

BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Cari dönem 30.09.2022	Geçmiş dönem 31.12.2021
Dönen Varlıklar		489.744.347	318.659.387
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	53.151.295	36.470.877
Finansal Yatırımlar	6	15.011.078	-
Ticari Alacaklar	7	167.260.584	97.664.201
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		-	26.949
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		167.260.584	97.637.252
Diğer Alacaklar	8	7.126.480	30.059.407
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		101.142	7.327.122
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		7.025.338	22.732.285
Stoklar	10	223.056.907	132.568.355
Peşin Ödenmiş Giderler	12	4.140.891	2.896.020
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	14	17.120.178	11.258.773
Diğer Dönen Varlıklar	11	2.876.934	7.741.754
Duran Varlıklar		400.159.926	285.774.846
Diğer Alacaklar	8	6.069	6.073
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	4.266.815	2.992.500
Maddi Duran Varlıklar	16	365.678.498	258.301.708
Kullanım Hakkı Varlıkları	17	6.177.438	4.431.920
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18	1.345.873	626.618
Peşin Ödenmiş Giderler	12	1.460.764	569.842
Ertelenmiş Vergi Varlığı	29	21.224.469	18.846.185
TOPLAM VARLIKLAR		889.904.273	604.434.233

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot Referansları	Cari dönem 30.09.2022	Geçmiş dönem 31.12.2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		311.257.203	321.502.600
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	90.497.811	109.678.952
- Banka Kredileri		90.378.554	109.673.891
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar		119.257	5.061
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	111.785.194	76.621.833
- Banka Kredileri		91.226.306	59.635.921
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		20.429.139	16.869.050
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		129.749	116.862
Ticari Borçlar	7	72.679.208	105.355.239
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	3.798.238	1.517.070
Diğer Borçlar	8	5.707.275	5.463.891
- İlişkili taraflara diğer borçlar		116.870	740
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		5.590.405	5.463.151
Ertelenmiş Gelirler	13	8.291.719	10.817.642
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	29	17.120.187	11.258.773
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.377.571	789.200
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	21	837.556	410.465
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	19	540.015	378.735
Uzun Vadeli Yükümlülükler		75.192.505	92.944.803
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	63.704.476	85.046.541
- Banka Kredileri		54.975.419	65.778.639
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		6.555.989	17.015.242
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		2.173.068	2.252.660
Ticari Borçlar	7	695.632	569.855
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.246.806	2.073.013
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	21	3.246.806	2.073.013
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	29	7.545.591	5.255.394
Özkaynaklar		503.454.565	189.986.830
Ödenmiş Sermaye	22.1	36.525.000	30.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	22.3	97.731.482	-
Kar veya zarara yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	22.5	1.036.448	152.447
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	22.6	39.744.736	39.744.736
Kar veya zarara yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
Yabancı para çevrim farkları	22.7	206.987.300	84.853.796
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22.2	520.987	453.024
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	22.4	34.714.864	(16.227.172)
Net Dönem Karı / Zararı	30	86.193.748	51.009.999
TOPLAM KAYNAKLAR		889.904.273	604.434.233

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı</i> <i>Denetim'den</i> <i>Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı</i> <i>Denetim'den</i> <i>Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı</i> <i>Denetim'den</i> <i>Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı</i> <i>Denetim'den</i> <i>Geçmemiş</i>
		Cari dönem 01.01.- 30.09.2022	Önceki dönem 01.01.- 30.09.2021	Cari dönem 01.07- 30.09.2022	Önceki dönem 01.07- 30.09.2021
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansları				
Hasılat	23.1	841.815.640	380.343.622	297.639.539	146.096.407
Satışların Maliyeti	23.2	(637.559.243)	(287.173.699)	(234.440.254)	(108.880.774)
BRÜT KAR / (ZARAR)		204.256.397	93.169.923	63.199.285	37.215.633
Genel Yönetim Giderleri	25.1	(18.673.189)	(8.573.837)	(7.136.412)	(3.281.632)
Pazarlama Giderleri	25.2	(61.551.879)	(25.446.068)	(21.830.708)	(10.994.479)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26.1	3.351.006	1.115.349	642.830	268.874
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	26.2	(2.640.887)	(19.863.941)	(631.518)	(19.022.989)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		124.741.448	40.401.426	34.243.477	4.185.407
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27.1	3.238.315	4.718.772	2.687.614	1.829.446
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	27.2	(1.290.403)	(8.222.146)	(83.628)	(3.073.508)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ)					
ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		126.689.360	36.898.052	36.847.463	2.941.345
Finansman Gelirleri	28.1	11.299.472	20.850.582	1.678.927	2.528.532
Finansman Giderleri (-)	28.2	(29.979.038)	(21.264.896)	(9.039.937)	(6.361.563)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ					
ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		108.009.794	36.483.738	29.486.453	(891.686)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(21.816.046)	(1.392.373)	(5.247.066)	5.098.148
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	29	(17.120.187)	(6.662.639)	(4.244.199)	(4.183.581)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	29	(4.695.859)	5.270.266	(1.002.867)	9.281.729
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
DÖNEM KARI / (ZARARI)		86.193.748	35.091.365	24.239.387	4.206.462
DÖNEM KARI / (ZARARI)	30	86.193.748	35.091.365	24.239.387	4.206.462
Pay Başına Kazanç	30	2	104	1	12

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
DIĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>
		Cari dönem	Önceki dönem	Cari dönem	Önceki dönem
	Dipnot Referansları	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07- 30.09.2022	01.07- 30.09.2021
DÖNEM KARI / (ZARARI)		86.193.748	35.091.365	24.239.387	4.206.462
DIĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		884.001	(65.042)	713.744	(61.046)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	21	1.105.010	(81.305)	892.180	(76.308)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğ er Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	29	(221.009)	16.263	(178.436)	15.262
- Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(221.009)	16.263	(178.436)	15.262
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar					
Yabancı para çevrim farkları		122.133.504	12.514.273	46.702.452	1.132.456
DIĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		123.017.505	12.449.231	47.416.196	1.071.410
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		209.211.253	47.540.596	71.655.583	5.277.872

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Kar veya zarara yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Birikmiş Karlar / (Zararlar)			
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Toplam Özkaynaklar
Önceki Dönem	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler			Yabancı para çevrim farkları				
01 Ocak 2021 bakiyeleri (Dönem başı)		8.475.600	-	(34.364)	-	28.722.370	221.471	1.833.093	2.939.704	42.157.874
Transfer		-	-	-	-	-	231.553	2.708.151	(2.939.704)	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	22	-	-	(65.042)	-	12.514.273	-	-	35.091.365	47.540.596
- Dönem Karı (Zararı)	30	-	-	-	-	-	-	-	35.091.365	35.091.365
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(65.042)	-	12.514.273	-	-	-	12.449.231
30 Eylül 2021 bakiyeleri		8.475.600	-	(99.406)	-	41.236.643	453.024	4.541.244	35.091.365	89.698.470
01 Ocak 2022 bakiyeleri (Dönem başı)		30.000.000	-	152.447	39.744.736	84.853.796	453.024	(16.227.172)	51.009.999	189.986.830
Sermaye artışı										
- Nakit	22	6.525.000	97.731.482	-	-	-	-	-	-	104.256.482
Transfer		-	-	-	-	-	67.963	50.942.036	(51.009.999)	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	22	-	-	884.001	-	122.133.504	-	-	86.193.748	209.211.253
- Dönem Karı (Zararı)	30	-	-	-	-	-	-	-	86.193.748	86.193.748
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	884.001	-	122.133.504	-	-	-	123.017.505
30 Eylül 2022 bakiyeleri		36.525.000	97.731.482	1.036.448	39.744.736	206.987.300	520.987	34.714.864	86.193.748	503.454.565

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari dönem 01.01.- 30.09.2022	Önceki dönem 01.01.- 30.09.2021
İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(59.172.761)	14.097.705
Dönem Karı (Zararı)	30	86.193.748	35.091.365
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		86.193.748	35.091.365
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16-17-18	14.440.751	7.529.565
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		2.705.894	396.772
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	21	2.705.894	396.772
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		20.513.994	17.593.436
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	28.1	19.620.333	17.253.566
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		893.661	339.870
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	26.2	2.292.790	761.878
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	26.1	(1.399.129)	(422.008)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	29	(309.096)	(7.745.678)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	(15.011.078)	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(68.197.254)	(44.126.419)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		26.949	240.183
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(68.224.203)	(44.366.602)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	21.936.346	10.118.383
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		7.225.980	9.649.011
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		14.710.366	469.372
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	(90.488.552)	(28.579.393)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	(2.135.793)	8.429.577
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(34.843.044)	23.949.748
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	9	2.281.168	621.651
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	404.664	(6.141.155)
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		116.130	(2.915.581)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		288.534	(3.225.574)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	13	(2.525.923)	(8.865.558)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		5.861.414	5.825.411
Vergi Ödemeleri	14	5.861.414	5.825.411

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

BMS BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari dönem 01.01.- 30.09.2022	Önceki dönem 01.01.- 30.09.2021
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(12.290.065)	726.854
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(13.381.299)	(756.122)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(12.534.610)	(629.458)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(846.689)	(126.664)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.091.234	36.386
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	1.091.234	36.386
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	-	1.446.590
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		79.276.304	(3.511.472)
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	22.1	104.256.482	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	466.104.542	127.039.667
- Kredilerden Nakit Girişleri	5	466.104.542	127.039.667
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(471.464.387)	(113.297.573)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(471.464.387)	(113.297.573)
Ödenen Faiz	28.2	(22.291.498)	(17.304.692)
Alınan Faiz	28.1	2.671.165	51.126
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		7.813.478	11.313.087
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		8.866.940	(14.336.295)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		16.680.418	(3.023.208)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	36.470.877	7.384.272
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	53.151.295	4.361.064

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket”) 16 Temmuz 1998 yılında kurulmuş olup, 08 Kasım 1999 tarihli olağanüstü genel kurulunda almış olduğu kararla unvanını mevcut hali olarak değiştirmiştir. Şirket’in ana faaliyet konusu; her türlü inşaat demiri, profil demir, tel imalatı, satışı, ithalatı ve ihracatının yapılmasıdır.

