

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK-30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-51
NOT 1 TOPLULUK'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 6 STOKLAR	
NOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	
NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
NOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	
NOT 11 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL).....	
NOT 12 HASILAT.....	
NOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	
NOT 14 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ.....	
NOT 16 FİNANSMAN GİDERLERİ	
NOT 17 PAY BAŞINA KAYIP/KAZANÇ	
NOT 18 FİNANSAL ARAÇLAR	
NOT 19 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	
NOT 20 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KÖRÜNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR.....	
NOT 21 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
Konsolide Finansal Durum Tablosu	Referansı	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	4.359.344	2.818.078
Ticari Alacaklar	5	25.134.781	12.744.776
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	941.107	1.816.790
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	24.193.674	10.927.986
Diğer Alacaklar		736.959	176.827
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		736.959	176.827
Stoklar	6	20.846.287	16.841.136
Peşin Ödenmiş Giderler	7	3.801.430	3.041.303
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3	106.369	627.783
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	7	3.695.061	2.413.520
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	11	7.659	117
Diğer Dönen Varlıklar		475.395	327.555
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		475.395	327.555
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		55.361.855	35.949.792
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar		25.305	32.871
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar		25.305	32.871
Diğer Alacaklar		656	656
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		656	656
Maddi Duran Varlıklar	8	102.470.534	103.874.865
Arazi ve Arsalar	8	64.353.000	64.353.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	8	2.004.140	2.109.621
Binalar	8	14.161.772	14.432.379
Tesis, Makine ve Cihazlar	8	20.044.611	20.663.774
Taşıtlar	8	406.472	537.856
Mobilya ve Demirbaşlar	8	1.155.591	1.295.571
Özel Maliyetler	8	44.761	49.048
Yapılmakta Olan Yatırımlar	8	300.187	433.616
Kullanım Hakkı Varlıkları		55.205	138.016
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	4.741.560	3.635.576
Diğer Haklar	9	3.345.452	2.736.876
Markalar	9	4.805	5.233
Lisanslar	9	60.362	42.480
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	9	1.330.941	850.987
Peşin Ödenmiş Giderler	7	65.332	34.048
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	7	65.332	34.048
Diğer Duran Varlıklar		366.304	219.800
İlişkili Olmayan Taraflara İlişkin Diğer Duran Varlıklar		366.304	219.800
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		107.724.896	107.935.832
TOPLAM VARLIKLAR		163.086.751	143.885.624

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Referansı	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Konsolide Finansal Durum Tablosu			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	18	19.033.738	4.538.949
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	18	19.033.738	4.538.949
Banka Kredileri	18	19.022.964	4.512.392
Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	18	10.774	26.557
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	18	14.392.446	19.729.264
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	18	14.392.446	19.729.264
Banka Kredileri	18	14.329.981	19.596.182
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	18	62.465	133.082
Ticari Borçlar	5	8.662.615	9.914.717
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	10.237	25.312
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	8.652.378	9.889.405
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	2.673.406	1.300.338
Diğer Borçlar		744.977	548.084
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		744.977	548.084
Ertelenmiş Gelirler	7	5.413.002	5.528.533
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	7	5.413.002	5.528.533
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		210.315	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	10	712.194	573.137
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	10	712.194	573.137
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		128.388	184.017
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		128.388	184.017
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		51.971.081	42.317.039
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	18	18.242.143	12.890.109
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	18	18.242.143	12.890.109
Banka Kredileri	18	18.242.143	12.866.632
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	18	-	23.477
Ertelenmiş Gelirler	7	95.512	108.225
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	7	95.512	108.225
Uzun Vadeli Karşılıklar	10	11.110.669	9.013.806
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	10	11.110.669	9.013.806
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	11	4.983.427	6.109.255
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		34.431.751	28.121.395
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		86.402.832	70.438.434
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		72.515.073	69.946.049
Ödenmiş Sermaye		8.424.000	8.424.000
Sermaye Düzeltme Farkları		151.363	158.775
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		207.091	229.054
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		76.343.642	77.564.633
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		76.343.642	77.564.633
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		80.979.552	81.074.422
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(4.635.910)	(3.509.789)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		22.402	29.552
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)		22.402	29.552
Diğer Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)		22.402	29.552
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.090.496	956.080
Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı		989.804	852.256
Yasal Yedekler		100.692	103.824
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		(17.254.448)	(14.622.880)
Net Dönem Karı veya Zararı	17	3.530.527	(2.793.165)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		4.168.846	3.501.141
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		76.683.919	73.447.190
TOPLAM KAYNAKLAR		163.086.751	143.885.624

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2019	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	12	55.761.125	40.862.623	33.587.990	13.941.212
Satışların Maliyeti	12	(49.403.451)	(30.461.595)	(31.054.788)	(9.122.661)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR/ (ZARAR)		6.357.674	10.401.028	2.533.202	4.818.551
BRÜT KAR/ (ZARAR)		6.357.674	10.401.028	2.533.202	4.818.551
Genel Yönetim Giderleri		(5.416.478)	(5.507.734)	(2.039.816)	(2.035.629)
Pazarlama Giderleri		(2.008.238)	(1.665.517)	(791.542)	(448.948)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(487.070)	(366.965)	(185.435)	(150.851)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	5.030.888	1.204.311	3.751.556	234.150
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	13	(3.939.085)	(2.348.991)	(1.434.926)	(1.735.592)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		(462.309)	1.716.132	1.833.039	681.681
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	14	10.032.102	55.912	8.137.455	(2)
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI/ (ZARARI)		9.569.793	1.772.044	9.970.494	681.679
Finansman Gelirleri	15	985.879	768.045	659.301	422.706
Finansman Giderleri	16	(7.198.521)	(6.399.217)	(3.070.685)	(2.270.466)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ (ZARARI)		3.357.151	(3.859.128)	7.559.110	(1.166.081)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	11	615.541	1.197.807	(359.850)	269.381
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(210.315)	-	(210.315)	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		825.856	1.197.807	(149.535)	269.381
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		3.972.692	(2.661.321)	7.199.260	(896.700)
DÖNEM KARI (ZARARI)		3.972.692	(2.661.321)	7.199.260	(896.700)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		3.972.692	(2.661.321)	7.199.260	(896.700)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		442.165	(122.562)	813.480	(1.353)
Ana Ortaklık Payları	17	3.530.527	(2.538.759)	6.385.780	(895.347)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç /(Zarar)	17	0,419	(0,301)	0,758	(0,106)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.198.224)	745.619	(50.324)	418.285
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları /(Azalışları), Vergi Öncesi		-	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /(Kayıpları), Vergi Öncesi		(1.497.780)	932.024	(62.905)	522.856
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin		299.556	(186.405)	12.581	(104.571)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)		299.556	(186.405)	12.581	(104.571)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(7.150)	987	41	(272)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir/ (Gider), Vergi Öncesi		(7.566)	1.044	44	(288)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar /(Kayıplar), Vergi Öncesi		(7.566)	1.044	44	(288)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		416	(57)	(3)	16
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Etkisi		416	(57)	(3)	16
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(1.205.374)	746.606	(50.283)	418.013
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		2.767.318	(1.914.715)	7.148.977	(478.687)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		2.767.318	(1.914.715)	7.148.977	(478.687)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(43.444)	(147.020)	(12.656)	12.135
Ana Ortaklık Payları		2.810.762	(1.767.695)	7.161.633	(490.822)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

