

**BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Konsolide Finansal Durum Tabloları.....	1-2
Konsolide Kar veya Zarar Tabloları	3
Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	4
Konsolide Özkaynaklar Değişim Tabloları	5
Konsolide Nakit Akış Tabloları	6-7
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	8-65
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
NOT 6 Finansal Yatırımlar	31
NOT 7 Finansal Borçlar	31-33
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	44-48
NOT 23 Hasılat ve Satışların Maliyeti	49-50
NOT 24 Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri ve Araştırma ve Geliştirme Giderleri	51
NOT 25 Niteliklerine Göre Giderler	51-52
NOT 26 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / (Giderler)	52
NOT 27 Yatırım Faaliyetlerinden Gelir / (Giderler)	53
NOT 28 Finansman Gelir / (Giderleri)	53-54
NOT 29 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	54-56
NOT 30 Pay Başına Kazanç / (Zarar)	56
NOT 31 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	57-63
NOT 32 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar).....	64-65
NOT 33 Bilanço Sonrası Olaylar.....	65

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 30.09.2024	Geçmiş Dönem 31.12.2023
Dönen Varlıklar		403.404.112	452.023.708
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	38.592.222	157.100.534
Finansal Yatırımlar	6	18.308.020	-
Ticari Alacaklar	8	65.720.824	90.614.832
Diğer Alacaklar	9	12.307.973	37.553.418
Stoklar	11	121.165.425	93.169.823
Peşin Ödenmiş Giderler	13	112.805.098	69.052.745
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	15	-	2.404.310
Diğer Dönen Varlıklar	12	34.504.550	2.128.046
Duran Varlıklar		1.103.134.904	1.057.689.129
Diğer Alacaklar	9	67.384	69.706
Maddi Duran Varlıklar	16	1.075.626.945	1.035.373.940
Kullanım Hakkı Varlıkları	17	26.941.751	21.579.144
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18	431.892	666.339
Peşin Ödenmiş Giderler	13	66.932	-
TOPLAM VARLIKLAR		1.506.539.016	1.509.712.837

Ekli notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 30.09.2024	Geçmiş Dönem 31.12.2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler		429.550.388	346.929.691
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	317.966.282	258.757.197
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	35.939.614	11.170.735
Ticari Borçlar		14.563.653	12.433.135
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4-8	-	206.653
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	14.563.653	12.226.482
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	5.856.493	4.225.558
Diğer Borçlar	9	21.649.470	16.100.041
Ertelenmiş Gelirler	14	31.106.344	30.558.750
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	29	-	10.594.983
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.468.532	3.089.292
<i>Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	2.022.432	2.483.219
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	19	446.100	606.073
Uzun Vadeli Yükümlülükler		190.956.916	135.885.529
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	56.514.990	6.231.554
Uzun Vadeli Karşılıklar	21	7.653.178	5.327.012
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	21	7.653.178	5.327.012
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	29	126.788.748	124.326.963
Özkaynaklar		886.031.712	1.026.897.617
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		886.031.712	1.026.897.617
Ödenmiş Sermaye	22,1	36.085.000	36.085.000
Sermaye Düzeltme Farkları		247.479.732	247.479.732
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	22,2	292.177.804	292.177.804
Geri Alınmış Paylar (-)	23,3	(11.908.212)	(16.047.193)
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	427.263.426	427.263.426
<i>-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	22,6	109.393	(8.346)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		28.801.226	32.940.207
<i>Yasal Yedekler</i>	22,4	28.801.226	32.940.207
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	22,5	9.723.573	(27.749.763)
Net Dönem Karı/Zararı	30	(143.700.230)	34.756.750
TOPLAM KAYNAKLAR		1.506.539.016	1.509.712.837

Ekli notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş</i>
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot	01.01- 30.09.2024	01.01- 30.09.2023	01.07- 30.09.2024	01.07- 30.09.2023
Hasılat	23,1	1.678.990.428	2.354.863.985	625.454.471	991.827.282
Satışların Maliyeti (-)	23,2	(1.658.344.393)	(2.217.364.295)	(620.858.377)	(909.255.826)
Brüt Kar		20.646.035	137.499.690	4.596.094	82.571.456
Genel Yönetim Giderleri (-)	25,1	(70.350.165)	(46.747.533)	(26.552.537)	(19.443.673)
Pazarlama Giderleri (-)	25,2	(55.125.863)	(48.523.249)	(20.886.013)	(21.045.765)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26,1	20.553.801	25.330.186	6.232.325	7.717.001
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	26,2	(32.463.650)	(13.119.318)	(23.742.297)	(6.462.985)
Esas Faaliyet Karı		(116.739.842)	54.439.776	(60.352.428)	43.336.034
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27,1	1.386.564	214.477	113.547	17.564
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	27,2	(1.692.070)	(41.504)	(1.692.070)	(3.399)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı		(117.045.348)	54.612.749	(61.930.951)	43.350.199
Finansman Gelirleri	28,1	27.861.533	17.964.307	14.252.904	8.676.077
Finansman Giderleri (-)	28,2	(75.057.236)	(48.356.475)	(31.988.953)	(16.308.517)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		22.973.170	(22.234.307)	10.364.839	(3.875.997)
Vergi Öncesi Karı		(141.267.881)	1.986.274	(69.302.161)	31.841.762
Vergi Gideri / (Geliri)					
Dönem Vergi Gideri / (Geliri)	29	-	(2.895.664)	-	(2.895.664)
Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)	29	(2.432.349)	(22.352.910)	721.985	(12.923.706)
Dönem Kârı / (Zararı)		(143.700.230)	(23.262.300)	(68.580.176)	16.022.392

Ekli notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş</i>
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot	01.01- 30.09.2024	01.01- 30.09.2023	01.07- 30.09.2024	01.07- 30.09.2023
Dönem Kârı / (Zararı)		(143.700.230)	(23.262.300)	(68.580.176)	16.022.392
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Diğer Kapsamlı Gelir:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	147.175	(118.764)	55.636	17.659
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	29	(29.436)	23.752	(11.127)	(3.532)
Diğer Kapsamlı Gelir		117.739	(95.012)	44.509	14.127
Toplam Kapsamlı Gelir		(143.582.491)	(23.357.312)	(68.535.667)	16.036.519
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları	30	(143.582.491)	(23.357.312)	(68.535.667)	16.036.519