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Şirket’in ortalama personel sayısı 212 (31 Aralık 2021: 250) 'dir.

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

Hissedarlar	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Ahmet Rauf Mollaoğlu	23,41%	8.550.000	33,33%	10.000.000
Ali Zontur	23,41%	8.550.000	33,33%	10.000.000
Mustafa Zontur	23,41%	8.550.000	33,33%	10.000.000
Halka açık kısım	29,77%	10.875.000	-	-
Toplam	100,00%	36.525.000	100,00%	30.000.000

Şirket sermayesinin 30.000.000 TL’den 36.525.000 TL’ye çıkarılması nedeniyle artırılan 6.525.000 TL nominal değerli 6.525.000 adet pay ve mevcut ortaklarından Ahmet Rauf Mollaoğlu, Ali Zontur ve Mustafa Zontur’un sahip olduğu 4.350.000 TL nominal değerli 4.350.000 adet pay olmak üzere toplam 10.875.000 TL nominal değerli 10.875.000 adet pay, halka arz edilmiştir.

Kocaeli Sanayi Odası’ndan alınan 17 Şubat 2021 tarihli ve 2021/155 sayılı kapasite raporuna göre, Şirket’in yıllık üretim kapasitesi ana ürün bazında aşağıdaki gibidir:

Ürün Adı	Birim	(8 saat üzerinden)	(24 saat üzerinden)
		Miktar	Miktar
Soğuk çekilmiş tel ve çubuk tel	Ton	23.720	71.160
Yassı tel	Ton	951	2.853
Sıcak daldırma galvanizli tel	Ton	22.221	66.663
Tavlı tel	Ton	4.320	12.960
ZN/AL Kaplı tel	Ton	2.556	7.668
Halat üretimi	Ton	984	2.952
Galvanizli çelik hasır	Ton	3.060	9.180

Şirket’in merkez ve şube adresleri aşağıdaki gibidir:

Şirket’in merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Merdivenköy Mahallesi Bora Sokak No:1-3
Nidakule Kat:2/6
Kadıköy / İstanbul / Türkiye

Şirket’in fabrika adresi aşağıdaki gibidir:

Makine İhtisas Organize Sanayi Bölgesi
5. Cadde No:16
Dilovası / Kocaeli / Türkiye

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Netleştirme / Mahsup

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket’in finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından 28 Ekim 2022 tarihinde onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

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

Geçerli (fonksiyonel) para birimi

Geçerli para birimi bir işletmenin faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevre, genel olarak nakit yarattığı ve harcadığı çevredir. Geçerli para birimi bir defa belirlendikten sonra sadece işlemler, olaylar ve koşullarda değişiklik olması durumunda değiştirilebilir.

Faaliyet gösterdiği ülkenin para birimi Türk Lirası (TL) olmasına rağmen, Şirket, geçerli para birimini, 21 no’lu Türkiye Muhasebe Standardı (“TMS”) “Kur Değişiminin Etkileri” uyarınca Amerikan Doları (USD) olarak belirlemiştir. Şirket’in alışlarının ve satışlarının önemli tutarını / miktarını Amerikan Doları (USD) olarak gerçekleştirmiş ve faaliyetlerini en çok etkileyen para birimi Amerikan Doları (USD) olmuştur. Dolayısıyla, Şirket’in faaliyetleri üzerinde Amerikan Doları (USD)’nın etkisi önemlidir ve Şirket’le alakalı durumların altında yatan ekonomik özünü yansıtmaktadır.

Finansal tablolarda, ölçüm kalemi olarak Amerikan Doları (USD) seçilmiş olduğundan, Amerikan Doları (USD) hariç, bütün para birimleri yabancı para olarak ele alınmaktadır. Buna göre yabancı para işlemlerinin Amerikan Doları (USD)’na çevrimindeki ana hatlar aşağıda belirtilmiştir:

Her bilanço tarihinde,

- Parasal yabancı kalemler kapanış kurları üzerinden,
- Tarihi maliyeti ile kayıtlarda izlenen parasal olmayan yabancı kalemler işlemin gerçekleştiği tarihteki kurlar üzerinden,
- Yabancı para makul değeri ile kayıtlarda izlenen parasal olmayan kalemler, makul değerlerinin belirlendiği tarihteki kurlar üzerinden

Amerikan Doları (USD)’ye çevrilir.

Sunum (raporlama) para birimi

Şirket’in sunum para birimi “Türk Lirası” (TL)’dir. TMS 21 kapsamında Amerikan Doları (USD) olarak hazırlanan finansal tablolar aşağıdaki yöntemle TL’ye çevrilmiştir:

- Bilançodaki varlık ve yükümlülükler bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan Amerikan Doları (USD) döviz alış kuru kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Şirketin sermaye hesabı, nominal sermaye tutarı üzerinden gösterilmiş, diğer tüm öz sermaye kalemleri tarihi Türk Lirası değerlerinden tutulup oluşan tüm farklar yabancı para çevrim farkları hesabında muhasebeleştirilir.
- Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ortalama döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir.
- Ortaya çıkan tüm kur farkları, çevrim farkı adı altında özkaynakların ayrı bir unsuru olarak gösterilmiştir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2022 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile 01 Ocak – 30 Eylül 2022 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 01 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.b Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınyorsa veya

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

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

Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.c Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Finansal Araçlar

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir.

TFRS 9’un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli’nin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9’un önceki versiyonlarında yayımlanan uygulamaları da içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflanması

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9’un uygulanmasıyla birlikte, “Beklenen Kredi Zararı” (BKZ) modeli, 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. İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, nakit ve nakit benzerleri ve özel sektör borçlanma araçlarından oluşmaktadır.

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

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

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

Ticari Alacaklar

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

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

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

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

Finansal Yükümlülükler

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

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

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

Ticari Borçlar

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

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

Stoklar

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

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkullerdir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, finansal tablolarda, yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilir. Değerleme çalışması SPK lisanslı bir bağımsız değerlendirme şirketi tarafından yapılmıştır. Söz konusu değerlendirme sonucunda tespit edilen değer artışı kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilir.

Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar TMS 16'yı uygular. İşletme, TMS 16'ya göre hesaplanmış olan gayrimenkulün defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasında bu tarihte meydana gelecek farklılığı ise yine TMS 16'ya göre yapılmış bir yeniden değerlendirme gibi işleme tabi tutar.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp olduğu dönemde kar veya zarara dahil edilir.

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

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar (Arsa ve binalar hariç) elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Amortismanı tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanı tabi tutulmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanı tabi tutulmamaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yaptırdığı ekspertiz değerlendirme raporu sonucunda, arsa ve binalar, Sermaye Piyasası Kurulu'ndan yetki almış olan Rehber Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık Anonim Şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerler üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır.

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

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

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

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

	<u>Faydalı ömür</u>
Binalar	50 yıl
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	10 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	5-20 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 amortismanı tabi tutulurlar. Şirket, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamında değiştirilen parçaların taşınan değerlerini diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanı tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın finansal durum tablosundan çıkarır.

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Finansal Kiralama İşlemleri

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

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar özellikli varlıklar olarak adlandırılırlar ve özellikli varlıkların, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar özellikli varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

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

Kullanım hakkı varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Kısa vadeli kiralama ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

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

Gerçeğe Uygun Değerlerin Belirlenmesi

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

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

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

Vergilendirme

İlişikteki finansal tablolarda vergi gideri, dönem cari dönem vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır.

Cari dönem vergi karşılığı

Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların finansal durum tablosu yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket’in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her finansal durum tablosu tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket’in finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket’in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımlar

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

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

Şüpheli alacaklar karşılığı

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

Stok değer düşüklüğü karşılığı

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

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

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

Arsa ve binaların gerçeğe uygun değer ölçümleri

TMS 16 kapsamında arsa ve binaların gerçeğe uygun değerlerinin tespit edilmesi esnasında Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş Rehber Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık Anonim Şirketi’nin hazırlamış olduğu ekspertiz raporlarından faydalanılmıştır.

Dava karşılığı

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

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

Kıdem tazminatı karşılığı

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

Ertelenmiş vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebelemektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Şirket'in gelecekte oluşacak indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri 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 28'de yer almaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

Gelir Tahakkuku

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

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

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla,
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, İşletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
 - (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Şirket’in bir iştiraki olması,
- (c) Tarafın, Şirket’in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,
- (d) Tarafın, Şirket’in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Şirket, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Not 3).