				Kar veya Zararda Yeniden		Kar veya Zararda								
				Sınıflandırılmayacak Birikmiş	Yeniden	Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir/ Gider								
				Diğer Kapsamlı Gelir/ Gider			Yeniden Değerleme ve Ölçüm		Kazanç / Kayıpları		Birikmiş Karlar			
Özkaynaklar Değişim Tablosu	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/ Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Yasal Yedekler	Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı/ Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynakalar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar	
Dönem Başı Bakiyeler-01 Ocak 2019	8.424.000	160.192	233.252	40.541.360	(2.263.378)	14.602	104.423	852.256	(14.895.008)	185.048	33.356.747	2.747.313	36.104.060	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	185.048	(185.048)	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	770.078	987	-	-	-	(2.538.759)	(1.767.694)	(147.020)	(1.914.714)	
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.538.759)	(2.538.759)	(122.562)	(2.661.321)	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	770.078	987	-	-	-	-	771.065	(24.458)	746.606	
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Dönem Sonu Bakiyeler- 30 Eylül 2019	8.424.000	160.192	233.252	40.541.360	(1.493.300)	15.589	104.423	852.256	(14.709.960)	(2.538.759)	31.589.053	2.600.293	34.189.346	
Dönem Başı Bakiyeler 01 Ocak 2020	8.424.000	158.775	229.054	81.074.422	(3.509.789)	29.552	103.824	852.256	(14.622.880)	(2.793.165)	69.946.049	3.501.141	73.447.190	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.793.165)	2.793.165	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(1.154.780)	(7.150)	-	-	-	3.530.527	2.368.597	398.721	2.767.318	
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.530.527	3.530.527	442.165	3.972.692	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(1.154.780)	(7.150)	-	-	-	-	(1.161.930)	(43.444)	(1.205.374)	
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	-	-	-	-	-	-	-	137.548	590.246	-	727.794	-	727.794	
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış		(7.412)	(21.963)	(94.870)	28.659	-	(3.132)	-	(451.376)	-	(550.094)	268.984	(281.110)	
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	22.727	-	22.727	-	22.727	
Dönem Sonu Bakiyeler 30 Eylül 2020	8.424.000	151.363	207.091	80.979.552	(4.635.910)	22.402	100.692	989.804	(17.254.448)	3.530.527	72.515.073	4.168.846	76.683.919	

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)		30.09.2020	30.09.2019
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(5.560.768)	1.523.492
Dönem Karı (Zararı)		3.972.692	(2.661.321)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		3.972.692	(2.661.321)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		6.128.630	5.767.285
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	8-9	2.146.856	1.087.143
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		-	3.216
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	-	3.216
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		682.511	579.763
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	738.140	588.164
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(55.629)	(8.401)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		5.369.924	5.396.376
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(51.059)	(599)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili		5.420.983	5.396.975
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(1.644.690)	47.619
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(615.541)	(1.197.807)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar		(91.770)	(149.025)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(41.567)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		322.907	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5	(15.662.090)	(1.582.472)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	(9.285.857)	20.446
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	1.983.209	(542.501)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili	5	(11.269.066)	562.947
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer		(560.132)	10.815
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(560.132)	10.815
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	6	(4.005.151)	(5.593.522)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(414.595)	(341.060)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	(2.492.618)	(929.979)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	(1.122.601)	(134.040)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış	5	(1.370.017)	(795.939)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili	10	1.373.068	107.894
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki		196.893	(404)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		196.893	(404)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili		(102.102)	4.927.968
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(371.596)	215.370
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(300.107)	215.370
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN		(71.489)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından		(1.724.132)	(2.074.395)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	8-9	91.584	27.519
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından	8-9	(1.815.716)	(2.101.914)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8-9	(318.727)	(711.519)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit	8-9	(1.496.989)	(1.390.395)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		8.826.166	1.442.333
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	18	51.378.027	39.687.264
Kredilerden Nakit Girişleri	18	51.378.027	39.687.264
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	18	(37.318.027)	(32.948.861)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	18	(37.318.027)	(32.948.861)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin		-	74.788
Ödenen Faiz		116.628	(5.371.457)
Alınan Faiz		(5.401.521)	599
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN		51.059	891.430
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		1.541.266	(33.721)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		-	857.709
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	1.541.266	2.818.078
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	2.818.078	4.359.344
		2.818.078	2.312.530

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır,

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. TOPLULUK’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Burçelik Bursa Çelik Döküm Sanayii A.Ş. (“Şirket” veya “Burçelik”) 1968 yılında kurulmuş olup fiili faaliyet konusu çelik döküm ve makine imalatıdır. Şirket merkezi Bursa olup Bursa Organize Sanayi Bölgesinde üretim tesisleri bulunmaktadır. Organize Sanayi Bölgesi Yeşil Cadde No:20 Bursa adresinde çelik döküm üretim ve satışı; Organize Sanayi Bölgesi Sarı Cadde No:15 Bursa adresinde ise makine imalatı ve satışı işiyle uğraşmaktadır. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup, hisseleri 1992 yılından itibaren Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde (“Borsa İstanbul”) işlem görmektedir.

Şirket’in bağlı ortaklığı Burçelik Vana Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ‘nin fiili faaliyet konusu sınai vana üretimi ve ticaretidir. Merkezi Bursa’dır. Üretimini Burçelik Bursa Çelik Döküm Sanayi A.Ş.’den kiraladığı Organize Sanayi Bölgesi Sarı Cadde No:15 Bursa adresinde yapmaktadır. Şirket halka açık olup hisseleri 2004 yılından itibaren Borsa İstanbul’da işlem görmektedir.

Şirket ve konsolidasyona tabi bağlı ortaklığından raporun bundan sonraki bölümlerinde “Topluluk” veya “Grup” olarak bahsedilecektir.

Topluluk’un bağlı ortaklıklarından Burçelik Vana Sanayi ve Ticaret A.Ş. ‘nin 30 Eylül 2020 tarihli finansal tabloları TMS çerçevesinde şirketin aynı dönemli finansal tabloları ile tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilmiştir.

Topluluk’un bağlı ortaklıklarının ünvanı, faaliyet konuları , dolaylı ve doğrudan pay oranları aşağıdaki gibidir :

Ortaklar	Faaliyet Alanı	İşlem Gördükleri Borsa	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
			Pay Oranı%	Pay Oranı%
Burçelik Vana San. Ve Tic. A.Ş.	Sınai Vana Üretimi	Borsa İstanbul	40,22%	44,48%
Burçelik Dış Tic. A.Ş.	Dış Ticaret	-	-	-

Grubun sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2020		31.12.2019	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Kömürcüoğlu İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	47,25	3.980.341	50,51	4.255.092
Halka arz	52,75	4.443.659	49,49	4.168.908
Nominal sermaye	100	8.424.000	100	8.424.000

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Topluluk’un konsolide finansal tabloları, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Kasım 2020 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Topluluk’un 1 Ocak-30 Eylül 2020 dönemi içerisinde ortalama çalışan sayısı 207’dir. (1 Ocak-31 Aralık 2019: 215)

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. TOPLULUK’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Sendikalı çalışanlar	140	145
İdari personel	67	70
	207	215

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Topluluk, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) esas alınmıştır.

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

2.1.2. Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK’ nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na (UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No.lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“UMS / TMS 29”) uygulanmamıştır.

2.1.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Topluluk’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Topluluk, Konsolide Finansal Durum Tablosu’nu (Bilançosu), 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Konsolide Özsermaye Değişim Tablosu ve Konsolide Nakit Akış Tablosunu 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.4. 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.

2.1.5. Raporlama Para Birimi

Topluluk'un konsolide finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur.

İşletmenin konsolide finansal durumu ve faaliyet sonucu, Topluluk'un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablo için sunum para birimi olan Türk Lirası "TL" cinsinden ifade edilmiştir.

2.1.6. Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Topluluk yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri Türk Lirası'na çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki TCMB döviz alış kurundan değerlendirilmektedir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin Türk Lirası'na çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde gelir/(gider) tablosuna yansıtılmaktadır.

2.1.7. İşletmenin Sürekliliği

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

2.1.8 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklığının finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması; ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Topluluk yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.8 Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Topluluk'un yatırım yapılan şirket üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket üzerinde kontrol gücü vardır. Topluluk, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Topluluk'un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Topluluk ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar; ve

Topluluk'un karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Topluluk'un bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir. Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır. Tüm topluluk içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Topluluk şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

2.1.9 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması halinde tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminlerindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı konsolide finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında, açıklanır.