Ekli notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Birikmiş karlar				
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Geri Alınmış Paylar	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Toplam Özkaynaklar	
01.01.2023 itibariyle bakiyeler		36.085.000	247.479.732	292.177.803	-	142.786.505	(189.423)	10.076.478	59.930.752	(42.856.071)	745.490.776	745.490.776	
Transferler	22	-	-	-	-	-	-	6.816.538	(49.672.609)	42.856.071	-	-	
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	22	-	-	-	(19.070.872)	-	-	19.070.872	(19.070.872)	-	(19.070.872)	(19.070.872)	
Temettü ödemesi	22	-	-	-	-	-	-	-	(21.960.718)	-	(21.960.718)	(21.960.718)	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	(95.012)	-	-	(23.262.300)	(23.357.312)	(23.357.312)	
- Dönem Karı (Zararı)	22	-	-	-	-	-	-	-	-	(23.262.300)	(23.262.300)	(23.262.300)	
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	22	-	-	-	-	-	(95.012)	-	-	-	(95.012)	(95.012)	
30.09.2023 itibariyle bakiyeler		22	36.085.000	247.479.732	292.177.803	(19.070.872)	142.786.505	(284.435)	35.963.888	(30.773.447)	(23.262.300)	681.101.874	681.101.874
01.01.2024 itibariyle bakiyeler		22	36.085.000	247.479.732	292.177.804	(16.047.193)	427.263.426	(8.346)	32.940.207	(27.749.764)	34.756.751	1.026.897.617	1.026.897.617
Transferler	22	-	-	-	-	-	-	-	34.756.751	(34.756.751)	-	-	
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	22	-	-	-	4.138.981	-	-	(4.138.981)	2.716.586	-	2.716.586	2.716.586	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	117.739	-	-	(143.700.230)	(143.582.491)	(143.582.491)	
- Dönem Karı (Zararı)	22	-	-	-	-	-	-	-	-	(143.700.230)	(143.700.230)	(143.700.230)	
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	22	-	-	-	-	-	117.739	-	-	-	117.739	117.739	
30.09.2024 itibariyle bakiyeler		22	36.085.000	247.479.732	292.177.804	(11.908.212)	427.263.426	109.393	28.801.226	9.723.573	(143.700.230)	886.031.712	886.031.712

Ekli notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş Cari Dönem 01.01- 30.09.2024</i>	<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş Geçmiş Dönem 01.01- 30.09.2023</i>
	Dipnot		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(249.820.848)	(103.595.666)
Dönem Karı (Zararı)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(143.700.230)	(23.262.300)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(2.210.037)	25.451.134
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16-17-18	22.316.476	8.500.985
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	18.818
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	-	18.818
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		1.852.581	(785.844)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	10-29	2.473.341	522.968
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	19	(159.973)	(107.991)
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	19	(460.787)	(1.200.821)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(23.783.888)	(1.869.930)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	7-28	(23.465.086)	(1.937.198)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	7-28	(318.802)	67.268
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	26,1	824.909	1.061.074
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	26,2	(1.143.711)	(993.806)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	29	2.432.349	22.352.909
Parasal kayıp / kazanç		(5.027.555)	(2.765.804)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(93.315.598)	(90.460.762)
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)	6	(18.308.020)	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	151.312	(64.858.018)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(15.851.367)	(14.644.768)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	11	(27.995.602)	(17.345.221)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	13	(43.819.285)	(8.288.737)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		6.555.955	6.844.147
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	4-8	(152.107)	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	8	6.708.062	6.844.147
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	10	2.746.271	5.136.041
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(7.141.491)	(6.176.198)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	9	9.799.035	10.785.328
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	14	547.594	(1.913.336)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(239.225.865)	(88.271.928)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	29	(10.594.983)	(15.323.738)

Ekli notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS ÇELİK HASIR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş Cari Dönem 01.01- 30.09.2024</i>	<i>Sınırlı İnceleme'den Geçmemiş Geçmiş Dönem 01.01- 30.09.2023</i>
	Dipnot		
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(60.556.150)	(58.907.797)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		4.368.882	983.603
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	4.368.882	983.603
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(64.925.032)	(59.891.400)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(64.867.167)	(59.689.325)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(57.865)	(202.075)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		233.335.376	85.052.669
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		448.981.615	400.579.716
- Kredilerden Nakit Girişleri	7	448.981.615	400.579.716
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(177.363.021)	(240.953.729)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(177.363.021)	(240.953.729)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		2.716.586	(19.070.872)
- İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	22,3	2.716.586	(19.070.872)
Ödenen temettüler	22,4	-	(21.960.718)
Ödenen Faiz		(64.464.890)	(35.478.926)
Alınan Faiz		23.465.086	1.937.198
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(77.041.622)	(77.450.793)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(41.466.690)	(62.552.083)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(118.508.312)	(140.002.876)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	157.100.534	253.056.778
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	38.592.222	113.053.902

Ekli notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Şirket’in ortalama personel sayısı 133’tür. (31 Aralık 2023: 117).

Şirket’in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
Hissedarlar	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		247.479.732		247.479.732
Toplam		283.564.732		283.564.732

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
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 11 Kasım 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 30 Eylül 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 30 Eylül 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, 30 Eylül 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. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç Yıllık Enflasyon Oranı
30.09.2024	2.526,16	1,0000	%343
31.12.2023	1.859,38	1,3586	%268
30.09.2023	1.691,04	1,4939	%254

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
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

- Grup arazi, arsa ve binaları makul değer yöntemiyle muhasebeleştirmekte olup, bu değer in özkaynak fonlarındaki etkisi 31 Aralık 2023 tarihli açılış bilançosunda geçmiş yıl karlarına sınıflandırılmıştır. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla oluşan arazi, arsa ve binaların makul değerinin endeksleme etkisinin üzerinde kalan sırasıyla 427.263.426 TL ve 427.263.426 TL tutarındaki kısmı özkaynaklar altında maddi duran varlık değeri 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, Şirket'in 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	30 Eylül 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
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 kılınıyorsa veya

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

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

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 01 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS / TFRS ve TMS / TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler) : Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

TFRS 16 (Değişiklikler) : Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TMS 1 (Değişiklikler) : Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişik.) : Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TSRS 1: Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 2: İklimle İlgili Açıklamalar

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması;

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır. TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü;

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır. TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler;

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır. TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları;

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler;

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar;

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

Grup Yönetimi, 2024 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup, henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17 : Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17 (Değişiklikler): Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TMS 21 (Değişiklikler): Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nin yerini alacaktır.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır. Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir. Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

-Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.c Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Finansal Araçlar

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

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir. Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 olmadığının belirlenmesinde ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, Şirket, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket'in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Finansal yükümlülükler

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir.