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

BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

(“Şirket”) 17 Ağustos 2004 tarihinde kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu, çelik hasır, soğuk çekilmiş çubuk demir, yüksek karbonlu çelik tel, soğuk çekilmiş kargal, galvanizli tel, örgü teli fens teli, etriye, çiroz ve hazır demir mamüllerinin imalatı ve ticaretini gerçekleştirmektir.

BMS Demir Çelik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.

1995 yılında kurulan Fırat Demir Çelik İnşaat Sanayi Ticaret Ltd. Şti’nin 2004 yılında ticaret unvanı BMS Demir Çelik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. olarak değişmiştir. Şirket’in ana faaliyet konusu, yurtiçinde ve yurtdışında demir çelik ve demir çelik ürünleri imalatı, alımı satımı, pazarlaması, ithalatı ve ihracatını yapmaktır.

Zontur Demir Çelik A.Ş.

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

Boğaç Profil Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Boğaç Profil Demir Çelik Sanayi Ticaret A.Ş. 1986 yılında İstanbul’da kurulmuştur. Şirket kalın sanayi profil ve borularını ithal etmekte ve satmaktadır. Şirketin ana faaliyet konusu kapsamında ticaretini yaptığı ürünler, levha ve rulo saclar, köşebentler, inşaat demiridir. 30.11.2021 tarihi itibarıyla, Şirket’in Boğaç Profil Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile ilişkisi kalmamış olup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ilişkili taraf kapsamından çıkmıştır.

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

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Şirket'in diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında Şirket'in diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Şirket'in, belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışan her yıl için, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, azami 15.371 TL (31 Aralık 2021: 8.285 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

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

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

	30.09.2022	31.12.2021
Reel iskonto oranları	4,10%	3,26%

Sosyal Sigortalar Primleri

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

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

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.

Devlet Teşvik Ve Yardımları

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

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

Finansal Durum Tablosu (Bilanço) Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

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

Nakit Akış Tablosu

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket’in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Şirket’in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

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

Hasılat

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

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

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

Şirket, galvanizli çelik tel, çelik tel ve çelik halat ürünlerinin üretilmesi ve satılması sonucunda hasılat elde etmektedir. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

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

- a) Şirket’in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

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

Faiz Geliri

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

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

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

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) Ticari alacaklar içerisinde yer alan ilişkili taraf bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	26.949
	-	26.949

b) Diğer alacaklar içerisinde yer alan ilişkili taraf bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret A.Ş.	101.142	-
	101.142	-

c) Diğer alacaklar içerisinde yer alan ortak bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Ahmet Rauf Mollaoğlu	-	7.327.122
	-	7.327.122

Şirket, ilişkili taraflardan olan diğer alacakları için adat geliri hesaplayıp ilgili tutarı kar veya zarar tablosuna yansıtmaktadır.

d) Diğer borçlar altında sınıflanan ilişkili taraflara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	740
Ahmet Rauf Mollaoğlu	116.870	-
	116.870	740

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

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve işlemler:

a) Hasılat içerisindeki ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret A.Ş.	17.473.431	12.210.137
	17.473.431	12.210.137

b) Satışların maliyeti içerisindeki ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret A.Ş.	21.380	6.484.457
Boğaç Profil Demir Çelik Sanayi Ticaret A.Ş.	-	31.975
	21.380	6.516.432

c) Genel yönetim giderleri içerisindeki ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	7.298
	-	7.298

d) Esas faaliyetlerden gelirler içerisindeki ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret A.Ş.	80.246	-
	80.246	-

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

e) Yatırım faaliyetlerinden gelirler içerisindeki ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
Ahmet Rauf Mollaoğlu	562.599	2.842.144
Boğaç Profil Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	1,818.731
BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.601	-
	565.2000	4.660.875

İlişkili taraf ve ortaklara verilen finansman amaçlı kaynaklardan elde edilen faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

f) Yatırım faaliyetlerinden giderler içerisindeki ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
Zontur Demir Çelik Sanayi ve A.Ş.	426.545	1.094.204
BMS Demir Çelik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	612.797	673
BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret A.Ş.	251.061	5.248.334
	1.290.403	6.343.211

İlişkili taraflardan sağlanan finansman amaçlı kaynaklara ödenen faiz giderlerinden oluşmaktadır.

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

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	5.522.514	3.198.319
	5.522.514	3.198.319

Şirket, üst düzey yöneticiler kapsamına; yönetim kurulu başkan ve üyeleri, genel müdürü, genel müdür yardımcısı, üretim müdürü, finansman müdürü ve muhasebe müdürlerini dahil etmiştir.

(*) Şirket ortakları Ahmet Rauf Mollaoğlu, Mustafa Zontur ve Ali Zontur, Boğaç Profil Demir Çelik Sanayi Ticaret A.Ş. (Boğaç Profil)’de sahip oldukları 306.000 adet hissesini, hisse başına 25 TL bedel ile toplam 7.650.000 TL’ye Ramazan Kılıç’a 30.11.2021 tarihinde devretmiştir.

Ramazan Kılıç 30.11.2021 tarihinde, BMS Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”)’de sahip olduğu 84.756 adet hissesinin 28.252 adetlik kısmını Ahmet Rauf Mollaoğlu’na, 28.252 adetlik kısmını Ali Zontur’a ve geriye kalan 28.252 adetlik kısmını ise Mustafa Zontur’a devrederek şirket ortaklığından ayrılmıştır. Hisselerini devreden Ramazan Kılıç’a, hisseleri devir alan ortaklar hisse başına 25 TL olmak üzere, 84.756 adet hisse için toplam 2.118.900 TL tutarında hisse devir bedeli ödemişlerdir.

30.11.2021 tarihi itibarıyla, Şirket’in Boğaç Profil Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile ilişkisi kalmamış olup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ilişkili taraf kapsamından çıkmıştır.

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

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30.09.2022	31.12.2021
Kasa	245.323	14.120
Bankalar		
Vadeli mevduat	1.200.008	5.113.356
Vadesiz mevduat	51.675.396	31.343.401
Diğer hazır değerler	30.568	-
	53.151.295	36.470.877

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in banka mevduatları vadesiz hesaplardan oluşmaktadır. İlgili mevduatlar üzerinde blokaj bulunmamaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların vadesi 1 gün olup ağırlıklı ortalama faiz oranı %14,95’tir (31 Aralık 2021: %15,06).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatların para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	1.102.652	1,0000	1.102.652
USD	1.184.423	18,5038	21.916.326
EUR	1.404.861	17,9232	25.179.605
GBP	173.845	19,9995	3.476.813
Toplam			51.675.396

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatların para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	929.233	1,0000	929.233
USD	1.818.620	12,9775	23.601.141
EUR	420.881	14,6823	6.179.501
GBP	36.299	17,4530	633.526
Toplam			31.343.401

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

NOT 5 – FİNANSAL BORÇLAR

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

	30.09.2022	31.12.2021
Kısa vadeli banka kredileri	90.378.554	109.673.891
Diğer mali borçlar (kredi kartları)	119.257	5.061
Kısa vadeli borçlanmalar	90.497.811	109.678.952
Kiralama işlemlerinden borçlar	20.558.888	16.985.912
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye ait kısmı	91.226.306	59.635.921
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	111.785.194	76.621.833
Uzun vadeli banka kredileri	54.975.419	65.778.639
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	8.729.057	19.267.902
Uzun vadeli borçlanmalar	63.704.476	85.046.541
Toplam finansal borçlar	265.987.481	271.347.326

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle TL cinsinden banka kredilerinin ortalama etkin faiz oranı %19,45, EURO kredilerinin %5,19, USD kredilerinin %5,31'dir (31 Aralık 2021 : TL- %22,69, EURO- %3,92, USD- %3,86 ve GBP %0,29.).

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle Şirket'in kullandığı kredilerine karşılık, 2024 yılına kadar 289.102.090 TL tutarında ihracat taahhütü bulunmaktadır.

Kiralama işlemlerine ilişkin işlemler, makineler ile ilgilidir. Şirket'in söz konusu varlıkları kira sözleşmesinin sonunda düşük bir değer üzerinden satın alma opsiyonu bulunmaktadır. Şirket'in kiralama işlemlerine ilişkin yükümlülükleri, kiralayanın, kiralanan varlık üzerindeki mülkiyet hakkı vasıtasıyla güvence altına alınmıştır.