30 Eylül 2020 tarihli konsolide finansal tabloları hazırlanırken, TFRS 16'nın ilk uygulaması haricinde muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1.9 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (devamı)

TFRS 16 Kiralama işlemleri

KGK tarafından TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı 16 Nisan 2018 tarihinde yayınlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilanço'ya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortisman'a tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

Topluluk, TFRS 16 Kiralamalar Standardını 1 Ocak 2019 tarihinde ilk defa uygulamaya başlamıştır. Topluluk daha önce TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar için konsolide finansal tablolara 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden bir kullanım hakkı varlığı yansıtmıştır. Topluluk, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmıştır. Standartta yer alan basitleştirilmiş yöntemin tercih edilmesinden ötürü TFRS 16 Kiralamalar Standardının uygulamasının Topluluk'un 1 Ocak 2019 tarihli geçmiş yıllar karları üzerindeki etkisi bulunmamaktadır.

2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Topluluk 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

22.2. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019’da TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlanmıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması; ve
- İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)-

1 Ocak 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39’da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

TFRS 9 ve TMS 39’da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7’deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019’da KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

22.2. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

22.2. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup'un finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, UMSK'nın Kavramsal Çerçeve'sinin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atıfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için UFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, UFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

22.2. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

UMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa UFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. UMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

UMSK tarafından, Mayıs 2020'de "UFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- UFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

22.2. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi (devamı)

- UFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için "%10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- UMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, UMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin UMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.
- UFRS 16 Kiralamalar'a ek Açıklayıcı Örnekler – Kiralama Teşvikleri: Değişiklik, Açıklayıcı Örnek 13'teki kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili ödeme yapmasına ilişkin örneği ve UFRS 16 kira teşvikleri yaklaşımındaki olası karışıklığı ortadan kaldırmaktadır.

UFRS 16'ya getirilen değişiklik (yayın tarihinde yürürlüğe girmiştir) dışındaki değişikliklerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında önceki dönemle tutarlı olarak kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

2.3.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı ifade eder. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulunduran ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle belirlenebilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.1. Nakit ve Nakit Benzerleri (devamı)

Nakit ve nakit benzerleri, işletmenin nakit yönetiminin ayrılmaz parçasıdır. Nakit benzerleri kapsamına dahil edilecek finansal araçlar; çekler (vadesiz), likit fonlar ve kısa vadeli tahvil ve bono fonları, ters-repo işlemlerinden alacaklar, vadesi 3 aydan kısa olan mevduat (vadesi 3 aydan uzun mevduat finansal yatırımlar arasında gösterilir), edinilme tarihinde vadesine 3 aydan az kalmış devlet tahvili ve hazine bonoları veya aktif bir piyasası olan likit diğer borçlanma araçları, para piyasalarından alacaklardan oluşmaktadır.

2.3.2. Ticari Alacaklar

Topluluk tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Topluluk tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemeyen bir gecikme yaşanacağının muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Ayrıca Topluluk, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Topluluk, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Topluluk'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir.

Topluluk sözleşmenin başlangıcında, alıcıya taahhüt ettiği mal veya hizmetin satış tarihi ile bu mal veya hizmetin bedelini ödendiği tarih arasında geçen süreyi bir yıl veya daha az olacağını öngörmüş ve taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamıştır.

2.3.3. Stoklar

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stok maliyetler, ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi ile hesaplanmaktadır. Mamul üzerindeki sabit üretim maliyetleri normal üretim kapasitesine göre dağıtılırlar. Fabrikanın yıllık üretim planları haricinde üretime ara vermesi sırasında oluşan çalışmayan kısım giderleri mamul stokları ile ilişkilendirilmez ve oluştuğu dönemde esas faaliyetlerden gider ve zararlar hesabında çalışmayan kısım gider ve zararlar olarak muhasebeleştirilir.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.4. Finansal Yatırımlar

Finansal yatırımlar, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan “TFRS 9-Finansal Araçlar” standardı uyarınca muhasebeleştirilmektedir.

a) Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Araçlar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Topluluk’un finansal yatırımlarının detayları aşağıdaki gibidir:

Finansal Yatırımlar	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Şirketin sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			31 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Burçelik Dış Ticaret Ltd. Şti.	İthalat/İhracat	İstanbul	-	-
Diğer Finansal Yatırımlar	-	-	-	-

(31 Aralık 2019: Topluluk’un finansal yatırımlar içerisinde gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırdığı ve %50’sine sahip olduğu Burçelik Dış Ticaret Ltd.Şti.’nin iktisap bedelinin tamamına ve sahiplik oranı %1’in altında kalan tüm finansal yatırımlara karşılık ayrılmıştır.

b) Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Araçlar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Topluluk’un finansal yatırımları içerisinde gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırdığı finansal yatırımlarının özkaynak araçlarına yapılan ticari amaçla elde tutulmayan finansal yatırımlardan oluşması nedeniyle Topluluk, gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemez bir tercihte bulunmuştur.

2.3.5. Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL’nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden (Arsa, Bina, Yeraltı ve Yerüstü düzenleri ile Tesis Makine ve Cihazlar değerlendirilmiş değeri üzerinden) , birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Amortisman, aşağıda belirtilen maddi varlıkların ekonomik faydalı ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır. Maddi duran varlıkların kayıtlı değerlerinin varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksek olduğu durumlarda duran varlık geri kazanılabilir değerine indirilir. Maddi varlık elden çıkarılmalarıyla oluşan kar ve zararlar, düzeltilmiş maddi varlık tutarları üzerinden hesaplanarak gelir/gider hesaplarına yansıtılmıştır.

Maddi duran varlıkların bakım ve onarım giderleri normal şartlarda gider yazılmaktadır. Ancak, istisnai durumlarda, eğer bakım ve onarım varlıklarda genişletme veya önemli ölçüde geliştirme ile sonuçlanırsa söz konusu maliyetler aktifleştirilebilir ve ilişkilendirildiği maddi varlığın kalan faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur. Maddi duran varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortisman ve itfaya tabi tutulmuştur. Faydalı ömürlerin tahmini Şirket yönetimi tarafından yapılan öngörülere dayanmaktadır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.6. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, elde edilmiş hakları ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan varlık itfa payları alış yılından itibaren dört ve beş yıllık ekonomik ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemiyle hesaplanmıştır. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir. Maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortisman ve itfaya tabi tutulmuştur. Faydalı ömürlerin tahmini Şirket yönetimi tarafından yapılan öngörülere dayanmaktadır.

Üretim ve kullanım öncesi prototip ve modellerin tasarımı, yapımı ve test edilmesi; yeni teknoloji içeren model ve kalıpların tasarımı; ticari üretim açısından ekonomik olmayan bir ölçekteki pilot tesisin tasarlanması, inşası ve çalıştırılması; ve yeni veya geliştirilmiş malzeme, aygıt, ürün, süreç, sistem veya hizmetler için karar verilmiş bir alternatifin tasarımı, inşası ve denenmesi ile ilgili geliştirme faaliyetlerine ait proje maliyetleri, projenin ticari ve teknolojik bakımdan başarılı bir şekilde uygulanabilir olması, yönetim tarafından projenin tamamlanmasına ilişkin niyetin ve yeterliğin var olması, projenin ileride ekonomik fayda sağlayacağını belirlelenebilmesi, Topluluk içinde projenin tamamlanabilmesi için gerekli kaynakların bulunması ve maliyetlerin güvenilir olarak tespit edilebilmesi halinde maddi olmayan varlık olarak değerlendirilmekte ve geliştirme giderleri olarak aktifleştirilmektedir. Varlıkların ilk kez kayıtlara alınmalarının ardından, maddi olmayan duran varlıklar maliyetlerinden birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer kayıpları düşülerek gösterilmektedir. Varlıkların amortismanı, geliştirme faaliyeti tamamlandı ve varlık kullanıma hazır hale geldiğinde başlamaktadır. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine ve üretim miktarlarına göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. 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.

Diğer araştırma ve geliştirme giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilir. Önceki dönemde gider kaydedilen araştırma ve geliştirme giderleri sonraki dönemde aktifleştirilmemektedir. Aktifleştirilen geliştirme giderleri, ürünün ticari üretiminin başlaması ile faydalı ömürlerine göre itfa edilmektedir.

2.3.7. Ticari Borçlar

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır.

