | 5.754 |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 5.276.530 | 4.585.750 | 155.495 | - | - |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16) | 5.276.530 | 4.585.750 | 155.495 | - | - |
| 18. Toplam yükümlülükler | 16.361.895 | 14.219.868 | 471.168 | 3.308 | 5.754 |
| 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) | 66.168.949 | 57.506.401 | 1.524.967 | 391.034 | (2.592) |
| 21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 66.118.160 | 57.462.261 | 1.523.467 | 391.034 | (2.592) |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | - | - | - | - | - |
| 23. İhracat | 415.783.928 | 361.351.325 | 10.793.797 | 1.233.053 | - |
| 24. İthalat | 277.871.419 | 241.493.716 | 9.338.581 | - | - |

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Grup'un 01 Ocak – 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibariyle ithalat ve ihracat rakamlarının ilgili para cinsleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

| | 31.03.2024 | | 31.03.2023 | |
|---|------------|-------------|------------|-------------|
| | İthalat | İhracat | İthalat | İhracat |
| USD | 1.887.411 | 1.264.663 | 2.196.065 | 2.727.894 |
| EURO | - | 283.151 | - | - |
| TL karşılığı fonksiyonel para birimi | 57.981.260 | 72.403.552 | 41.311.401 | 52.379.803 |
| TL karşılığı fonksiyonel para birimi endeksli değer | 60.049.263 | 482.394.078 | 71.382.212 | 576.030.412 |

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

31 Mart 2024 tarihi itibariyle 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 4.425.556 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 | 3.055.960 | (3.055.960) | 3.055.960 | (3.055.960) |
| 2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3-ABD Doları Net etki (1+2) | 3.055.960 | (3.055.960) | 3.055.960 | (3.055.960) |
| Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde | | | | |
| 4-Euro net varlık / yükümlülüğü | 1.340.503 | (1.340.503) | 1.340.503 | (1.340.503) |
| 5-Euro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6-Euro Net etki (4+5) | 1.340.503 | (1.340.503) | 1.340.503 | (1.340.503) |
| Sırbistan Dinarı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde | | | | |
| 7-Sırbistan Dinarı net varlık / yükümlülüğü | 79 | (79) | 79 | (79) |
| 8-Sırbistan Dinarı riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 9-Sırbistan Dinarı Net etki (7+8) | 79 | (79) | 79 | (79) |
| İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde | | | | |
| 10-İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü | 29.014 | (29.014) | 29.014 | (29.014) |
| 11-İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 12-İsviçre Frankı Net etki (10+11) | 29.014 | (29.014) | 29.014 | (29.014) |
| TOPLAM (3+6+9+12) | 4.425.556 | (4.425.556) | 4.425.556 | (4.425.556) |

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 Aralık 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 5.750.640 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 | 4.486.726 | (4.486.726) | 4.486.726 | (4.486.726) |
| 2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3-ABD Doları Net etki (1+2) | 4.486.726 | (4.486.726) | 4.486.726 | (4.486.726) |
| | Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde | | | |
| 4-Euro net varlık / yükümlülüğü | 1.273.731 | (1.273.731) | 1.273.731 | (1.273.731) |
| 5-Euro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6-Euro Net etki (4+5) | 1.273.731 | (1.273.731) | 1.273.731 | (1.273.731) |
| | İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde | | | |
| 7-İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü | (9.817) | 9.817 | (9.817) | 9.817 |
| 8-İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 9-İsviçre Frankı Net etki (7+8) | (9.817) | 9.817 | (9.817) | 9.817 |
| TOPLAM (3+6+9) | 5.750.640 | (5.750.640) | 5.750.640 | (5.750.640) |

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 sürdürmektedir.

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.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

| | 31.03.2024 | 31.12.2023 |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Toplam borçlar | 449.343.905 | 408.908.652 |
| Eksi: Hazır değerler | 25.973.342 | 133.052.491 |
| Net borç | 423.370.563 | 275.856.161 |
| Toplam öz sermaye | 833.178.730 | 869.706.052 |
| Toplam sermaye | 1.256.549.293 | 1.145.562.213 |
| Net Borç/Toplam Sermaye oranı | 34% | 24% |

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

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

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

| 31 Mart 2024 | 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 | 25.973.342 | - | 25.973.342 | 5 |
| Ticari alacaklar | 66.138.608 | - | 66.138.608 | 8 |
| Diğer alacaklar | 34.817.163 | - | 34.817.163 | 9 |
| Finansal yükümlülükler | | | | |
| Finansal borçlanmalar | 242.067.502 | - | 242.067.502 | 7 |
| Ticari borçlar | 14.381.218 | - | 14.381.218 | 8 |
| Diğer borçlar | 17.078.945 | - | 17.078.945 | 9 |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

| 31 Aralık 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 | 133.052.491 | - | 133.052.491 | 5 |
| Ticari alacaklar | 76.744.037 | - | 76.744.037 | 8 |
| Diğer alacaklar | 31.863.993 | - | 31.863.993 | 9 |
| Finansal yükümlülükler | | | | |
| Finansal borçlanmalar | 233.886.584 | - | 233.886.584 | 7 |
| Ticari borçlar | 10.529.943 | - | 10.529.943 | 8 |
| Diğer borçlar | 13.635.540 | - | 13.635.540 | 9 |

NOT 33 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Geri alınan paylardan Şirket sermayesinin %0,28'ini temsil eden 100.000 TL nominal değerli pay 22.04.2024 tarihinde pay başına ortalama 24,47 TL fiyatla Borsa İstanbul'da satışı gerçekleştirilmiştir.