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

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

	30.09.2022	31.12.2021
0 - 1 yıl arasında ödenecekler	181.604.860	169.309.812
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	27.511.455	37.095.737
2 - 3 yıl arasında ödenecekler	16.082.454	12.299.770
3 - 4 yıl arasında ödenecekler	11.137.386	11.183.652
4 - 5 yıl arasında ödenecekler	244.124	5.199.480
	236.580.279	235.088.451

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

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

Para birimi	Faiz oranı	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
<i>Değişken faizli krediler</i>				
TL	15.75% - 29.00%	18.192.570	1,0000	18.192.571
USD	5.12%-10.56%	2.590.272	18,5038	47.929.880
EUR	4.57%	1.575.000	17,9232	28.229.043
<i>Sabit faizli krediler</i>				
TL	6.25% - 25.32%	20.928.100	1,0000	20.928.100
USD	2.35% - 7.44%	2.566.997	18,5038	47.499.199
EUR	3.10% - 8.21%	3.923.289	17,9232	70.317.893
GBP	1.57% - 1.61%	174.184	19,9995	3.483.593
Toplam				236.580.279

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

Para birimi	Faiz oranı	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
<i>Değişken faizli krediler</i>				
TL	15,75% - 32,00%	77.724.186	1,0000	77.724.186
USD	5,12%	2.250.320	12,9775	29.203.525
EUR	3,95% - 4,57%	2.534.049	14,6823	37.205.668
<i>Sabit faizli krediler</i>				
TL	6,25% - 12,50%	5.013.688	1,0000	5.013.688
USD	0,29% - 4,75%	1.894.198	12,9775	24.581.956
EUR	0,20% - 3,90%	4.014.779	14,6823	58.946.188
GBP	0,26% - 0,32%	138.271	17,4530	2.413.240
Toplam				235.088.451

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle kiralama işlemlerinden borçların vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2022	31.12.2021
0 - 1 yıl arasında ödenecekler	20.558.888	16.985.912
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	2.332.336	12.473.369
2 - 3 yıl arasında ödenecekler	2.200.879	1.826.920
3 - 4 yıl arasında ödenecekler	2.081.251	1.731.283
4 - 5 yıl arasında ödenecekler	705.286	1.664.476
5 yıldan uzun vadede ödenecekler	1.409.305	1.571.854
	29.287.945	36.253.814

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle kiralama işlemlerinden borçlarının döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	2.302.811	1,0000	2.302.811
EUR	1.505.598	17,9232	26.985.134
Toplam			29.287.945

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle kiralama işlemlerinden borçlarının döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	2.369.522	1,0000	2.369.522
EUR	2.307.833	14,6823	33.884.292
Toplam			36.253.814

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	30.09.2022	31.12.2021
Alım - satım amaçlı elde bulundurulanan finansal varlık - B tipi likit fonlar	15.011.078	-
	15.011.078	-

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

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30.09.2022	31.12.2021
Ticari alacaklar (*)	161.010.519	93.544.623
Alacak senetleri	7.999.988	4.677.636
Alacaklar reeskontu (-)	(1.749.923)	(558.058)
Şüpheli ticari alacaklar (**)	72.942.627	51.157.759
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-) (**)	(72.942.627)	(51.157.759)
	167.260.584	97.664.201

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibariyle, ticari alacakların 148.614.298 TL’lik kısmı Türk Eximbank (Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.) tarafından alacak sigortası kapsamında olup, sigortaların kapsam oranı %88’dir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle alacak senetlerinin vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
1-30 gün	1.500.000	236.710
31-60 gün	-	1.946.625
61-90 gün	4.500.000	547.676
91-120 gün	-	1.946.625
121-150 gün	1.999.988	-
	7.999.988	4.677.636

Şüpheli ticari alacakların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
Açılış bakiyesi	51.157.759	28.906.126
Dönem içinde tahsil/iptal edilen karşılıklar	-	4.482
Çevrim farkı	21.784.868	5.918.287
Kapanış bakiyesi	72.942.627	34.828.895

(**) Şüpheli ticari alacaklar içerisinde bulunan, 52.824.093 TL (2.854.770 USD) tutarındaki bakiye Eren Talu Mimarlık Turizm Taşımacılık ve Ticaret A.Ş.’ den (“Eren Talu Mimarlık”) alacaklardan oluşmaktadır. Eren Talu Mimarlık’ın mahkeme tarafından atanan iflas heyeti, Toplu Konut İdaresi Başkanlığı’ndan (“TOKİ”) olan alacakları için açtığı davayı ilk derece mahkemede kazanmış olup hukuki süreç devam etmektedir. Ekli finansal tablolarında 52.824.093 TL (2.854.770 USD) tutarındaki alacağın tamamı için karşılık ayırmıştır.

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

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

Kısa vadeli ticari borçlar

	30.09.2022	31.12.2021
Ticari borçlar	30.412.735	76.054.172
Diğer ticari borçlar	42.953.048	29.559.760
Yapılan sözleşmeler uyarınca oluşan gider tahakkukları	150.000	390.000
Borçlar reeskontu (-)	(836.575)	(648.693)
	72.679.208	105.355.239

Uzun vadeli ticari borçlar

	30.09.2022	31.12.2021
Diğer ticari borçlar	695.632	569.855
	695.632	569.855

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 3)	101.142	-
Ortaklardan alacaklar (Not 3)	-	7.327.122
Vergi dairesinden alacaklar	6.278.062	2.971.225
Personelden alacaklar	338.916	224.744
Diğer alacaklar	408.360	19.536.316
	7.126.480	30.059.407

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

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30.09.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve teminatlar	6.069	6.073
	6.069	6.073

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

Kısa vadeli diğer borçlar

	30.09.2022	31.12.2021
Ödenecek vergi ve fonlar	5.590.405	5.463.151
Ortaklara borçlar (Not 3)	116.870	-
İlişkili taraflara borçlar	-	740
	5.707.275	5.463.891

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

	30.09.2022	31.12.2021
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.308.533	676.790
Personele borçlar	2.489.705	840.280
	3.798.238	1.517.070

NOT 10 – STOKLAR

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

	30.09.2022	31.12.2021
İlk madde ve malzeme	140.108.553	63.710.921
Yarı mamüller	6.008.369	6.196.146
Mamül	73.469.652	62.126.770
Ticari mallar	85.266	81.538
Diğer stoklar	3.385.067	452.980
	223.056.907	132.568.355

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle stokların üzerinde sigorta teminatı bulunmamaktadır.

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

NOT 11 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

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

	30.09.2022	31.12.2021
Devreden KDV	2.876.934	7.741.754
	2.876.934	7.741.754

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

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

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30.09.2022	31.12.2021
Verilen sipariş avansları	2.470.923	1.861.051
Gelecek aylara ait giderler	1.669.968	1.034.969
	4.140.891	2.896.020

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30.09.2022	31.12.2021
Gelecek yıllara ait giderler	1.460.764	569.842
	1.460.764	569.842

NOT 13 – ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30.09.2022	31.12.2021
Alınan sipariş avansları	8.291.719	10.817.642
	8.291.719	10.817.642

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

NOT 14 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

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

	30.09.2022	31.12.2021
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	17.120.178	11.258.773
	17.120.178	11.258.773

NOT 15 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2021	Çıkış	Değer artışı	Çevrim farkı	30 Eylül 2022
Arsa	2.692.500	-	-	1.146.563	3.839.063
Binalar	300.000	-	-	127.752	427.752
Net Defter Değeri	2.992.500	-	-	1.274.315	4.266.815

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2020	Çıkış	Değer artışı	Çevrim farkı	31 Aralık 2021
Arsa	1.482.876	-	70.870	1.138.753	2.692.500
Binalar	3.004.423	(1.446.590)	78.241	(1.336.073)	300.000
Net Defter Değeri	4.487.299	(1.446.590)	149.111	(197.320)	2.992.500

Şirket’in yatırım amaçlı gayrimenkul olarak takip ettiği arsa ve binaları Rehber Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık A.Ş. tarafından 31 Aralık 2021 tarihinde yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinden ilişikteki finansal tablolara yansıtılmıştır.

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

NOT 16 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlıkların detayı ve hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2021	Giriş	Çıkış	Çevrim farkı	30 Eylül 2022
Arsa ve Araziler	93.596.760	-	-	39.856.962	133.453.722
Binalar	30.688.240	2.055.211	-	13.454.316	46.197.767
Makine, tesis ve cihazlar	210.596.508	676.619	-	89.802.906	301.076.033
Taşıtlar	17.838.521	8.424.206	(2.200.007)	5.404.137	29.466.857
Demirbaşlar	6.424.018	1.378.574	-	2.845.901	10.648.493
Özel Maliyetler	990.066	-	-	2.841.497	3.831.563
Toplam	360.134.113	12.534.610	(2.200.007)	154.205.719	524.674.435
Birikmiş Amortisman (-)					
Binalar	-	1.104.451	-	184.043	1.288.494
Makine, tesis ve cihazlar	82.853.253	10.767.627	-	37.076.270	130.697.150
Taşıtlar	13.361.374	1.329.738	(1.108.773)	4.674.787	18.257.126
Demirbaşlar	4.627.712	573.479	-	2.066.213	7.267.404
Özel Maliyetler	990.066	63.507	-	432.190	1.485.763
Toplam	101.832.405	13.838.802	(1.108.773)	44.433.503	158.995.937
Net Defter Değeri	258.301.708				365.678.498