TMS 37'nin 11 inci paragrafı uyarınca bir borcun ticari borç olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. Raporlama tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara alınma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar, aynı paragrafta tahakkuk olarak sınıflandırılmıştır. Bununla birlikte, finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla, söz konusu tahakkuklar Konsolide Finansal Durum Tablosunda "Ticari Borç" kalemleri içinde gösterilir. Alınan depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer borçlarda gösterilir.

Ticari borçların varsa vade farkları, faiz vb. karşılığında yapılan tahakkuklar da ticari borçlarda gösterilir ve bunlara ilişkin açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz giderleri ve kur farkları Konsolide Kâr veya Zarar ve Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" içinde gösterilir. Ticari borçlar vadeleri 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür borçların kısa vadeli yükümlülüklerde sınıflandırılması esastır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.7. Ticari Borçlar (devamı)

Ticari borçlar, makul değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş tutarlardan muhasebeleştirilir. Ticari borçlarla ilgili vade farkları ile kur farkı gelir/giderleri esas faaliyetlerinden diğer gelirler/ giderler hesap kaleminde gösterilir.

Topluluk sözleşmenin başlangıcında, satıcıya taahhüt ettiği mal veya hizmetin alım tarihi ile bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen süreyi bir yıl veya daha az olacağını öngörmüş ve taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamıştır.

2.3.8. Devlet Teşvik ve Yardımları

TMS 20 kapsamında, varlıklara ilişkin teşviklerin sunumunda ilgili alternatifin seçilmesi halinde ertelenmiş gelir olarak gösterilen tutarlar bu kalemde yer alır.

2.3.9. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğü kayıtlarını içermektedir.

5 Aralık 2017 tarih ve 30261 sayılı resmi gazetede yayınlanan 7061 Sayılı Kanun uyarınca KVK'ya eklenen geçici 10'uncu madde uyarınca, %20 olan kurumlar vergisi oranı, tüm kurumlar vergisi mükellefleri yönünden 2018, 2019 ve 2020 yıllarında %22 olarak uygulanacak olup sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde değerlendirilmiştir.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenen vergi, bilanço tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenen vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapması tahmin edilen artış ve azalış oranlarında konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenen vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenen vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla konsolide finansal tablolara alınır. Ertelenen vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3.10. Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar ancak Topluluk'un geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcut ise ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin raporlama tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. İndirgenmiş değer kullanıldığında, zamanın ilerlemesinden dolayı karşılıklarda meydana gelecek artışlar faiz gideri olarak kaydedilir.

Koşullu varlık ve borçlar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar konsolide finansal tablolara alınmamakta ve koşullu borçlar ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

Koşullu borçlar, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır. Kaynak aktarımını gerektiren durumun muhtemel olması halinde ise koşullu yükümlülükler konsolide finansal tablolara yansıtılır. Şarta bağlı varlıklar ise konsolide finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde notlarda açıklanır.

2.3.11. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlardır. Bu tutarlar tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

2.3.12. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Topluluk yürürlükteki kanunlara göre, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Aktüeryal kayıp/kazanç ise diğer kapsamlı gider hesabı altında muhasebeleştirilmektedir. İş Kanununa göre, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde, işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretinin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödenmesi gerekmektedir. Kullanılmamış izin karşılığı bu çerçevede hesaplanarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

2.3.13. İlişkili Taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Topluluk ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- Topluluk üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- Topluluk üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- Topluluk veya Topluluk'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.13. İlişkili Taraflar (devamı)

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Topluluk ile ilişkili sayılır:

(i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde,

- İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,

- Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,

- İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.

- İşletmenin, Topluluk'un ya da Topluluk ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Topluluk'un kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir.

- İşletmenin a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.

- a) maddesinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Bu konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

2.3.14. Hasılat ve Gelirlerin Kaydedilmesi

Topluluk, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirilmektedir.

a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,

b) Topluluk her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,

c) Topluluk devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,

d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,

e) Topluluk'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Topluluk, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Topluluk, 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 konsolide finansal tablolara alır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.14. Hasılat ve Gelirlerin Kaydedilmesi (devamı)

Topluluk, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak konsolide finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

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

- İşletmenin mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Topluluk, 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.

Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Sözleşme değişiklikleri

Topluluk, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirir.

Malların satışı

Ürünlerin kontrolünün müşteriye devredilmesi durumunda hasılat olarak kayıtlara alınır. Birlikte bir paket olarak satılan mal ve hizmetler için hasılat, ilgili mal veya hizmetin farklı nitelikte olarak değerlendirilmesi durumunda muhasebeleştirilir. Örneğin mal veya hizmet sözleşmedeki diğer taahhütlerinden ayrı olarak tanımlanabilir nitelikteyse ve müşteri mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanabiliyorsa. Sözleşme bedeli bir pakette farklı nitelikte olarak değerlendirilen mal ve hizmetlere tek başına satış fiyatları temel alınarak dağıtılır. Tek başına satış fiyatları Şirket'in bu mal ve hizmetleri tek başlarına sattığı liste fiyatları baz alınarak belirlenir. Tek başına satışı olmayan mal ve hizmetler için tek başına satış fiyatları beklenen maliyet artı kar marjı yaklaşımıyla tahmin edilmektedir. Ürün ve hizmetlerin maliyeti, ilgili hasılat kaydedildiği anda gider olarak kaydedilir.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.15. Hisse Başına Kazanç

Adi hisse başına kazanç, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kazanç veya zararının (pay), dönemin adi hisse senedi sayısının ağırlıklı ortalamasına (payda) bölünmesiyle hesaplanır. Sulandırılmış hisse başına kazancın hesaplanmasında, Ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kâr veya zarar ile ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısını, sulandırma etkisi olan potansiyel adi hisse senetlerinin etkilerine göre düzeltilir.

2.3.16. Nakit Akış Tablosu

Topluluk 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, Topluluk'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Topluluk'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Topluluk'un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.3.17. Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL'ye çevrilmektedir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmektedir. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, kar veya zarara yansıtılmaktadır.

Topluluk tarafından kullanılan 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
ABD DOLARI (USD)	7,8080	5,9402
EURO (EUR)	9,1281	6,6506
İNGİLİZ STERLİNİ(GBP)	10,0309	7,7765

2.3.18. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Topluluk, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, konsolide finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Topluluk yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri iki aydır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri iki aydır. Borçlara faiz işletilmemektedir. Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

A-İlişkili Taraf Bakiyeleri

30 Eylül 2020				
Alacaklar			Borçlar	
Kısa vadeli			Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla bakiyeler	Verilen Sipariş			
	Ticari	Avansları	Ticari	Diğer
Burçelik Dış Tic.Ltd.Şti.	3.925	-	10.237	-
Kömürcüoğlu İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	937.182	106.369	-	-
Ergün Oktay Okur				15.470
Ragıp E. Serdaroğlu	-	-	-	15.691
Canan Zihnioğlu	-	-	-	15.691
Renan Kömürcüoğlu	-	-	-	31.235
Cemşit Can Erkmen	-	-	-	6.640
Ayşe Alev Ataç	-	-	-	6.250
	941.107	106.369	10.237	90.977

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**A-İlişkili Taraf Bakiyeleri (devamı)**

	31 Aralık 2019			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Verilen Sipariş			
İlişkili taraflarla bakiyeler	Ticari	Avansları	Ticari	Diğer
Burçelik Dış Tic.Ltd.Şti.	562.928	-	20.121	-
Kömürcüoğlu İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.253.862	627.783	5.191	-
Rağıp E. Serdaroğlu	-	-	-	15.662
Canan Zihnioğlu	-	-	-	15.662
Renan Kömürcüoğlu	-	-	-	27.929
Cemşit Can Erkmen	-	-	-	6.180
Ayşe Alev Ataç	-	-	-	5.950
	1.816.790	627.783	25.312	71.383

Ticari olmayan borçlar tutarı olan 90.977 TL, finansal durum tablosunda çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar kalemi içerisinde gösterilmiştir.(31 Aralık 2019 : 71.383 TL)

B-İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1 Ocak - 30 Eylül 2020				
	Stok/Mal alımları	Mal satışları	Diğer gelirler	Diğer giderler	Kira geliri
İlişkili taraflarla olan işlemler					
Burçelik Dış Tic.Ltd.Şti.	-	-	6.420	18.548	2.993
Kömürcüoğlu İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	881.724	592.924	-	-	3.005
	881.724	592.924	6.420	18.548	5.998