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

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

Finansal Yükümlülükler

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

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

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 ölçülürler.

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 değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir (iptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır).

Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 gelirde muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap Grup'unda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında toplanır. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir.

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

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

	<u>Faydalı ömür</u>
Binalar	50 yıl
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	10 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	5-10 yıl
Taşıt araçları	4-5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	3-10 yıl
Özel maliyetler	Kira süresince

Bakım ve onarım giderleri, oluştukları dönemin kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilirler. Başlıca yenilemeler ile ilgili maliyetler ise maddi duran varlığın gelecekte, yenilemeden önceki durumundan daha iyi bir performans ile ekonomik yarar sağlaması beklenen durumlarda o varlığın maliyetine eklenirler. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, ilgili varlığın ekonomik ömürleri çerçevesinde amortisman tabi tutulurlar. Şirket, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamında değiştirilen parçaların taşınan değerlerini diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortisman tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın finansal durum tablosundan çıkarır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş kullanım haklarını, bilgi sistemlerini ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

Finansal Kiralama İşlemleri

Şirket, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, finansal durum tablosunda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da daha düşüğe minimum kira ödemelerinin finansal durum tablosu tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır (finansal tablolarda ilgili maddi duran varlık kalemlerine dâhil edilmiştir). Minimum kira ödemelerinin bugünkü değeri hesaplanırken, finansal kiralama işleminde geçerli olan oran pratik olarak tespit edilebiliyorsa o değer, aksi takdirde, borçlanma faiz oranı iskonto faktörü olarak kullanılmaktadır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin iktisap aşamasında katlanılan masraflar maliyete dâhil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır. Faiz giderleri, sabit faiz oranı üzerinden hesaplanarak ilgili dönemin hesaplarına dâhil edilmiştir.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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. 30 Eylül 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
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

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

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

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

Kısa vadeli 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
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımlar

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

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

Şüpheli alacaklar karşılığı

Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilemeyecek 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 hazırlamış olduğu ekspertiz raporlarından faydalanılmıştır (Not 16).

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Şirket'in gelecekte oluşacak indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 30 Eylül 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 gözükten ve güvenilir bir şekilde ölçülebilen gelir ve karlar finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Gelir Tahakkuku

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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.

30.05.2024 Tarihi itibarıyla, Grup' un BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile ilişkisi kalmamış olup 30 Eylül 2024 Tarihi itibarıyla, ilişkili kapsamından çıkmıştır.

BMS Demir Çelik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.

1995 yılında kurulan Fırat Demir Çelik İnşaat Sanayi Ticaret Ltd. Şti'nin 2004 yılında ticaret ünvanı BMS Demir Çelik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. olarak değişmiştir. Şirket'in ana faaliyet konusu, yurtdışında ve yurtdışında demir çelik ve demir çelik ürünleri imalatı, alımı satımı, pazarlaması, ithalatı ve ihracatını yapmaktır. 30.05.2023 Tarihi itibarıyla, Grup' un BMS Demir Çelik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ile ilişkisi kalmamış olup 30 Eylül 2024 Tarihi itibarıyla, ilişkili kapsamından çıkmıştır.

Zontur Demir Çelik A.Ş.

Zontur Demir Çelik A.Ş. 1988 yılında Hatay / Dörtyol'da kurulmuş olupdur. Şirket'in ana faaliyet konusu, demir/çelikten bar ve çubukların, profillerin, levha kazıklarının, tüp ve boruların toptan ticareti, pazarlamasını ve depolaması yapmaktır. 30.05.2023 Tarihi itibarıyla, Grup'un Zontur Demir Çelik A.Ş. ile ilişkisi kalmamış olup 30 Eylül 2024 Tarihi itibarıyla, ilişkili kapsamından çıkmıştır.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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, 30 Eylül 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:

	30.09.2024	31.12.2023
Reel iskonto oranları	3,46%	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
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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):

	30.09.2024	31.12.2023
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	206.653
	-	206.653

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve işlemler:

a) İlişkili taraflara yapılan satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	106.998
	-	106.998

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

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	327.177
	-	327.177

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	269.925
Mustafa Mollaoğlu	366.972	161.067
Ahmet Rauf Mollaoğlu	24.457	--
	391.429	430.992

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

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	1.540.476
Mustafa Mollaoğlu	84.000	14.708
	84.000	1.555.184

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

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	22.554.949	16.547.784
Diğer faydalar	475.429	109.519
	23.030.378	16.657.302

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

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Kasa	157.660	152.511
Bankalar		
Vadeli mevduat	-	114.201.519
Vadesiz mevduat	21.792.979	32.077.181
Diğer hazır değerler (kredi kartı)	3.574.212	10.227.433
Diğer hazır değerler (B tipi likit fon ve bonolar)	13.067.371	441.890
	38.592.222	157.100.534

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Alım - satım amaçlı elde bulundurulan finansal varlık - Fon	18.308.020	-
	18.308.020	-

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa vadeli banka kredileri	317.966.282	258.424.120
Diğer mali borçlar (kredi kartları)	-	333.077
Kısa vadeli borçlanmalar	317.966.282	258.757.197
Kiralama işlemlerinden borçlar	3.999.747	3.516.502
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye ait kısmı	31.431.671	7.654.233
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar, net	508.196	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	35.939.614	11.170.735
Uzun vadeli banka kredileri	50.621.017	-
Uzun vadeli finansal kiralama borçları, net	3.597.133	6.231.554
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar, net	2.296.840	-
Uzun vadeli borçlanmalar	56.514.990	6.231.554
Toplam finansal borçlar	410.420.886	276.159.486

30 Eylül 2024 tarihi itibariyle TL cinsinden banka kredilerinin ortalama etkin faiz oranları %31,85, USD %6,85 ve EURO %6,96 (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.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle banka kredilerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2024	31.12.2023
0-1 yıl arasında ödenecekler	349.397.953	266.078.353
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	50.621.017	-
	400.018.970	266.078.353