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

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlıkların detayı ve hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2020	Giriş	Çıkış	Değer artışı	Değer düşüklüğü	Çevrim farkı	31 Aralık 2021
Arsa ve Araziler	27.962.585	-	-	44.160.823	-	21.473.352	93.596.760
Binalar	26.818.965	-	(1.446.590)	(5.264.660)	(12.139.335)	22.719.860	30.688.240
Makine, tesis ve cihazlar	118.719.118	611.210	(45.483)	-	-	91.311.663	210.596.508
Taşıtlar	10.307.552	-	(89.469)	-	-	7.620.438	17.838.521
Demirbaşlar	3.122.803	610.340	-	-	-	2.690.875	6.424.018
Özel Maliyetler	560.014	-	-	-	-	430.052	990.066
Toplam	187.491.037	1.221.550	(1.581.542)	38.896.163	(12.139.335)	146.246.240	360.134.113
Birikmiş Amortisman (-)							
Binalar	2.330.469	779.979	(99.623)	(5.264.660)	-	2.253.835	-
Makine, tesis ve cihazlar	39.939.580	8.344.444	(9.097)	-	-	34.578.326	82.853.253
Taşıtlar	6.916.072	1.034.990	(59.939)	-	-	5.470.251	13.361.374
Demirbaşlar	2.318.622	360.190	-	-	-	1.948.900	4.627.712
Özel Maliyetler	560.014	-	-	-	-	430.052	990.066
Toplam	52.064.757	10.519.603	(168.659)	(5.264.660)	-	44.681.364	101.832.405
Net Defter Değeri	135.426.280						258.301.708

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

Maddi duran varlıklar (arsa ve binalar hariç olmak üzere), ilişikteki finansal tablolarda elde etme maliyetinden birikmiş amortismanının düşülmesi (maliyet bedeli yöntemi) suretiyle gösterilmiştir. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle, 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 yetkilendirilmiş bağımsız değerlendirme uzmanı/uzmanları tarafından gerçeğe uygun değer tespitleri yapılmıştır. Şirket’in sahip olduğu gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri; Pazar yaklaşımı ve Maliyet yaklaşımı yöntemlerinden, ilgili gayrimenkulün gerçeğe uygun değerinin en doğru şekilde belirlenebileceği tahmin edilen yöntem ile belirlenmiştir. 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle Şirket’in ekspertiz değerlemesine tabi tuttuğu maddi duran varlıklar ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi Seviye 2 olup mevcut dönemde 1. Seviye ve 2. Seviye arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

Şirket’in Dilovası / Kocaeli’de bulunan fabrika binası üzerinde banka kredilerine teminat olması amacıyla Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O. lehine verilen toplam 150.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle Şirket’in tesis, makine ve cihazlarının 124.490.772 TL’lik kısmı finansal kiralama yöntemiyle iktisap edilmiş olup 30 Eylül 2022 tarihi itibariyle ilgili sabit kıymetlerin net defter değeri 97.374.693 TL’dir.

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle, maddi duran varlıklara ilişkin toplam sigorta tutarı 478.154.100 TL dir.

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

NOT 17 – KULLANIM HAKKI VARLIĞI

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı ve hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2021	Giriş	Çevrim farkı	30 Eylül 2022
Binalar	5.368.026	-	2.285.904	7.653.930
Toplam	5.368.026	-	2.285.904	7.653.930
Birikmiş Amortisman (-)				
Binalar	936.106	121.510	418.876	1.476.492
Toplam	936.106	121.510	418.876	1.476.492
Net Defter Değeri	4.431.920			6.177.438

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı ve hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2020	Giriş	Çevrim farkı	31 Aralık 2021
Binalar	3.036.332	-	2.331.694	5.368.026
Toplam	3.036.332	-	2.331.694	5.368.026
Birikmiş Amortisman (-)				
Binalar	422.578	128.810	384.718	936.106
Toplam	422.578	128.810	384.718	936.106
Net Defter Değeri	2.613.754			4.431.920

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

NOT 18 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2021	Giriş	Çevrim farkı	30 Eylül 2022
Haklar	48.951	16.240	27.032	92.223
Diğer maddi duran varlıklar	2.452.241	830.449	1.204.296	4.486.986
Toplam	2.501.192	846.689	1.231.328	4.579.209
Birikmiş Amortisman (-)				
Haklar	7.838	3.949	3.997	15.784
Diğer maddi duran varlıklar	1.866.736	476.490	874.326	3.217.552
Toplam	1.874.574	480.439	878.323	3.233.336
Net Defter Değeri	626.618			1.345.873

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2020	Giriş	Çevrim farkı	31 Aralık 2021
Haklar	27.688	1.409	19.854	48.951
Diğer maddi duran varlıklar	1.258.609	128.946	1.064.686	2.452.241
Toplam	1.286.297	130.355	1.084.540	2.501.192
Birikmiş Amortisman (-)				
Haklar	2.591	2.220	3.027	7.838
Diğer maddi duran varlıklar	792.958	316.776	757.002	1.866.736
Toplam	795.549	318.996	760.029	1.874.574
Net Defter Değeri	490.748			626.618

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

NOT 19 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Kısa vadeli borç karşılıkları

	30.09.2022	31.12.2021
Dava gider karşılığı	540.015	378.735
	540.015	378.735

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

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
Dönem başı bakiye	378.735	174.153
Çevrim farkı	161.280	35.654
Dönem sonu bakiye	540.015	209.807

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

Koşullu Yükümlülükler

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in teminat / rehin / ipotek / kefalet (“TRİK”) pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ’ler	30 Eylül 2022			Toplam TL
	TL Tutar	USD Tutar	Euro Tutar	Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	172.975.176	4.395.000	1.080.000	273.656.433
- İpotek	150.000.000	-	-	150.000.000
- Teminat Mektubu	22.975.176	4.395.000	1.080.000	123.656.433
- Diğer (Kefalet Tutarı)	-	-	-	-
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	13.800.141	-	-	13.800.141
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	13.800.141	-	-	13.800.141
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	186.775.317	4.395.000	1.080.000	287.456.574

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİK’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı %3’tür.

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

Kefalet Verilen Şirket	30.09.2022	31.12.2021
BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.800.141	16.395.471
Boğaç Profil Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	8.750.000	8.421.290
Zontur Demir Çelik Sanayi A.Ş.	1.250.000	26.501.278
Toplam	13.800.141	51.318.039

(*) 30.11.2021 tarihi itibarıyla, Şirket’in Boğaç Profil Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile ilişkisi kalmamış olup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ilişkili taraf kapsamından çıkmıştır. Genel kredi sözleşmeleri kapsamındaki kefaletleri devam etmektedir.

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket’in teminat / rehin / ipotek / kefalet (“TRİK”) pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ’ler	31 Aralık 2021			Toplam TL
	TL Tutar	USD Tutar	Euro Tutar	Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	171.383.857	4.530.000	760.200	241.333.416
- İpotek	150.000.000	-	-	150.000.000
- Teminat Mektubu	21.383.857	4.530.000	760.200	91.333.416
- Diğer (Kefalet Tutarı)	-	-	-	-
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	47.212.062	316.392	-	51.318.039
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	47.212.062	316.392	-	51.318.039
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	218.595.919	4.846.392	760.200	292.651.455

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİK’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı %27’dir.

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

Kefalet Verilen Şirket	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
BMS Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret A.Ş.	16.395.471	40.532.814	16.957.785
Boğaç Profil Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	8.421.290	20.612.526	16.689.100
Zontur Demir Çelik Sanayi A.Ş.	26.501.278	44.401.799	29.562.500
BMS Demir Çelik İnşaat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	-	2.000.000	-
Toplam	51.318.039	107.547.139	63.209.385

(*) 30.11.2021 tarihi itibarıyla, Şirket’in Boğaç Profil Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile ilişkisi kalmamış olup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ilişkili taraf kapsamından çıkmıştır. Genel kredi sözleşmeleri kapsamındaki kefaletleri devam etmektedir.

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

Şirket’in koşullu yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Teminat mektupları – Şirket’in, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bankalardan almış olduğu, tedarikçiler ve çeşitli kurumlara verdiği teminat mektubu tutarı 123.656.433 TL’dir. (31 Aralık 2021: 91.333.416 TL)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir;

Verilen Teminat Mektupları	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Hammadde Tedarikçileri (*)	USD	4.395.000	81.324.201
	TL	6.500.000	6.500.000
İcra Müdürlüğü	TL	171.239	171.239
Makine İhtisas Organize Sanayi Bölgesi	TL	1.733.530	1.733.530
Türk Eximbank A.Ş.	TL	635.000	635.000
	EURO	1.080.000	19.357.056
Gümrük Müdürlükleri	TL	1.255.407	1.255.407
Vergi Daireleri	TL	12.680.000	12.680.000
Toplam		-	123.656.433

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir;

Verilen Teminat Mektupları	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Hammadde Tedarikçileri (*)	USD	4.530.000	58.788.075
	TL	18.600.000	18.600.000
İcra Müdürlüğü	TL	71.509	71.509
Dilovası Organize Sanayi Bölgesi Müdürlüğü	TL	1.733.530	1.733.530
Türk Eximbank A.Ş.	TL	635.000	635.000
Türk Eximbank A.Ş.	EURO	760.200	11.161.484
Dilovası Gümrük Müdürlüğü	TL	343.818	343.818
Toplam			91.333.416

(*) Hammadde alımı kapsamında çeşitli tedarikçilere verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

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

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

Verilen Teminat Mektupları	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Akbank T.A.Ş.	TL	115.160	115.160
Türkiye İş Bankası A.Ş.	TL	6.480.000	6.480.000
Denizbank A.Ş.	TL	185.000	3.423.203
Garanti BBVA A.Ş.	TL	7.060.260	7.060.260
	EURO	1.080.000	19.357.056
Halkbank A.Ş.	TL	2.500.000	2.500.000
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	TL	2.378.822	2.378.822
	USD	3.610.000	66.798.718
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	TL	4.288.818	4.288.818
	TL	152.116	152.116
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	USD	600.000	11.102.280
Toplam			123.656.433

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının alındıkları banka bazda detayı aşağıdaki gibidir;

Verilen Teminat Mektupları	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Akbank T.A.Ş.	USD	250.000	3.244.375
Alternatifbank A.Ş.	TL	4.500.000	4.500.000
Denizbank A.Ş.	TL	4.000.000	4.000.000
Garanti BBVA A.Ş.	TL	760.530	760.530
	USD	400.000	5.191.000
Halkbank A.Ş.	TL	2.500.000	2.500.000
Vakıfbank T.A.O.	TL	1.734.509	1.734.509
	USD	3.880.000	50.352.700
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	TL	5.288.818	5.288.818
	EURO	760.200	11.161.484
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TL	2.600.000	2.600.000
Toplam			91.333.416

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

İpotekler – 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in arsa ve binaları üzerinde banka kredilerine teminat olması amacıyla finans kuruluşları lehine verilen toplam 150.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 150.000.000 TL).

İpoteklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Verilen İpotekler	Yeri	Derece	Para Birimi	Tutarı
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	Dilovası	1/0	TL	150.000.000
				150.000.000

Davalar – Şirket’e karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili davalar açılabilir. Şirket yönetimi ile hukuk müşavirlikleri tarafından, ilgili risklerin gerçekleştirilme olasılığı analiz edilmektedir. Yapılan analizler sonucunda, Şirket yönetimi tarafından 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ayrılan toplam dava karşılığı 540.015 TL’dir (31 Aralık 2021: 378.735 TL).

NOT 20 – TAAHHÜTLER

Şirket’in taahhütleri aşağıdaki gibidir:

İhracat Taahhütleri – 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in bankalardan kullanmış olduğu ihracat kredilerine karşılık olarak taahhüt ettiği ihracat tutarı 289.102.090 TL’dir (31 Aralık 2021: 102.737.258 TL).

Banka adı	Taahhüt vadesi	Döviz cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Vakıfbank T.A.O.	2023 yılında	USD	2.532.311,00	46.857.376,28
	2023 yılında	EURO	2.123.743,00	38.064.270,54
Akbank T.A.Ş.	2023 yılında	EURO	1.158.812,00	20.769.619,24
Türk Eximbank A.Ş.	2023 yılında	TL	500.000,00	500.000,00
	2024 yılında	EURO	1.000.000,00	17.923.200,00
Türkiye İş Bankası A.Ş.	2023 yılında	USD	1.027.000,00	19.003.402,60
Ziraat Bankası A.Ş.	2023 yılında	EURO	350.000,00	6.273.120,00
Türkiye Emlak Katılım Bankası A.Ş.	2023 yılında	USD	230.000,00	4.255.874,00
	2024 yılında	USD	175.000,00	3.238.165,00
QNB Finansbank A.Ş.	2024 yılında	USD	1.000.000,00	18.503.800,00
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	2024 yılında	USD	1.035.000,00	19.151.433,00
Fibabanka A.Ş.	2024 yılında	TL	7.500.000,00	7.500.000,00
	2024 yılında	USD	2.455.000,00	45.426.829,00
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	2024 yılında	TL	12.535.000,00	12.535.000,00
Burgan Bank A.Ş.	2024 yılında	TL	29.100.000,00	29.100.000,00
				289.102.090

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

NOT 21 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

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

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	30.09.2022	31.12.2021
Kullanılmayan izin karşılığı	837.556	410.465
	837.556	410.465

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	30.09.2022	31.12.2021
Kıdem tazminatı karşılıkları	3.246.806	2.073.013
Toplam	3.246.806	2.073.013

Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı Dipnot 2’de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 30 Eylül 2022 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 15.371 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır.

Şirket, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü finansal tablolarına yansıtmıştır. Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Reel iskonto oranları	4,10%	3,26%

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

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
Dönembaşı bakiyesi	2.073.013	1.755.495
Hizmet maliyeti	2.052.895	472.042
Faiz maliyeti	43.379	26.789
Dönem içi ödemeler	(142.953)	(169.171)
Aktüeryal fark	(1.105.010)	81.305
Çevrim farkı	325.482	(93.447)
Kapanış bakiyesi	3.246.806	2.073.013

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

NOT 22 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

22.1 Ödenmiş Sermaye

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

Hissedarlar	İmtiyaz Türü	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
		Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Ahmet Rauf Mollaoğlu	A	23,41%	2.000.000	33,33%	10.000.000
	B		6.550.000		
Ali Zontur	A	23,41%	2.000.000	33,33%	10.000.000
	B		6.550.000		
Mustafa Zontur	A	23,41%	2.000.000	33,33%	10.000.000
	B		6.550.000		
Halka açık kısım	B	29,77%	10.875.000	--	--
Toplam		100,00%	36.525.000	100,00%	30.000.000

Şirket sermayesinin 30.000.000 TL’den 36.525.000 TL’ye çıkarılması nedeniyle artırılan 6.525.000 TL nominal değerli 6.525.000 adet pay ve mevcut ortaklarından Ahmet Rauf Mollaoğlu, Ali Zontur ve Mustafa Zontur’un sahip olduğu 4.350.000 TL nominal değerli 4.350.000 adet pay olmak üzere toplam 10.875.000 TL nominal değerli 10.875.000 adet pay, halka arz edilmiştir.

Şirket, 6362 Sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun 24.02.2022 tarih ve 10/295 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 150.000.000 TL olup her biri 1 TL nominal değerde 150.000.000 adet paya ayrılmıştır. Sermaye Piyasası Kurulu tarafından kayıtlı sermaye tavanı izni, 2022-2026 yılları (5 yıl) için geçerlidir.

Şirket’in çıkarılmış sermayesi 36.525.000 TL olup tamamen ödenmiştir. Bu sermaye her biri 1 TL nominal değerde 36.525.000 adet paya ayrılmış olup, bunun 6.000.000 adedi nama yazılı (A) grubu ve 30.525.000 adedi nama yazılı (B) grubu paylardır. (A) grubu payların yönetim kuruluna aday gösterme ve genel kurulda oy imtiyazı bulunmaktadır. (B) grubu payların imtiyazı yoktur.

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

22.2 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

	30.09.2022	31.12.2021
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	520.987	453.024
	520.987	453.024

22.3 Paylara İlişkin Primler / İskontolar

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

	30.09.2022	31.12.2021
Hisse senedi ihraç primleri	107.662.500	-
Halka arz işlemlerine ait giderler	(9.931.018)	-
	97.731.482	-

Şirket sermayesinin 30.000.000 TL'den 36.525.000 TL'ye çıkarılması nedeniyle artırılan 6.525.000 TL nominal değerli 6.525.000 adet pay ve mevcut ortaklarından Ahmet Rauf Mollaoğlu, Ali Zontur ve Mustafa Zontur'un sahip olduğu 4.350.000 TL nominal değerli 4.350.000 adet pay olmak üzere toplam 10.875.000 TL nominal değerli 10.875.000 adet pay, halka arz edilmiştir. Şirket'in halka arz sürecinde elde ettiği işlemler neticesinde 107.662.500 TL tutarındaki emisyon primleri paylara ilişkin primler/iskontolar hesabına eklenmiştir. Halka arz süreci işlemlerinden kaynaklanan 9.931.018 TL tutarındaki işlem maliyetler paylara ilişkin primler/iskontolar hesabı altında muhasebeleştirilmiş olup net etkisi 97.731.482 TL'dir.

22.4 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

	30.09.2022	31.12.2021
Geçmiş yıl kar / (zararları)	34.714.864	(16.227.172)
- Geçmiş yıl kar / (zararları)	26.389.654	(24.552.382)
- Özel fonlar	8.325.210	8.325.210
	34.714.864	(16.227.172)

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

22.5 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)

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

	30.09.2022	31.12.2021
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	1.036.448	152.447
	1.036.448	152.447

22.6 Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları

Değer artış fonları, maddi duran varlıkların endekslenmiş değerinden fazlası ve bu fazla üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yaptırdığı ekspertiz değerlendirme raporu sonucunda, arsa ve binalar Rehber Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında hazırlanan değerlendirme raporuna göre tespit edilen gerçeğe uygun değerler üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır.

Değer artış fonlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Ekspertiz değerinin düzeltilmiş değerden fazlası	44.160.824	44.160.824
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (-)	(4.416.088)	(4.416.088)
	39.744.736	39.744.736

22.7 Yabancı Para Çevrim Farkları

	30.09.2022	31.12.2021
Yabancı para çevrim farkları	206.987.300	84.853.796
	206.987.300	84.853.796

Not 2’de detaylarıyla açıklandığı üzere Şirket’in işlevsel para birimi olan ABD Doları’ndan raporlama para birimi olan TL’ye dönüştürülmesinde ortaya çıkan yabancı para çevrim farkları özsermaye içerisine kaydedilmiştir.