	1 Ocak - 30 Eylül 2019				
	Stok/Mal alımları	Mal satışları	Diğer gelirler	Diğer giderler	Kira geliri
İlişkili taraflarla olan işlemler					
Burçelik Dış Tic.Ltd.Şti.	-	2.153.699	32.107	54.077	2.707
Kömürcüoğlu İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	190.802	148.681	-	-	2.407
	190.802	2.302.380	32.107	54.077	5.114

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

C-Yönetim Kurulu Başkanı, Üyelerine ve Genel Müdür dahil tüm üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatler

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar (brüt)	3.258.320	3.294.864
	3.258.320	3.294.864

D-İlişkili Kurumlara Verilen / Alınan İpotek, Garanti, Taahhüt, Kefaletlere İlişkin Bilgi

Şirketin, grup şirketlerinden Burçelik Vana Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin kredi sözleşmeleri için, ortakların ve diğer grup şirketlerinin verdiği kefaletler aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2020

Muhatap	Cinsi	Banka	Toplam Tutar
Burçelik Bursa Döküm San. A.Ş. , Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	Kefalet	TEB A.Ş.	5.000.000 TL
Burçelik Bursa Döküm San. A.Ş. , Burçelik Dış Ticaret Ltd. Şti. , Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	Kefalet	T. Vakıflar Bankası T.A.O.	9.900.000 TL
			1.310.000 USD
Burçelik Bursa Döküm San. A.Ş.	Kefalet	T. Halk Bankası A.Ş.	4.250.000 TL
			3.500.000 EUR

31 Aralık 2019

Muhatap	Cinsi	Banka	Toplam Tutar
Burçelik Bursa Döküm San. A.Ş. , Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	Kefalet	TEB A.Ş.	5.000.000 TL
Burçelik Bursa Döküm San. A.Ş. , Burçelik Dış Ticaret Ltd. Şti. , Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	Kefalet	T. Vakıflar Bankası T.A.O.	8.400.000 TL
Burçelik Bursa Döküm San. A.Ş.	Kefalet	T. Halk Bankası A.Ş.	4.250.000 TL
			1.500.000 EUR

Burçelik Bursa Çelik Döküm Sanayii AŞ'nin kredi sözleşmeleri için ortaklar ve diğer grup şirketlerinden aldığı kefaletler ile ipotekler aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2020

Muhatap	Cinsi	Banka	Toplam Tutar
Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	Kefalet	TEB A.Ş.	8.100.000 TL
	İpotek	TEB A.Ş.	8.275.021 TL
Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	Kefalet	T. Vakıflar Bankası T.A.O.	30.900.000 TL
Burçelik Dış Ticaret Ltd. Şti.	Kefalet	T. Vakıflar Bankası T.A.O.	27.900.000 TL
Burçelik Dış Ticaret Ltd. Şti. , Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	Kefalet	T. İş Bankası A.Ş.	2.100.000 TL
Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	Kefalet	T. Halk Bankası A.Ş.	22.000.000 TL
			5.000.000 EUR
	İpotek	T. Halk Bankası A.Ş.	4.000.000 TL
			2.000.000 EUR

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

D-İlişkili Kurumlara Verilen / Alınan İpotek, Garanti , Taahhüt, Kefaletlere İlişkin Bilgi (devamı)

31 Aralık 2019

Muhatap	Cinsi	Banka	Toplam Tutar
Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	Kefalet	TEB A.Ş.	8.100.000 TL
	İpotek	TEB A.Ş.	8.275.021 TL
Burçelik Dış Ticaret Ltd. Şti. , Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	Kefalet	T. Vakıflar Bankası T.A.O.	21.400.000 TL
Burçelik Dış Ticaret Ltd. Şti. , Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	Kefalet	T. İş Bankası A.Ş.	1.100.000 TL
Kömürcüoğlu İnşaat San. Ve Tic. A.Ş.	Kefalet	T. Halk Bankası A.Ş.	12.000.000 TL
			5.000.000 EUR
	İpotek	T. Halk Bankası A.Ş.	4.000.000 TL
			2.000.000 EUR

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kasa	2.067	2.429
Bankadaki nakit	4.357.277	2.815.649
Vadesiz mevduatlar	4.357.277	2.815.649
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	-	-
	4.359.344	2.818.078

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	941.107	1.816.790
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	24.193.674	10.927.986
Ticari alacaklar	23.323.144	10.487.807
Alacak senetleri	870.530	440.179
Şüpheli ticari alacaklar	731.460	731.460
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(731.460)	(731.460)
Toplam	25.134.781	12.744.776

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR(devamı)

30 Eylül 2020 tarihi itibarı ile alacak senetleri Ekim-Aralık 2020 vadelidir. (31 Aralık 2019: Ocak-Mart 2020 vadedi)

Grubun ticari alacaklarının vadesi 30-365 gün arasında değişmektedir. Grubun, tüm alacakları kredilendirme süresi içerisinde ödenmesini temin etmek üzere uygulamaya koyduğu finansal risk yönetimi politikaları bulunmaktadır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 731.460 TL (31 Aralık 2019: 731.460 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Grubun şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareketleri</u>		
	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	(731.460)	(731.460)
Kur farkı	-	-
Kapanış bakiyesi	(731.460)	(731.460)

b) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Grubun ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10.237	25.312
Ticari borçlar	10.237	25.312
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8.652.378	9.889.405
Ticari borçlar	8.599.122	9.440.860
Diğer ticari borçlar	53.256	448.545
	8.662.615	9.914.717

Grup ticari borçlarının vadesi 30-150 gün arasında değişmektedir. Grubun, tüm borçlarının kredilendirme süresi içerisinde ödenmesini temin etmek üzere uygulamaya koyduğu finansal risk yönetimi politikaları bulunmaktadır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. STOKLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	4.988.142	6.072.977
Yarı mamüller	11.555.559	5.966.311
Mamüller	4.251.026	4.578.717
Ticari mallar	82.581	254.152
Diğer stoklar	349.952	349.952
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(380.973)	(380.973)
	20.846.287	16.841.136

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stokların geri kazanılabilirliği ile ilgili yapılan değerlendirme sonucu ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	(380.973)	(384.190)
İptal edilen karşılık	-	3.217
Kapanış bakiyesi	(380.973)	(380.973)

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**a)Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)**

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	106.369	627.783
Verilen sipariş avansları ilişkili taraf	106.369	627.783
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3.695.061	2.413.520
Verilen sipariş avansları	3.211.395	1.653.681
Gelecek aylara ait giderler	499.627	767.031
Şüpheli Verilen Avansların Karşılığı	(15.961)	(7.192)
	3.801.430	3.041.303

b)Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	65.332	34.048
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	11.250	-
Gelecek yıllara ait giderler	54.082	34.048
	65.332	34.048

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

c)Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili Olmayan Taraflara Ertelenmiş Gelirler	5.413.002	5.528.533
Alınan sipariş avansları	5.396.051	5.485.531
Gelecek aylara ait promosyon gelirleri	16.951	43.002
	5.413.002	5.528.533

d)Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Gelecek yıllara ait promosyon gelirleri	95.512	108.225
	95.512	108.225

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2020

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Mobilya ve Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	64.353.000	2.109.621	14.432.379	20.663.774	949.667	7.223.193	112.327	433.616	110.277.577
Alımlar	-	-	-	66.325	3.559	168.991	-	79.851	318.726
Çıkışlar	-	-	-	-	(74.390)	-	-	-	(74.390)
Transferler	-	-	-	213.280	-	-	-	(213.280)	-
Gerçeğe Uygun Değer Artışı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	64.353.000	2.109.621	14.432.379	20.943.379	878.836	7.392.184	112.327	300.187	110.521.913
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-	-	(411.811)	(5.927.622)	(63.279)	-	(6.402.712)
Dönem gideri	-	(105.481)	(270.607)	(898.768)	(84.926)	(308.971)	(4.287)	-	(1.673.040)
Çıkışlar	-	-	-	-	24.373	-	-	-	24.373
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerçeğe Uygun Değer Artışı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(105.481)	(270.607)	(898.768)	(472.364)	(6.236.593)	(67.566)	-	(8.051.379)
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	64.353.000	2.004.140	14.161.772	20.044.611	406.472	1.155.591	44.761	300.187	102.470.534