30 Eylül 2024 tarihi itibariyle banka kredilerinin döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	219.951.395	1,0000	219.951.395
USD	3.804.515	34,1514	129.929.521
EUR	1.316.426	38,0865	50.138.054
Toplam			400.018.970

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

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	266.078.353	1,0000	266.078.353
Toplam			266.078.353

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle finansal kiralama yükümlülüklerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2024	31.12.2023
0-1 yıl arasında ödenecekler	3.999.747	3.516.502
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	2.567.776	3.013.774
2 - 3 yıl arasında ödenecekler	1.029.357	3.217.780
	7.596.880	9.748.056

30 Eylül 2024 tarihi itibariyle finansal kiralama yükümlülüklerinin döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	41.566	1,0000	41.566
USD	221.230	34,1514	7.555.314
Toplam			7.596.880

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	218.357	1,0000	218.357
USD	323.136	29,4913	9.529.699
Toplam			9.748.056

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30.09.2024	31.12.2023
Ticari alacaklar	66.665.086	91.073.562
Alacaklar reeskontu (-)	(944.262)	(458.730)
Şüpheli ticari alacaklar	531.174	721.655
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(531.174)	(721.655)
	65.720.824	90.614.832

Şüpheli ticari alacakların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 31.12.2023
Açılış bakiyesi	721.655	1.189.839
Dönem içinde tahsil/iptal edilen karşılıklar	-	(1.204)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	832
Parasal kazanç/ (kayıp)	(190.481)	(467.812)
Kapanış bakiyesi	531.174	721.655

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar

	30.09.2024	31.12.2023
Ticari borçlar	14.069.827	11.752.322
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	-	206.653
Yapılan sözleşmeler uyarınca oluşan gider tahakkukları	860.005	673.611
Borçlar reeskontu (-)	(366.179)	(199.451)
	14.563.653	12.433.135

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30.09.2024	31.12.2023
Verilen depozito ve teminatlar	-	390.563
Vergi dairesinden alacaklar	11.391.053	36.909.724
Diğer alacaklar	916.920	253.131
	12.307.973	37.553.418

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

Kısa vadeli diğer borçlar

	30.09.2024	31.12.2023
Ödenecek vergi ve fonlar(*)	21.649.470	16.077.501
Diğer çeşitli borçlar	-	22.540
	21.649.470	16.100.041

(*) 30.09.2024 tarihi itibarıyla ilgili tutarın 19.801.835 TL'si ödenecek KDV'den oluşmaktadır.

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30.09.2024	31.12.2023
Verilen depozito ve teminatlar	67.384	69.706
	67.384	69.706

NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

	30.09.2024	31.12.2023
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.077.119	1.504.933
Personele borçlar	3.779.374	2.720.625
	5.856.493	4.225.558

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 11 – STOKLAR

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

	30.09.2024	31.12.2023
İlk madde ve malzeme	63.107.365	38.632.949
Yarı mamüller	20.681.032	8.671.034
Mamül	36.198.949	45.826.086
Ticari mallar	73.292	39.754
Diğer stoklar	1.104.787	-
	121.165.425	93.169.823

30 Eylül 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

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

	30.09.2024	31.12.2023
Devreden KDV	34.504.550	2.128.046
	34.504.550	2.128.046

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 13 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

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

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30.09.2024	31.12.2023
Verilen sipariş avansları	110.449.395	60.245.092
Gelecek aylara ait giderler	2.028.168	8.661.292
Verilen iş avansları	145.585	71.638
Personel verilen iş avansları	181.950	74.723
	112.805.098	69.052.745

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30.09.2024	31.12.2023
Gelecek yıllara ait giderler	66.932	-
	66.932	-

NOT 14 – ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30.09.2024	31.12.2023
Alınan sipariş avansları	31.106.344	30.558.750
	31.106.344	30.558.750

NOT 15 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

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

	30.09.2024	31.12.2023
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	-	2.404.310
	-	2.404.310

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 16 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 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	Transfer	30 Eylül 2024
Arsa ve Araziler	286.416.780	-	-	163.280.947	-	449.697.727	-	-	-	449.697.727
Binalar	29.312.773	66.797	-	6.439.400	1.390.131	37.209.101	99.185	-	-	37.308.286
Makine, tesis ve cihazlar	137.891.215	23.761.855	-	-	14.017	161.667.087	14.174.763	(2.085.467)	4.282.125	178.038.508
Taşıtlar	18.900.994	73.131.575	(1.017.522)	-	-	91.015.047	1.802.441	(5.242.658)	-	87.574.830
Demirbaşlar	4.745.285	4.393.812	-	-	-	9.139.097	3.380.959	-	-	12.520.056
Özel Maliyetler	446.606	185.361	-	-	4.656	636.623	4.097.758	-	-	4.734.381
Yapılmakta Olan Yatırımlar	184.209.100	36.604.640	-	197.490.659	(1.434.248)	416.870.151	41.312.061	-	(4.282.125)	453.900.087
Toplam	661.922.753	138.144.040	(1.017.522)	367.211.006	(25.444)	1.166.234.833	64.867.167	(7.328.125)	-	1.223.773.875
Birikmiş Amortisman (-)										
Binalar	457.084	681.097	-	-	-	1.138.181	519.242	-	-	1.657.423
Makine, tesis ve cihazlar	112.115.718	5.059.209	-	-	-	117.174.927	6.306.479	(2.085.467)	-	121.395.939
Taşıtlar	2.015.067	6.017.292	(33.918)	-	-	7.998.441	11.407.246	(873.776)	-	18.531.911
Demirbaşlar	3.547.996	737.959	-	-	-	4.285.955	1.351.185	-	-	5.637.140
Özel Maliyetler	169.456	93.933	-	-	-	263.389	661.128	-	-	924.517
Toplam	118.305.321	12.589.490	(33.918)	-	-	130.860.893	20.245.280	(2.959.243)	-	148.146.930
Net Defter Değeri	543.617.432					1.035.373.940				1.075.626.945

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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. 30 Eylül 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.