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

NOT 23 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

23.1 Hasılat

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

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07- 30.09.2022	01.07- 30.09.2021
Yurtiçi satışlar	159.254.185	81.361.926	62.872.018	27.548.910
Yurtdışı satışlar	665.540.580	289.361.297	229.754.354	114.584.329
Diğer satışlar	19.472.796	11.698.383	5.278.719	4.597.155
	844.267.561	382.421.606	297.905.091	146.730.394
Satıştan iade ve indirimler	(2.350.206)	(1.976.566)	(167.634)	(631.210)
Satış indirimleri	(101.715)	(101.418)	(97.918)	(2.777)
Satış Gelirleri (net)	841.815.640	380.343.622	297.639.539	146.096.407

23.2 Satışların Maliyeti

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

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07- 30.09.2022	01.07- 30.09.2021
Satılan mamul maliyeti	637.163.246	275.191.418	234.431.915	105.047.815
Satılan ticari mallar maliyeti	-	11.756.976	-	3.686.953
Verilen hizmet maliyeti	395.997	225.305	8.339	146.006
Satış Gelirleri (net)	637.559.243	287.173.699	234.440.254	108.880.774

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, satılan mamül maliyeti içerisinde giderleştirilen amortisman gideri tutarı 10.605.245 TL’dir (30 Eylül 2021: 6.483.571 TL).

NOT 24 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

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

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07- 30.09.2022	01.07- 30.09.2021
Genel yönetim giderleri	18.673.189	8.573.837	7.136.412	3.281.632
Pazarlama giderleri	61.551.879	25.446.068	21.830.708	10.994.479
	80.225.068	34.019.905	28.967.120	14.276.111

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

NOT 25 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

25.1 Genel yönetim giderleri

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

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07- 30.09.2022	01.07- 30.09.2021
Personel giderleri	7.923.691	4.103.249	3.325.714	1.633.017
Amortisman giderleri	3.590.187	926.881	1.392.767	177.064
Huzur hakkı giderleri	1.822.439	1.106.490	561.790	468.611
Danışmanlık giderleri	2.438.741	971.398	712.132	352.951
Araç giderleri	837.323	448.602	293.460	237.209
Vergi, resim ve harçlar	609.816	254.949	62.245	98.893
Ofis giderleri	850.599	413.367	337.944	129.656
Sigorta giderleri	131.565	68.788	42.241	14.191
Diğer giderler	468.828	280.113	408.119	170.040
	18.673.189	8.573.837	7.136.412	3.281.632

25.2 Pazarlama giderleri

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

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07- 30.09.2022	01.07- 30.09.2021
Nakliye ve ihracat giderleri	56.267.076	23.630.654	20.037.896	10.057.073
Personel giderleri	2.370.539	1.294.245	581.721	713.303
Araç giderleri	264.796	174.316	49.882	65.468
Fuar giderleri	1.102.897	55.899	356.980	55.899
Seyahat ve konaklama giderleri	689.580	42.614	430.375	8.477
Amortisman giderleri	245.319	119.113	99.853	41.286
Diğer giderler	611.672	129.227	274.001	52.973
	61.551.879	25.446.068	21.830.708	10.994.479

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

NOT 26 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

26.1 Esas faaliyetlerden gelirler

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

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Konusu kalmayan karşılıklar	99.986	-	6.479	-
Reeskont geliri	1.399.129	422.008	(153.238)	84.675
Diğer gelirler	1.851.891	693.341	789.589	184.199
	3.351.006	1.115.349	642.830	268.874

26.2 Esas faaliyetlerden giderler

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

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Reeskont giderleri	2.292.790	761.878	553.692	120.484
Diğer giderler	348.097	19.102.063	77.826	18.902.505
	2.640.887	19.863.941	631.518	19.022.989

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

NOT 27 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)

27.1 Yatırım faaliyetlerinden gelirler

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

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07- 30.09.2022	01.07- 30.09.2021
Ticari olmayan alacaklardan adat gelirleri	565.200	4.660.875	36.630	1.822.542
Sabit kıymet satış karı	2.639.887	2.702	2.639.887	89
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri	33.228	55.195	11.097	6.815
	3.238.315	4.718.772	2.687.614	1.829.446

27.2 Yatırım faaliyetlerinden giderler

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

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07- 30.09.2022	01.07- 30.09.2021
Sabit kıymet satış zararı	-	1.878.935	-	621.832
Ticari olmayan borçlara adat giderleri	1.290.403	6.343.211	83.628	2.451.676
	1.290.403	8.222.146	83.628	3.073.508

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

NOT 28 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)

28.1 Finansman gelirleri

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

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07- 30.09.2022	01.07- 30.09.2021
Kur farkı gelirleri-geçerli para birimi çevrimi	8.628.307	20.799.456	1.090.034	2.524.803
Faiz gelirleri	2.671.165	51.126	588.893	3.729
	11.299.472	20.850.582	1.678.927	2.528.532

28.2 Finansman giderleri

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

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07- 30.09.2022	01.07- 30.09.2021
Kredi faiz giderleri	22.291.498	17.304.692	6.850.835	5.103.215
Komisyon ve banka masrafları	3.324.329	1.951.752	683.079	474.506
Teminat mektubu komisyonları	1.402.301	513.418	532.737	238.473
Diğer finansman giderleri	2.960.910	1.495.034	973.286	545.369
	29.979.038	21.264.896	9.039.937	6.361.563

NOT 29 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelenmiş Vergi

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

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

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

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

Kurumlar Vergisi

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

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

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 23’tür (2023 yılı ve sonrası vergilendirme dönemleri için %20 olacaktır). (2021: %25)

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

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

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

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

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
<u>Ertelenen vergi varlıkları:</u>				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların farkları	16.571.763	3.314.345	15.591.402	3.118.287
Arsa ve binalara ilişkin farklar	136.935.818	13.693.589	96.038.899	9.603.895
Kıdem tazminatı karşılığı	3.246.806	649.354	2.073.013	414.605
Stoklar ile ilgili düzeltmeler	-	-	10.421.750	2.396.996
Ticari alacak reeskontları	1.749.923	349.981	558.058	128.347
Şüpheli alacak karşılığı	10.788.252	2.157.654	9.834.804	2.262.004
Kullanılmayan izin karşılığı	837.556	167.515	410.465	94.411
Finansal borçlar ile ilgili düzeltmeler	3.770.149	754.030	2.829.718	650.835
Dava gider karşılığı	540.015	108.007	378.735	87.105
Gider tahakkuku	149.992	29.994	390.000	89.700
Ertelenen vergi varlıkları		21.224.469		18.846.185
<u>Ertelenen vergi yükümlülükleri:</u>				
Arsa ve binaların yeniden değerlendirme farkı	62.966.137	6.296.621	44.160.823	4.416.088
Ticari borç reeskontları	836.575	167.330	648.693	149.201
Kambiyo gelirleri	5.351.114	1.070.223	3.000.515	690.105
Diğer	57.121	11.417	-	-
Ertelenen vergi yükümlülükleri		7.545.591		5.255.394
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		13.678.878		13.590.791

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

(*) Yürürlükteki vergi kanunları uyarınca, gayrimenkullerin satışından doğan kazançların %50’si kurumlar vergisinden istisnadır. Ertelenmiş vergi hesaplamasında gayrimenkullerin geçici farkları için %10 vergi oranı kullanılmıştır.

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

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

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(17.120.187)	(6.662.639)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(4.695.859)	5.270.266
Vergi geliri / (gideri), net	(21.816.046)	(1.392.373)

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

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
Dönem başı açılış bakiyesi	13.590.791	9.697.006
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	(221.009)	16.263
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(4.695.859)	5.270.266
Çevrim farkı	5.004.955	2.475.412
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	13.678.878	17.458.947

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

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
Denetlenmemiş vergi öncesi kar / (zarar)	68.963.652	1.379.791
Geçerli vergi oranı	20%	-
Matraha ilaveler	124.100.255	25.270.766
Matrahtan indirimler	(108.255.223)	-
Geçerli vergi oranı	21%	25%
Kar veya zarar tablosundaki kurumlar vergisi karşılığı	17.120.187	6.662.639

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

	30.09.2022	31.12.2021
Kurumlar vergisi karşılığı	17.120.187	11.258.773
	17.120.187	11.258.773

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

NOT 30 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR)

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

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
Dönem net karı / (zararı)	86.193.748	35.091.365
Toplam hisse adedi	36.525.000	339.024
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	2,36	103,51

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

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

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

	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Mevduat	Diğer
30.09.2022	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	167.260.584	101.142	7.025.338	52.875.404	30.568
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	167.260.584	101.142	7.025.338	52.875.404	30.568
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	72.942.627	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(72.942.627)	-	-	-	-
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 BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

31.12.2021	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	26.949	97.637.252	7.327.122	22.732.285	36.456.757	-
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	26.949	97.637.252	7.327.122	22.732.285	36.456.757	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	51.157.759	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(51.157.759)	-	-	-	-
- 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 BİRLEŞİK METAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Faiz oranı riski

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşulabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değişikliğinden veya bu menkul kıymeti çıkaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Şirket'in faiz oranı riski başlıca banka kredilerine bağlıdır.