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Aralık 2019

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Mobilya ve Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	37.283.086	1.674.368	11.482.497	25.223.279	839.269	6.883.384	105.697	261.505	83.753.085
Alımlar	-	46.250	50.498	166.082	287.086	290.370	6.630	244.649	1.091.565
Çıkışlar	-	-	-	-	(176.688)	-	-	-	(176.688)
Transferler	-	-	14.272	(5.870.170)	-	49.439	-	(72.538)	(5.878.997)
Gerçeğe Uygun Değer Artışı	27.069.914	389.003	2.885.112	1.144.583	-	-	-	-	31.488.612
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	64.353.000	2.109.621	14.432.379	20.663.774	949.667	7.223.193	112.327	433.616	110.277.577

Birikmiş Amortismanlar

1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(87.584)	(142.669)	(21.370.229)	(408.745)	(5.572.968)	(53.494)	-	(27.635.689)
Dönem gideri	-	(20.400)	(65.652)	(568.626)	(102.367)	(369.221)	(9.785)	-	(1.136.051)
Çıkışlar	-	-	-	-	99.301	-	-	-	99.301
Transferler	-	-	-	5.855.603	-	14.567	-	-	5.870.170
Gerçeğe Uygun Değer Artışı	-	107.984	208.321	16.083.252	-	-	-	-	16.399.557
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	-	-	(411.811)	(5.927.622)	(63.279)	-	(6.402.712)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	64.353.000	2.109.621	14.432.379	20.663.774	537.856	1.295.571	49.048	433.616	103.874.865

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Grup'un sahip olduğu arsa ve binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve tesis, makine ve cihazlar yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un mülkiyetinde bulunan arsa ve binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve tesis, makine ve cihazlar'ın gerçeğe uygun değerleri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından gerçekleştirilmiştir. Değerleme Şirketi SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca değerlendirme hizmeti vermektedir. Sahip olunan tesis, makine ve cihazlar, binalar ve yeraltı ve yerüstü düzenleri'nin gerçeğe uygun değerleri maliyet yaklaşımı ile, arsalar ise pazar yaklaşım kullanılarak belirlenmiştir.

(31 Aralık 2019 tarihli, SPK tarafından yetkilendirilmiş değerlendirme firması tarafından hazırlanan değerlendirme raporuna göre; Grup bünyesindeki arsaların gerçeğe uygun değeri 64.353.000 TL, binaların gerçeğe uygun değeri 14.432.379 TL, yeraltı ve yerüstü düzenlerin gerçeğe uygun değeri 2.109.620 TL ve tesis, makine ve cihazlar'ın gerçeğe uygun değeri 20.663.774 TL olarak hesaplanmıştır. Değerleme konusu taşınmazların rayiç değeri ile defter değeri arasında oluşan 40.537.744 TL tutarındaki değer artışı bilançoda özsermaye hesabı içerisinde yer alan "Değer artış fonları" hesabında, 96.547 TL tutarındaki değer azalışı Kar veya Zarar tablosunda "Yatırım faaliyetlerinden giderler" içerisinde gösterilmiştir.)

Değerleme konusu taşınmazların gerçeğe uygun değeri ile net defter değeri arasında oluşan fark ve bu farka hesaplanan ertelenmiş vergi tutarı özsermaye içerisinde net olarak değer artış fonlarında sunulmaktadır.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Değerleme Artışı / (Azalışı)		
Dönem Başı	90.302.375	43.467.419
Transfer	-	(4.682)
Girişler	-	46.839.638
Çıkışlar	(94.871)	-
Dönem Sonu	90.207.504	90.302.375
<u>Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü</u>		
Dönem Başı	9.227.953	2.926.059
Girişler	-	6.301.894
Dönem Sonu	9.227.953	9.227.953
Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonları	80.979.552	81.074.422

30 Eylül 2020 itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıklardan ayrılan 2.064.046 TL (31 Aralık 2019 : 1.428.928 TL) amortisman giderlerinin 1.540.248 TL'si (31 Aralık 2019: 833.838 TL) üretilen malın maliyetine, 45.751 TL'si (31 Aralık 2019 : 82.958 TL) pazarlama ve satış giderlerine, 230.725 TL'si (31 Aralık 2019: 396.380 TL) genel yönetim giderlerine, 247.322 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine (31 Aralık 2019: 115.752 TL) aittir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla aktif değerlerin toplam sigorta tutarı 8.925.453 EUR, 9.659.907 TL'dir.(31 Aralık 2019 : 8.925.453 EUR , 9.659.907 TL)

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü (Yıl)</u>
Binalar	40-50
Yer altı ve Yer üstü Düzenleri	10-25
Tesis ve Makine ve Cihazlar	2-20
Taşıtlar	4-10
Demirbaşlar	2-5
Özel Maliyetler	5

Grup şirketleri Burçelik Bursa Çelik Döküm San. A.Ş. ve Burçelik Vana San.Tic A.Ş. için bankalar ortak limit tahsisi yapmaktadırlar. Kullanılacak krediler için Burçelik Bursa Çelik Döküm A.Ş. Halk Bankası A.Ş. 2.000.000 Avro ve 4.000.000 TL değerinde, Türkiye Ekonomi Bankası Bursa Şubesine de 8.275.021 TL değerinde ipotek vermiştir. Verilen ipotekler karşılığında grup için Halk Bankasından 6.500.000 Avro Türkiye Ekonomi Bankasından 6.500.000 TL kredi kullanım limiti sağlanmıştır. Grup şirketler ihtiyaçları doğrultusunda ilgili bankalardan bu limitler karşılığında kredi kullanmaktadır.

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Diğer Haklar</u>	<u>Markalar</u>	<u>Lisanslar</u>	<u>Aktifleştirilen Geliştirme Giderleri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	3.201.953	8.564	745.833	850.987	4.807.337
Alımlar	23.179	-	34.452	1.439.359	1.496.990
Transferler	959.405	-	-	(959.405)	-
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.184.537	8.564	780.285	1.330.941	6.304.327
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>					
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(465.077)	(3.331)	(703.353)	-	(1.171.761)
Dönem gideri	(374.008)	(428)	(16.570)	-	(391.006)
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(839.085)	(3.759)	(719.923)	-	(1.562.767)
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	3.345.452	4.805	60.362	1.330.941	4.741.560

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet Değeri	Diğer Haklar	Markalar	Lisanslar	Aktifleştirilen Geliştirme Giderleri	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	907.068	8.564	735.855	1.213.781	2.865.268
Alımlar	-	-	9.978	1.923.264	1.933.242
Transferler	2.294.885	-	-	(2.286.058)	8.827
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.201.953	8.564	745.833	850.987	4.807.337
Birikmiş Amortismanlar					
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(193.929)	(2.760)	(682.195)	-	(878.884)
Dönem gideri	(271.148)	(571)	(21.158)	-	(292.877)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(465.077)	(3.331)	(703.353)	-	(1.171.761)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	2.736.876	5.233	42.480	850.987	3.635.576

Grubun maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek yoktur.

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü (Yıl)</u>
Diğer Haklar	2-15
Markalar	15
Lisanslar	3-5
Bilgisayar yazılımları	3-15

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Personele ödenecek ücretler	1.199.650	793.729
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.398.595	435.226
Personele ödenecek ücretler (ilişkili taraf)	75.161	71.383
	<u>2.673.406</u>	<u>1.300.338</u>

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

b) Kısa Vadeli Karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Kullanılmayan izin karşılığı	712.194	573.137
	<u>712.194</u>	<u>573.137</u>

c) Uzun Vadeli Karşılıklar

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	11.110.669	9.013.806
	<u>11.110.669</u>	<u>9.013.806</u>

Kıdem tazminatı karşılığı:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.117 TL (31 Aralık 2019: 6.380 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, grubun yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 11,75 enflasyon ve % 13,79 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 1,83 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2019: % 4,17).