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

	30.09.2024
İzmir/Aliğa	326.064.817
Yalova (*)	123.632.910
	449.697.727

(*) 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
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 17 – KULLANIM HAKKI VARLIĞI

30 Eylül 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	30 Eylül 2024
Binalar	-	-	-	-	4.118.274	4.118.274
Makine, tesis ve cihazlar	19.204.604	6.150.756	25.444	25.380.804	3.023.217	28.404.021
Toplam	19.204.604	6.150.756	25.444	25.380.804	7.141.491	32.522.295
Birikmiş Amortisman (-)						
Binalar	-	-	-	-	233.380	233.380
Makine, tesis ve cihazlar	1.854.721	1.946.939	-	3.801.660	1.545.504	5.347.164
Toplam	1.854.721	1.946.939	-	3.801.660	1.778.884	5.580.544
Net Defter Değeri	17.349.883			21.579.144		26.941.751

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un tesis, makine ve cihazlarının 28.404.021 TL'lik kısmı finansal kiralama yöntemiyle iktisap edilmiş olup 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ilgili sabit kıymetlerin net defter değeri 23.056.857 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

30 Eylül 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	30 Eylül 2024
Haklar	1.968.110	433.336	2.401.446	-	2.401.446
Diğer maddi duran varlıklar	-	-	-	57.865	57.865
Toplam	1.968.110	433.336	2.401.446	57.865	2.459.311
Birikmiş Amortisman (-)					
Haklar	1.346.896	388.211	1.735.107	292.312	2.027.419
Toplam	1.346.896	388.211	1.735.107	292.312	2.027.419
Net Defter Değeri	621.214		666.339		431.892

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 19 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Kısa vadeli borç karşılıkları

	30.09.2024	31.12.2023
Dava gider karşılığı	446.100	606.073
	446.100	606.073

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

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 31.12.2023
Dönem başı bakiye	606.073	324.599
Dönem içi ayrılan karşılıklar	-	409.075
Parasal kazanç / (kayıp)	(159.973)	(127.601)
Dönem sonu bakiye	446.100	606.073

Koşullu Yükümlülükler

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

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30.09.2024	31.12.2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	138.929.634	71.689.426
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	138.929.634	71.689.426

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

30 Eylül 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, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bankalardan almış olduğu, vergi dairesi, gümrük müdürlükleri ve çeşitli kurumlara verdiği teminat mektubu tutarı 138.929.634 TL'dir. (31 Aralık 2023: 71.689.426 TL)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir;

Verilen Teminat Mektupları	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	EUR	1.388.000	52.768.984
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	USD	985.000	33.578.650
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	TL	42.075.000	42.075.000
Aliağa Gümrük Müdürlüğü	TL	9.326.000	9.326.000
Dilovası Gümrük Müdürlüğü	TL	1.181.000	1.181.000
Toplam			138.929.634

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	59.656.276	59.656.276
Aliağa Gümrük Müdürlüğü	TL	10.877.066	10.877.066
Dilovası Gümrük Müdürlüğü	TL	1.156.084	1.156.084
Toplam			71.689.426

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının alındıkları banka bazda detayı aşağıdaki gibidir;

Teminat Mektuplarının Banka Detayları	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Denizbank A.Ş.	EUR	1.388.000	52.768.984
T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	USD	985.000	33.578.650
T. Vakıflar Bankası T.A.O.	TL	45.421.064	45.421.064
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
Akbank T.A.Ş	TL	1.332.941	1.332.941
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			138.929.634

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	59.467.517	59.467.517
Akbank T.A.Ş	TL	4.303.974	4.303.974
T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	TL	2.649.277	2.649.277
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	TL	1.859.428	1.859.428
Ziraat Katılım A.Ş.	TL	1.766.184	1.766.184
Garanti Bankası A.Ş.	TL	1.052.918	1.052.918
Türkiye İş Bankası A.Ş	TL	440.682	440.682
Denizbank A.Ş.	TL	149.446	149.446
Toplam			71.689.426

İpotekler – 30 Eylül 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 gerçekleştirilebilirliği analiz edilmektedir. Yapılan analizler sonucunda, Grup yönetimi tarafından 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ayrılan toplam dava karşılığı 446.100 TL'dir (31 Aralık 2023:606.073 TL).

NOT 20 – TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır)

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 21 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	30.09.2024	31.12.2023
Kullanılmayan izin karşılığı	1.513.431	1.941.818
Kıdem tazminatı karşılıkları	509.001	541.401
	2.022.432	2.483.219

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	30.09.2024	31.12.2023
Kıdem tazminatı karşılıkları	7.653.178	5.327.012
Toplam	7.653.178	5.327.012

Grup'un kıdem tazminatı karşılığı Dipnot 2'de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 30 Eylül 2024 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 41.828 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır.

Grup, 30 Eylül 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.

	30.09.2024	31.12.2023
Reel iskonto oranları	3,63%	3,20%

Grup, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 31.12.2023
Dönembaşı bakiyesi	5.868.413	7.035.326
Hizmet maliyeti	4.468.123	2.515.917
Faiz maliyeti	103.777	99.823
Dönem içi ödemeler	(581.990)	(790.694)
Aktüeryal fark	(147.175)	(226.345)
Parasal kazanç/ (kayıp)	(1.548.969)	(2.765.614)
Kapanış bakiyesi	8.162.179	5.868.413

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 22 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

22.1 Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 36.085.000 adet hisseden oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	İmtiyaz Türü	30 Eylül 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			247.479.732		247.479.732
Toplam			283.564.732		283.564.732

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

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

B Grubu payların ise herhangi bir imtiyazı bulunmamaktadır.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

22.2 Paylara İlişkin Primler / İskontolar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla paylara ilişkin primler/iskontolar hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Hisse senedi ihraç primleri	310.712.880	310.712.880
Halka arz işlemlerine ait giderler	(18.535.076)	(18.535.076)
	292.177.804	292.177.804

22.3 Geri Alınan Paylar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla geri alınan paylar hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Geri Alınmış Paylar (-)	(11.908.212)	(16.047.193)
	(11.908.212)	(16.047.193)

15 Şubat 2023 tarihli yönetim kurulu kararıyla başlatılan pay geri alım işlemleri kapsamında 30 Eylül 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 gerçekleştirilmiştir. 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 gerçekleştirilmiştir. 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 gerçekleştirilmiştir. 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 gerçekleştirilmiştir. 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.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

22.4 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

	30.09.2024	31.12.2023
Yasal Yedekler	28.801.226	32.940.207
<i>Geri Alınmış Paylar Kapsamında Kısıtlanmış Yedekler</i>	<i>11.908.212</i>	<i>16.047.193</i>
<i>Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler</i>	<i>16.893.014</i>	<i>16.893.014</i>
	28.801.226	32.940.207