Faiz taşıyan finansal borçların faiz oranı değişiklik göstermesine karşın faiz taşıyan finansal varlıkların sabit faiz oranı bulunmaktadır ve gelecek yıllardaki nakit akışı bu varlıkların büyüklüğü ile değişim göstermemektedir. Şirket'in piyasa faiz oranlarının değişmesine karşı olan risk açıklığı, her şeyden önce Şirket'in değişken faiz oranlı borç yükümlülüklerine bağlıdır. Şirket'in bu konudaki politikası ise faiz maliyetini, sabit ve değişken faizli borçlar kullanarak yönetmektir.

Faiz Oranı Riskine Duyarlılık Analizi

Eğer değişken faizli TL, USD ve EURO olarak ayrılan kredilerin faiz oranı, diğer tüm değişkenler sabitken, 100 baz puan (% 1) daha yüksek / düşük olsaydı, döneme ait vergi öncesi kar, daha yüksek / düşük faiz giderlerinden dolayı, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde 943.515 TL daha düşük / yüksek olacaktı (31 Aralık 2021: 1.441.334 TL).

Şirket'in faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	1.200.008	5.113.356
Finansal yükümlülükler	142.228.785	90.955.072
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	94.351.494	144.133.379

Likidite riski

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

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

Sözleşme uyarınca / beklenen vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan	3 - 12 Ay	1- 5 Yıl
			Kısa (I)	arası (II)	arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	344.373.964	357.214.404	139.564.201	147.389.604	70.260.599
Finansal borçlar	239.002.353	249.060.455	73.413.529	113.175.378	62.471.548
Finansal kiralama yükümlülükleri	26.985.128	28.930.891	5.306.560	15.835.280	7.789.051
Ticari Borçlar	72.679.208	73.515.783	55.136.837	18.378.946	-
- İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	-	-	-
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	72.679.208	73.515.783	55.136.837	18.378.946	-
Diğer Borçlar	5.707.275	5.707.275	5.707.275	-	-
- İlişkili taraflara diğer borçlar	116.870	116.870	116.870	-	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	5.590.405	5.590.405	5.590.405	-	-
	344.373.964	357.214.404	139.564.201	147.389.604	70.260.599

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

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

Sözleşme uyarınca / beklenen vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	382.166.456	403.789.637	156.039.661	154.665.734	93.074.316	9.926
Finansal borçlar	237.463.034	255.513.941	66.692.683	115.089.559	73.731.699	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	33.884.292	36.807.873	4.380.138	13.075.192	19.342.617	9.926
Ticari Borçlar	105.355.239	106.003.932	79.502.949	26.500.983	-	-
- İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	105.355.239	106.003.932	79.502.949	26.500.983	-	-
Diğer Borçlar	5.463.891	5.463.891	5.463.891	-	-	-
- İlişkili taraflara diğer borçlar	740	740	740	-	-	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	5.463.151	5.463.151	5.463.151	-	-	-
	382.166.456	403.789.637	156.039.661	154.665.734	93.074.316	9.926

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

Kur riski

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

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

30 Eylül 2022	TL karşılığı (Geçerli para birimi USD)	EUR	GBP	TL
1. Ticari Alacaklar	95.437.389	4.480.401	303.478	9.064.858
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	46.122.953	1.410.662	173.845	17.362.563
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	28.532.153	15.874	750	28.232.640
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	170.092.495	5.906.937	478.073	54.660.061
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	6.072	-	-	6.072
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	6.072	-	-	6.072
9. Toplam Varlıklar (4+8)	170.098.567	5.906.937	478.073	54.666.133
10. Ticari Borçlar	35.416.656	742.616	33.358	21.439.458
11. Finansal Yükümlülükler	130.881.812	5.072.409	174.184	36.484.418
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	26.625.685	-	-	26.625.685
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	5.453.603	266.025	5.373	578.126
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	198.377.756	6.081.050	212.915	85.127.687
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	37.373.772	1.931.477	-	2.755.523
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	37.373.772	1.931.477	-	2.755.523
18. Toplam yükümlülükler	235.751.528	8.012.527	212.915	87.883.210
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(65.652.961)	(2.105.590)	265.158	(33.217.077)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(88.737.583)	(1.855.439)	269.781	(60.877.663)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	.

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

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

31 Aralık 2021	TL karşılığı (Geçerli para birimi USD)	EUR	GBP	TL
1. Ticari Alacaklar	48.471.612	3.001.769	220.854	544.174
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	12.868.651	420.881	36.299	6.055.623
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	50.029.548	42.333	750	49.394.912
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	111.369.811	3.464.983	257.903	55.994.709
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	6.072	-	-	6.072
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	6.072	-	-	6.072
9. Toplam Varlıklar (4+8)	111.375.883	3.464.983	257.903	56.000.781
10. Ticari Borçlar	17.334.123	475.296	3.076	10.301.999
11. Finansal Yükümlülükler	154.081.901	4.931.971	138.271	79.255.979
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	18.239.733	-	-	18.239.733
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	1.907.898	52.187	25.666	693.724
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	191.563.655	5.459.454	167.013	108.491.435
14. Ticari Borçlar	569.849	38.812	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	63.479.947	3.924.690	-	5.856.471
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	64.049.796	3.963.502	-	5.856.471
18. Toplam yükümlülükler	255.613.451	9.422.956	167.013	114.347.906
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(144.237.568)	(5.957.973)	90.890	(58.347.125)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(192.365.290)	(5.948.119)	115.806	(107.054.385)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-

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

	30.09.2022		30.09.2021	
	İthalat	İhracat	İthalat	İhracat
USD	10.231.285	17.282.160	4.110.611	12.280.692
EURO	863.393	19.996.817	-	19.952.844
GBP	-	1.919.509	-	3.353.121
TL	-	18.544.781	-	1.305.541

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

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar 6.565.296 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	TL'nin ABD doları karşısında		%10 değer değişimi halinde;	
1-Türk Lirası net varlık / yükümlülüğü	(3.321.708)	3.321.708	(3.321.708)	3.321.708
2-Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-Türk Lirası Net etki (1+2)	(3.321.708)	3.321.708	(3.321.708)	3.321.708
	Euro'nun ABD doları karşısında		%10 değer değişimi halinde;	
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(3.773.891)	3.773.891	(3.773.891)	3.773.891
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(3.773.891)	3.773.891	(3.773.891)	3.773.891
	İngiliz Sterlini'nin ABD doları karşısında		%10 değer değişimi halinde;	
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	530.303	(530.303)	530.303	(530.303)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	530.303	(530.303)	530.303	(530.303)
	İsviçre Frankı'nın ABD doları karşısında		%10 değer değişimi halinde;	
10-İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü	-	-	-	-
11-İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12-İsviçre Frankı Net etki (10+11)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	(6.565.296)	6.565.296	(6.565.296)	6.565.296

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar 14.423.758 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD doları karşısında %10 değer değişimi halinde;				
1-Türk Lirası net varlık / yükümlülüğü	(5.834.713)	5.834.713	(5.834.713)	5.834.713
2-Türk Lirası riskinden korunana kısım (-)	-	-	-	-
3-Türk Lirası Net etki (1+2)	(5.834.713)	5.834.713	(5.834.713)	5.834.713
Euro'nun ABD doları karşısında %10 değer değişimi halinde;				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(8.747.675)	8.747.675	(8.747.675)	8.747.675
5-Euro riskinden korunana kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(8.747.675)	8.747.675	(8.747.675)	8.747.675
İngiliz Sterlini'nin ABD doları karşısında %10 değer değişimi halinde;				
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	158.630	(158.630)	158.630	(158.630)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunana kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	158.630	(158.630)	158.630	(158.630)
İsviçre Frankı'nın ABD doları karşısında %10 değer değişimi halinde;				
10-İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü	-	-	-	-
11-İsviçre Frankı riskinden korunana kısım (-)	-	-	-	-
12-İsviçre Frankı Net etki (10+11)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	(14.423.758)	14.423.758	(14.423.758)	14.423.758

Sermaye riski yönetimi

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

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

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

	30.09.2022	31.12.2021
Toplam borçlar	386.449.708	414.447.403
Eksi: Hazır değerler	53.151.295	36.470.877
Net borç	333.298.413	377.976.526
Toplam öz sermaye	503.454.565	189.986.830
Toplam sermaye	836.752.978	567.963.356
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	40%	67%

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

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

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

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

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

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

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

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

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

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

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

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

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

30 Eylül 2022	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	NOT
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	53.151.295	-	53.151.295	4
Ticari alacaklar	167.260.584	-	167.260.584	7
Diğer alacaklar	7.126.480	-	7.126.480	8
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	265.987.481	-	265.987.481	5
Ticari borçlar	73.374.840	-	73.374.840	7
Diğer borçlar	5.707.275	-	5.707.275	8

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

31 Aralık 2021	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	NOT
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	36.470.877	-	36.470.877	4
Ticari alacaklar	97.664.201	-	97.664.201	7
Diğer alacaklar	30.065.480	-	30.065.480	8
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	271.347.326	-	271.347.326	5
Ticari borçlar	105.925.094	-	105.925.094	7
Diğer borçlar	5.463.891	-	5.463.891	8

NOT 33 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Bulunmamaktadır.