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

c)Uzun Vadeli Karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı hareketleri aşağıdaki gibidir

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	9.013.806	6.148.485
Fiili Ödemeler	(1.088.864)	(540.812)
Faiz Maliyeti	784.753	972.971
Cari Hizmet Maliyetleri	903.195	719.359
Aktüeryal Kazanç Ve Zararlar	1.497.779	1.713.803
Kapanış bakiyesi	11.110.669	9.013.806

11. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Cari vergi yükümlülüğü:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(7.659)	(117)
Dönem sonu varlığı	(7.659)	(117)

Gelir tablosundaki vergi gideri:

Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Cari vergi gideri / (geliri)	(210.315)	-
Ertelenmiş vergi varlıkları geliri/ (gideri)	825.856	1.197.807
Toplam vergi geliri / (gideri)	615.541	1.197.807

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu finansal tablolara yansıtıları vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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.

2020 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2019: %22).

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir. (2019: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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 vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır

Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas konsolide yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas konsolide finansal tablolar ile TMS’ye göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22’dir (2019: %22).

Türkiye’de işletmelerin vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir. Ayrıca, 7061 sayılı kanunla Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “istisnalar” başlıklı 5.maddesinde değişiklik yapılmış olup, kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50 ‘ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)Ertelenmiş Vergi: (devamı)

<u>Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri) :</u>	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.222.133	1.802.762
İzin Karşılıkları	156.683	126.090
Ticari Alacaklar	51.531	51.533
Stoklar	2.597.935	1.404.663
Maddi Duran Varlıklar	(10.854.046)	(11.078.921)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	76.874	(21.123)
Krediler ve Faaliyet Kiralamaları	68.187	26.609
Ertelenmiş Gelirler	(2.661.487)	(1.578.600)
Borç ve Gider Karşılıkları	1.986	13.816
Peşin Ödenen Giderler	(3.100)	(4.409)
İndirilebilir Mali Zararlar	2.720.974	2.509.837
Devlet teşvik ve yardımları	638.587	638.587
Finansal Yatırımlar	316	(100)
	(4.983.427)	(6.109.255)

Ertelenmiş vergi aktifi ayrılan devreden geçmiş yıl zararlarının kullanım hakkının sona erecekleri yıllar aşağıdaki gibidir:

Geçerlilik Tarihi	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
2020 yılında sona erecek	2.580.625	2.580.625
2021 yılında sona erecek	2.013.972	2.013.972
2022 yılında sona erecek	1.539.769	1.539.769
2023 yılında sona erecek	2.148.091	2.148.091
2024 yılında sona erecek	3.319.266	3.125.891
2025 yılında sona erecek	1.091.337	-
Toplam	12.693.061	11.408.348
Vergi Oranı %22		
Ertelenmiş vergiye etkisi	2.720.974	2.509.837

Grup'un toplam birikmiş mali zararı 12.693.061 TL (31 Aralık 2019: 11.408.348 TL), vergi planlaması sonucu vergiye tabi kar yaratabileceği ve kullanabileceği tutar 12.693.061 TL (31 Aralık 2019: 11.408.348 TL) olup, Grup bu tutar üzerinden 2.720.974 TL (31 Aralık 2019: 2.509.837 TL) ertelenmiş vergi varlığı hesaplamıştır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)**Ertelenmiş Vergi (devamı):**

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:	1 Ocak 30 Eylül 2020	1 Ocak 31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	(6.109.255)	(1.098.072)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	825.856	1.177.835
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	289.111	(6.219.250)
Kontrol gücü olmayan paylar	10.861	30.232
Kapanış bakiyesi	(4.983.427)	(6.109.255)

12. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**a- Hasılat**

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Yurt İçi Satışlar	45.851.938	33.266.637	29.965.218	11.946.699
Yurt Dışı Satışlar	10.062.839	7.986.778	3.751.524	2.097.358
Satıştan İadeler (-)	(119.655)	(335.669)	(104.525)	(70.037)
Diğer İndirimler (-)	(31.032)	(55.123)	(21.262)	(32.808)
Net Satışlar	55.761.125	40.862.623	33.587.990	13.941.212

b- Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Direkt İlk Mad.Malz.Gid.	37.146.659	18.065.391	27.261.423	6.176.906
Direkt İşçilik Gideri	9.437.980	8.893.541	3.031.147	1.870.941
Genel Üretim Gideri	6.873.847	7.443.047	2.697.412	2.620.859
Yarı Mamül Stoklarında Değişim	(5.589.248)	(3.289.531)	(3.312.425)	(519.149)
Dönem Başı Yarı Mamül	5.966.311	6.528.460	8.243.134	9.298.842
Dönem Sonu Yarı Mamül (-)	11.555.559	9.817.991	11.555.559	9.817.991
Üretilen Mamül Maliyeti	47.869.238	31.112.448	29.677.557	10.149.557
Mamül Stoklarında Değişim	327.691	(1.785.607)	1.326.254	(1.502.784)
Dönem Başı Mamül	4.578.717	2.530.656	5.577.280	2.813.479
Dönem Sonu Mamül (-)	4.251.026	4.316.263	4.251.026	4.316.263
Satılan Mamül Maliyeti	48.196.929	29.326.841	31.003.811	8.646.773
Dönem Başı Ticari Mal	254.152	247.894	134.684	267.616
Alımlar	1.034.951	1.305.365	(1.126)	626.777
Dönem Sonu Ticari Mal (-)	82.581	418.505	82.581	418.505
Satılan Ticari Mal Maliyeti	1.206.522	1.134.754	50.977	475.888
Satışların Toplam Maliyeti	49.403.451	30.461.595	31.054.788	9.122.661

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	3.828.367	646.579	3.036.115	55.663
Konusu kalmayan karşılıklar	295.031	49.460	110.524	3.278
Arge ve diğer teşvik gelirleri	256.267	346.259	80.469	135.708
Fiyat ve vade farkı gelirleri	525.312	11.129	525.069	150
Sigorta hasar bedelleri	109.156	-	-	-
Tahakkuk etmiş faiz geliri	4	-	-	-
Kira geliri	5.998	5.114	1.673	1.805
Diğer gelir ve karlar	10.753	145.770	(2.294)	37.546
Toplam	5.030.888	1.204.311	3.751.556	234.150

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kur farkı giderleri	(1.289.043)	(742.281)	(691.079)	(207.482)
Karşılık giderleri	-	(17.700)	-	-
Çalışmayan Kısım Giderleri	(2.060.563)	(1.509.847)	(619.057)	(1.509.847)
Diğer gider ve zararlar	(589.479)	(79.163)	(124.790)	(18.263)
Toplam	(3.939.085)	(2.348.991)	(1.434.926)	(1.735.592)

14. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler</u>	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Faiz geliri:			-	
Vadeli mevduat faiz geliri	51.059	599	39.917	-
Hisse senedi satış karı*	9.939.476	-	8.097.538	-
Sabit kıymet satış geliri	41.567	55.313	-	(2)
Toplam	10.032.102	55.912	8.137.455	(2)

*Hisse senedi satışından elde edilen gelirin tamamı kısa vadeli ve orta uzun vadeli kredilerin kapatılmasında kullanılmıştır.

15. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kur farkı gelirleri	985.879	768.045	659.301	422.706
Toplam	985.879	768.045	659.301	422.706

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Faiz giderleri	(5.401.522)	(5.371.457)	(1.980.945)	(2.051.766)
Kur farkı giderleri	(1.796.999)	(1.027.760)	(1.089.740)	(218.700)
Toplam	(7.198.521)	(6.399.217)	(3.070.685)	(2.270.466)

17. PAY BAŞINA KAYIP/KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı/zararı	3.530.527	(2.538.759)	6.385.780	(895.347)
Hisse payı adedi	8.424.000	8.424.000	8.424.000	8.424.000
Hisse başına düşen kar/zarar	0,419	(0,301)	0,758	(0,106)

18. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Geçeğe Uygun Değeri Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Finansal Yatırımlar	-	70.120
Değer Düşüklüğü	-	(70.120)
Toplam	-	-

Finansal yatırımlar, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan “TFRS 9-Finansal Araçlar” standardı uyarınca muhasebeleştirilmektedir. (31 Aralık 2019 tarihinde Şirket’in finansal yatırımlar içerisinde gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırdığı ve %50’sine sahip olduğu Burçelik Dış Ticaret Ltd.Şti., Bosen Enerji Üretim ve Kumsan A.Ş.’ nin iktisap bedelinin tamamına karşılık ayrılmıştır.)