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 dağıtılabilir tutarı kadardır. Kar payı, dağıtım tarihi itibariyle 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.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Ana sözleşmede yer alması kaydıyla, imtiyazlı pay veya intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, çalışanlar ve pay sahibi olmayan diğer kişilere kardan pay verilebilir. Ancak pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmeden intifa senedi sahipleri, yönetim kurulu üyeleri, çalışanlar ve diğer kişilere kar payı ödenemez. Tebliğ, prensip olarak, imtiyazlı paylar hariç olmak üzere, sayılan kişilere ödenecek kar payı tutarına ilişkin ana sözleşmede bir belirleme yapılmamışsa, bunlara dağıtılacak tutarın en fazla pay sahiplerine dağıtılan kar payının $\frac{1}{4}$ 'ü kadar olabileceğini öngörmektedir. Pay sahibi dışındaki kişilere kar payı dağıtılacak ise ve taksitle ödeme söz konusu ise, taksit tutarları, pay sahiplerine yapılacak taksit ödemeleri ile orantılı ve aynı esaslara göre ödenir.

Yeni Sermaye Piyasası Kanunu ve dolayısıyla yeni Tebliğ, ortaklıkların bağış yapmasına imkan tanımaktadır. Ancak, bunun esas sözleşmelerde hüküm olması aranmaktadır. Bağışların tutarı genel kurullar tarafından belirlenebilecek olmakla birlikte SPK üst bir sınır getirebilecektir.

Payları borsada işlem gören şirketler:

- Kar dağıtımına ilişkin yönetim kurulu önerisini
 - Yahut kar payı avansı dağıtımına ilişkin yönetim kurulu kararını
 - Kar dağıtım tablosu veya kar payı avansı dağıtım tablosu
- kamuya duyurulur. Kar dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur.

Şirket, 01.01.-30.09.2024 tarihleri arasında temettü dağıtmamıştır. (01.01.-31.12.2023 tarihleri arasında tarihi değeri 11.038.343 TL (endeksli değeri 20.162.330 TL) (hisse başına 0,3079 TL))

22.6 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)

Grup, 30 Eylül 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.

	30.09.2024	31.12.2023
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	109.393	(8.346)
	109.393	(8.346)

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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 değerleme raporu sonucunda, arsa ve binalar Rehber Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerleme çalışmalarında hazırlanan değerleme raporuna göre tespit edilen gerçeğe uygun değerler üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır.

Değer artış fonlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Ekspertiz değerinin düzeltilmiş değerden fazlası	525.862.680	525.862.680
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (-)	(98.599.254)	(98.599.254)
	427.263.426	427.263.426

22.8 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Grup'un 30 Eylül 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:

30.09.2024	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	297.576.486	247.479.732	50.096.754
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	355.351.033	292.177.804	63.173.229
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	26.593.945	28.801.226	(2.207.281)

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 23 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

23.1 Hasılat

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Yurtiçi satışlar	1.445.453.423	1.997.516.453	531.522.374	824.436.331
Yurtdışı satışlar	226.213.632	349.519.049	91.188.151	164.563.137
Diğer satışlar	7.323.373	7.828.483	2.743.946	2.827.814
	1.678.990.428	2.354.863.985	625.454.471	991.827.282
Satışlardan iadeler	-	-	-	-
Satış Gelirleri (net)	1.678.990.428	2.354.863.985	625.454.471	991.827.282

İlişkili taraflara yapılan satışlar Not 4'te gösterilmiştir.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

23.2 Satışların Maliyeti

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Direkt ilk madde malzeme giderleri	989.520.447	1.369.120.296	365.729.684	597.115.135
Direkt işçilik giderleri	32.343.496	31.236.611	10.972.372	14.307.896
Genel üretim giderleri	55.139.256	47.157.304	21.377.381	19.034.445
Amortisman ve itfa payları	9.511.628	5.733.182	3.474.986	2.644.667
<u>Yarımamul stoklarında değişim</u>				
1. Dönem başı yarımamul (+)	8.671.034	12.898.118	710.081	1.056.239
2. Dönem sonu yarımamul (-)	(20.681.032)	(11.478.008)	891.110	20.708.048
Üretilen mamul maliyeti	1.074.504.829	1.454.667.503	403.155.614	654.866.430
<u>Mamul stoklarında değişim</u>				
1. Dönem başı mamul (+)	45.826.086	35.883.281	3.752.749	2.938.521
2. Dönem sonu mamul (-)	(36.198.949)	(47.362.663)	(9.576.140)	(3.364.423)
Satılan mamul maliyeti	1.084.131.966	1.443.188.121	397.332.223	654.440.528
<u>Ticari mal maliyeti</u>				
1. Dönem başı ticari mal stoku (+)	39.754	11.360.500	3.255	930.324
2. Dönem içi alışlar (+)	546.485.264	741.315.342	213.478.861	235.532.132
3. Dönem sonu ticari mal stoku (-)	(73.292)	(7.666.051)	(44.031)	854.841
Satılan ticari mallar maliyeti	546.451.726	745.009.791	213.438.085	237.317.297
Diğer satışların maliyeti	27.760.701	29.166.383	10.088.069	17.498.001
Satışların maliyeti, net	1.658.344.393	2.217.364.295	620.858.377	909.255.826

İlişkili taraflardan yapılan alımlar Not 4'te gösterilmiştir.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 24 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

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

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Genel yönetim giderleri	70.350.165	46.747.533	26.552.537	19.443.673
Pazarlama giderleri	55.125.863	48.523.249	20.886.013	21.045.765
	125.476.028	95.270.782	47.438.550	40.489.438

NOT 25 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

25.1 Genel yönetim giderleri

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

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Personel giderleri	41.593.133	30.585.917	16.730.750	11.332.539
Elektrik, su, doğalgaz giderleri	486.364	1.360.283	191.290	380.055
Avukat ve müşavirlik hizmetleri	1.036.777	1.503.330	463.995	709.444
Amortisman giderleri	11.358.908	2.659.480	4.752.079	1.184.878
Taşıt giderleri	846.246	1.619.398	373.232	1.008.334
Temsil ve ağırlama giderleri	4.001.683	1.994.406	422.065	1.624.116
Kira giderleri	2.610.971	1.010.037	1.183.131	640.276
Bilgi işlem giderleri	559.308	357.520	271.746	168.363
Danışmanlık hizmeti giderleri	3.970.278	1.759.406	1.315.756	760.002
Bakım, onarım giderleri	316.618	250.030	135.126	131.729
Haberleşme giderleri	415.062	182.416	167.815	108.511
Vergi, ceza ve harçlar	478.429	895.657	94.573	88.457
Diğer giderler	2.676.388	2.569.653	450.979	1.306.969
	70.350.165	46.747.533	26.552.537	19.443.673

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

25.2 Pazarlama giderleri

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Nakliye giderleri	35.057.327	36.221.642	13.710.413	15.591.441
Personel giderleri	11.941.327	7.980.947	4.076.880	3.738.346
Marka ve tescil giderleri	575.103	1.198.359	265.927	442.281
Amortisman giderleri	1.445.938	108.324	303.236	36.253
Pazarlama komisyon giderleri	372.479	346.746	30.503	151.261
Sigorta giderleri	29.229	168.460	6.764	53.521
Bakım onarım giderleri	949.246	109.375	277.306	65.293
Ambalaj giderleri	439.683	61.748	153.770	45.486
Diğer giderler	4.315.531	2.327.648	2.061.214	921.883
	55.125.863	48.523.249	20.886.013	21.045.765

NOT 26 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

26.1 Esas faaliyetlerden gelirler

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

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Konusu kalmayan karşılıklar	-	1.324	-	304
Reeskont geliri	824.909	1.061.074	148.349	307.201
Ticari faaliyetlerden kur farkı geliri	17.843.984	23.014.757	5.726.872	7.174.081
Diğer gelirler	1.884.908	1.253.031	357.104	235.415
	20.553.801	25.330.186	6.232.325	7.717.001

26.2 Esas faaliyetlerden giderler

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

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Ticari faaliyetlerden kur farkı gideri	16.687.362	5.643.236	11.465.933	2.409.621
Reeskont giderleri	1.143.711	993.806	(176.012)	132.960
Diğer giderler	14.632.577	6.482.276	12.452.376	3.920.404
	32.463.650	13.119.318	23.742.297	6.462.985

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 27 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)

27.1 Yatırım faaliyetlerinden gelirler

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Ticari olmayan alacaklardan adat gelirleri (Not 4)	1.878	-	154	-
Sabit kıymet satış karı	1.384.686	214.477	113.393	17.564
	1.386.564	214.477	113.547	17.564

27.2 Yatırım faaliyetlerinden giderler

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Hisse senedi satış zararı	1.692.070	-	1.692.070	-
Sabit kıymet satış zararı	-	41.504	-	3.399
	1.692.070	41.504	1.692.070	3.399

NOT 28 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)

28.1 Finansman gelirleri

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Fon satış geliri	786.101	7.424.026	284.339	1.479.097
Faiz gelirleri	23.465.086	1.937.198	12.913.593	1.319.896
Kur farkı gelirleri	3.610.346	8.603.083	1.054.972	5.877.084
	27.861.533	17.964.307	14.252.904	8.676.077

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

28.2 Finansman giderleri

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Kur farkı gideri	5.580.943	9.619.699	603.179	1.293.669
Kredi faiz giderleri	64.464.890	35.478.926	29.670.257	12.288.324
Diğer finansman giderleri	5.011.403	3.257.850	1.715.517	2.726.524
	75.057.236	48.356.475	31.988.953	16.308.517

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.

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Ertelenmiş Vergi

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

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

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Kıdem tazminatı karşılığı	8.162.179	1.632.436	5.868.413	1.173.683
Stoklardaki geçici farklar	6.956.616	1.739.154	1.378.773	344.694
Alacak reeskontu	944.261	236.065	458.730	114.682
Şüpheli alacak karşılığı	531.174	132.794	66.938	16.735
Kredi faiz tahakkuku	6.898.523	1.724.631	-	-
Kullanılmayan izin karşılığı	1.513.431	378.358	1.941.818	485.455
Dava gider karşılığı	446.100	111.525	606.073	151.518
Gider tahakkuku	450.000	112.500	356.925	89.232
Finansal varlık değerlendirme farkları	1.624.428	406.107	-	-
Kur farkı ve diğer düzeltmelerin etkileri	-	-	1.596.658	399.162
Ertelenen vergi varlıkları		6.473.570		2.775.161
Ertelenen vergi yükümlülükleri:				
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	(525.862.679)	(98.599.253)	(525.862.679)	(98.599.253)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	(172.407.449)	(34.481.352)	(135.551.845)	(27.110.368)
Stoklardaki geçici farklar	-	-	(1.285.085)	(321.272)
Borç reeskontu	(366.179)	(91.545)	(199.450)	(49.862)
Kur farkı ve diğer düzeltmelerin etkileri	(360.671)	(90.168)	(4.088.501)	(1.021.369)
Ertelenen vergi yükümlülükleri		(133.262.318)		(127.102.124)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(126.788.748)		(124.326.963)

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

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	-	(2.895.664)
Vergi geliri / (gideri), net	(2.432.349)	(22.352.910)

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Dönem başı açılış bakiyesi	124.326.963	33.423.876
Aktüeryal (kazanç) / kayıp geçmiş dönem etkisi	29.436	(23.752)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(126.788.748)	(55.753.034)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	(2.432.349)	(22.352.910)

NOT 30 – PAY BAŞINA KAZANÇ

01 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Dönem net karı / (zararı)	(143.700.230)	(23.262.300)	(68.580.176)	16.022.392
Toplam hisse adedi	35.785.000	35.535.000	36.085.000	36.085.000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	(4,02)	(0,65)	(1,90)	0,44

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
30.09.2024						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	65.720.824	-	12.307.973	21.792.979	16.641.583
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	65.720.824	-	12.307.973	21.792.979	16.641.583
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	531.174	-	-	-	-
- 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
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	90.614.832	-	37.553.418	146.278.700	10.669.323
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	90.614.832	-	37.553.418	146.278.700	10.669.323
B. Koşulları yeniden görülmüş 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)	-	721.655	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(721.655)	-	-	-	-
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 30 Eylül 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, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde 2.846.986 TL (31 Aralık 2023: 2.168.856 TL) daha düşük / yüksek olacaktı.

Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	115.320.396	49.192.782
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	284.698.574	216.885.571

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

30 Eylül 2024

Sözleşme uyarınca / beklenen vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	446.634.009	480.486.228	162.628.784	254.903.232	62.954.212
Finansal borçlar	400.018.970	432.060.528	125.284.775	250.621.119	56.154.634
Finansal kiralama yükümlülükleri	7.596.880	8.021.399	1.474.712	2.672.108	3.874.579
Diğer finansal borçlar	2.805.036	3.824.999	150.000	750.000	2.924.999
Ticari Borçlar	14.563.653	14.929.832	14.069.827	860.005	-
Diğer Borçlar	21.649.470	21.649.470	21.649.470	-	-
	446.634.009	480.486.228	162.628.784	254.903.232	62.954.212

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 Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	304.692.662	362.597.598	64.286.171	291.177.522	7.133.907
Finansal borçlar	266.411.430	323.042.606	35.303.165	287.739.441	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	9.748.056	10.818.483	923.986	2.760.592	7.133.907
Ticari Borçlar	12.433.135	12.636.468	11.958.979	677.489	-
- İlişkili taraflara ticari borçlar	206.653	210.535	210.535	-	-
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	12.226.482	12.425.933	11.748.444	677.489	-
Diğer Borçlar	16.100.041	16.100.041	16.100.041	-	-
	304.692.662	362.597.598	64.286.171	291.177.522	7.133.907

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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. Dövizde dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizde dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Grup'un parasal döviz yükümlülükleri, parasal döviz alacaklarını aşmakta olup kurların yükselmesi durumunda, Grup yabancı para riskine maruz kalmaktadır.

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

	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	30 Eylül 2024				
		USD	EURO	CHF	GBP	
1. Ticari Alacaklar	28.800.799	753.121	82.248	-	-	
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	23.764.241	293.152	346.779	59	12.834	
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	
3. Diğer	-	-	-	-	-	
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	52.565.040	1.046.273	429.027	59	12.834	
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	51.135	1.500	-	-	-	
7. Diğer	-	-	-	-	-	
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	51.135	1.500	-	-	-	
9. Toplam Varlıklar (4+8)	52.616.175	1.047.773	429.027	59	12.834	
10. Ticari Borçlar	2.215.401	64.870	-	-	-	
11. Finansal Yükümlülükler	133.404.731	3.353.563	495.605	-	-	
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	11.010.785	250.083	64.855	-	-	
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	146.630.917	3.668.516	560.460	-	-	
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	
15. Finansal Yükümlülükler	54.218.151	672.183	820.820	-	-	
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	54.218.151	672.183	820.820	-	-	
18. Toplam yükümlülükler	200.849.068	4.340.699	1.381.280	-	-	
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)	(148.232.892)	(3.292.926)	(952.253)	59	12.834	
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(148.284.027)	(3.294.426)	(952.253)	59	12.834	
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	
23. İhracat	226.213.632	3.360.736	929.640	-	-	
24. İthalat	105.434.470	2.955.272	-	-	-	

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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) (tarihi değerler)	USD	EURO	GBP
1. Ticari Alacaklar	60.976.365	44.881.652	1.434.252	81.656	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	36.411.218	26.800.476	560.383	312.686	3.162
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	97.387.583	71.682.128	1.994.635	394.342	3.162
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	59.992	44.157	1.500	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	59.992	44.157	1.500	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	97.447.575	71.726.285	1.996.135	394.342	3.162
10. Ticari Borçlar	2.237.791	1.647.126	48.508	-	5.754
11. Finansal Yükümlülükler	3.299.476	2.428.579	82.349	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	7.551.679	5.558.413	184.816	3.308	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	13.088.946	9.634.118	315.673	3.308	5.754
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	6.230.216	4.585.750	155.495	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	6.230.216	4.585.750	155.495	-	-
18. Toplam yükümlülükler	19.319.162	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)	78.128.392	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)	78.068.423	57.462.261	1.523.467	391.034	(2.592)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	490.933.141	361.351.325	10.793.797	1.233.053	-
24. İthalat	328.094.185	241.493.716	9.338.581	-	-

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Grup'un 01 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibariyle ithalat ve ihracat rakamlarının ilgili para cinsleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024		30.09.2023	
	İthalat	İhracat	İthalat	İhracat
USD	2.955.272	3.360.736	9.331.355	7.348.792
EURO	-	929.640	-	1.151.986
TL karşılığı fonksiyonel para birimi	94.509.426	201.662.129	193.163.199	195.199.284
TL karşılığı fonksiyonel para birimi endeksli değer	105.434.470	226.213.632	295.912.602	349.519.049

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Eylül 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 14.823.289 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	(11.252.237)	11.252.237	(11.252.237)	11.252.237
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(11.252.237)	11.252.237	(11.252.237)	11.252.237
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(3.629.737)	3.629.737	(3.629.737)	3.629.737
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(3.629.737)	3.629.737	(3.629.737)	3.629.737
Sırbistan Dinarı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-Sırbistan Dinarı net varlık / yükümlülüğü	237	(237)	237	(237)
8-Sırbistan Dinarı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-Sırbistan Dinarı Net etki (7+8)	237	(237)	237	(237)
İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
10-İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü	58.448	(58.448)	58.448	(58.448)
11-İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12-İsviçre Frankı Net etki (10+11)	58.448	(58.448)	58.448	(58.448)
TOPLAM (3+6+9+12)	(14.823.289)	14.823.289	(14.823.289)	14.823.289

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 sürdürmektir.

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

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

	30.09.2024	31.12.2023
Toplam borçlar	620.507.304	482.815.220
Eksi: Hazır değerler	56.900.242	157.100.534
Net borç	563.607.062	325.714.686
Toplam öz sermaye	886.031.712	1.026.897.617
Toplam sermaye	1.449.638.774	1.352.612.303
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	39%	24%

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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.

30 Eylül 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
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 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	38.592.222	-	38.592.222	5
Finansal yatırımlar	-	18.308.020	18.308.020	6
Ticari alacaklar	65.720.824	-	65.720.824	8
Diğer alacaklar	12.375.357	-	12.375.357	9
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	410.420.886	-	410.420.886	7
Ticari borçlar	14.563.653	-	14.563.653	8
Diğer borçlar	21.649.470	-	21.649.470	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	157.100.534	-	157.100.534	5
Ticari alacaklar	90.614.832	-	90.614.832	8
Diğer alacaklar	37.623.124	-	37.623.124	9
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	276.159.486	-	276.159.486	7
Ticari borçlar	12.433.135	-	12.433.135	8
Diğer borçlar	16.100.041	-	16.100.041	9

NOT 33 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Yoktur.