Kısa Vadeli Borçlanmalar

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
a)Banka Kredileri ve Kredi Faizleri	19.022.964	4.512.392
b)Diğer Finansal Borçlar	10.774	26.557
Toplam	19.033.738	4.538.949

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
a)Banka Kredileri ve Kredi Faizleri	14.329.981	19.596.182
b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar	62.465	133.082
	14.392.446	19.729.264

Uzun Vadeli Borçlanmalar

İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
a)Banka Kredileri ve Kredi Faizleri	18.242.143	12.866.632
b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	23.477
	18.242.143	12.890.109

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
1yıl içerisinde ödenecek*	33.352.945	24.108.575
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	12.641.833	9.841.339
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	4.834.771	3.025.292
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	765.539	-
	51.595.088	36.975.206

(*Grup 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla mevcut kredi borcunun 10.677.122 TL'lik kısmını Ekim-Kasım 2020 içerisinde ödemiştir.)

Grubun borçlarının gerçeğe uygun değeri, söz konusu borçların defter değerine yaklaşık tutardadır. Kredilerin vadesi 30 Eylül 2021 tarihini geçen kısımları uzun vadeli borçlanmalar içerisinde gösterilmektedir.

Banka kredileri , Kiralama işlemlerinden borçlar ve Leasinglerin detayı aşağıdaki gibidir

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2020	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Banka Kredileri			
TL	7,5-23,40 %	32.048.931	16.938.129
Avro	3,02 %	1.304.014	1.304.014
Kiralama İşlemlerinden Borçlar (TL)		62.465	-
		33.415.410	18.242.143

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2019	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Banka Kredileri			
TL	12,51-29,76 %	22.143.258	11.013.563
Avro	3,02 %	1.965.316	1.853.069
Kiralama İşlemlerinden Borçlar (TL)		133.082	23.477
		24.241.656	12.890.109

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

Grubun, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere sermayeyi kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam sermayeye bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir. Toplam sermaye, bilançodaki “öz kaynak” kalemi ile net borcun toplanması ile hesaplanır.

Grubun 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla özkaynakların net borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Toplam Borçlar	63.749.325	48.921.461
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(4.359.344)	(2.818.078)
Net Borç	68.108.669	51.739.539
Özkaynaklar	76.683.919	73.447.190
Net Borç /Özkaynak Oranı	0,89	0,70

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grubun risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski ve likidite dengesinin nasıl sürdürüleceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)*****b.1) Kredi riski yönetimi***

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
30 Eylül 2020						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	941.107	24.193.674	-	736.959	4.357.277	2.067
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	941.107	24.093.403	-	736.959	4.357.277	2.067
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	100.271	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	731.460	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(731.460)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2019						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	1.816.790	10.927.986	-	176.827	2.815.649	2.429
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.816.790	10.624.806	-	176.827	2.815.649	2.429
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	303.180	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	731.460	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(731.460)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	100.271	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	100.271	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

31 Aralık 2019	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	221.204	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	81.976	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	303.180	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

Bilanço tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacaklardan karşılık ayrılmış olanlara ilişkin alınan teminat bulunmamaktadır.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir. Grup'un likidite riskini azaltmak için, ihtiyaç halinde kullanacağı, bilanço tarihi itibarıyla kullanmamış olduğu krediler 27. notta açıklanmıştır.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir. Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödenmesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

Likidite riski tablosu:

30 Eylül 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri ve kiralama işlemlerinden borçlar	51.668.327	51.668.326	15.979.975	17.446.208	18.242.143
Ticari borçlar	8.662.615	8.662.615	2.605.516	6.057.099	-
Diğer borçlar	744.977	744.977	744.977	-	-
Diğer yükümlülükler	5.413.002	5.413.002	5.413.002	-	-
Toplam yükümlülük	66.488.921	66.488.920	24.743.470	23.503.307	18.242.143

31 Aralık 2019

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri ve kiralama işlemlerinden borç	37.158.522	37.158.322	7.764.191	16.504.022	12.890.109
Ticari borçlar	9.914.717	9.914.717	2.935.981	6.978.736	-
Diğer borçlar	548.084	548.084	548.084	-	-
Diğer yükümlülükler	5.528.033	5.528.033	5.528.033	-	-
Toplam yükümlülük	53.149.356	53.149.156	16.776.289	23.482.758	12.890.109

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi

Grup likidite yönetiminde, ilgili yükümlülüklerin beklenen vadelerini dikkate almakta olduğundan, türev olmayan finansal yükümlülüklerden kaynaklanacak nakit akışlarının Grup tarafından beklenen vadelere göre dağılımına ayrıca yer verilmektedir:

b.3) Piyasa riski yönetimi

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CNY
Nakit ve Nakit Benzerleri	4.218.942	221.296	272.830	-	565
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	19.359.770	2.175.738	259.814	-	-
Kısa vadeli Diğer Varlıklar	2.876.856	335.662	28.046	-	-
Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	(1.304.013)	-	(142.857)	-	-
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(3.940.107)	(226.091)	(238.252)	-	-
Kısa vadeli Ticari Borçlar	(497.980)	(37.854)	(22.175)	-	-
Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	(1.304.013)	-	(142.857)	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu (Parasal Kalemler)	16.532.600	2.133.089	(13.497)	-	565
Net Yabancı Para Pozisyonu	19.409.456	2.468.751	14.549	-	565
İhracat	10.062.816	221.584	1.085.483	-	-
İthalat	15.302.965	2.141.324	57.107	-	-

31 Aralık 2019	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CNY
Nakit ve Nakit Benzerleri	2.189.232	103.098	237.021	-	565
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	2.132.859	44.031	281.374	-	-
Kısa vadeli Diğer Varlıklar	1.544.882	222.678	33.400	-	-
Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	(1.900.170)	-	(285.714)	-	-
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(1.615.576)	(184.962)	(77.717)	-	-
Kısa vadeli Ticari Borçlar	(516.946)	(46.053)	(36.247)	(298)	-
Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	(1.900.170)	-	(285.714)	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu (Parasal Kalemler)	(1.610.770)	(83.886)	(166.997)	(298)	565
Net Yabancı Para Pozisyonu	(65.888)	138.792	(133.597)	(298)	565
İhracat	11.761.214	62.928	1.725.989	-	-
İthalat	3.190.092	417.719	138.892	4.489	-

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)*****b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)******b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)*****Kur riskine duyarlılık**

Grubun, başlıca ABD Doları ve AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grubun ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece ara dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin ara dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

30 Eylül 2020

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu	Cari Dönem		Özkaynaklar	
	Kar/Zarar			
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.665.516	(1.665.516)	1.665.516	(1.665.516)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.665.516	(1.665.516)	1.665.516	(1.665.516)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(12.320)	12.320	(12.320)	12.320
5- Avro riskinden korunan kısım (-)				
6- Avro Net Etki (4+5)	(12.320)	12.320	(12.320)	12.320
Diğer Döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:				
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	64	(64)	64	(64)
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)				
9- Diğer döviz Net Etki (7+8)	64	(64)	64	(64)
TOPLAM (3+6+9)	1.653.260	(1.653.260)	1.653.260	(1.653.260)

31 Aralık 2019

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu	Cari Dönem		Özkaynaklar	
	Kar/Zarar			
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(49.830)	49.830	(49.830)	49.830
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(49.830)	49.830	(49.830)	49.830
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(111.063)	111.063	(111.063)	111.063
5- Avro riskinden korunan kısım (-)				
6- Avro Net Etki (4+5)	(111.063)	111.063	(111.063)	111.063
Diğer Döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:				
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(184)	184	(184)	184
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)				
9- Diğer döviz Net Etki (7+8)	(184)	184	(184)	184
TOPLAM (3+6+9)	(161.077)	161.077	(161.077)	161.077

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu risk, Grup tarafından, faiz oranı takas sözleşmeleri ve vadeli faiz oranı sözleşmeleri yoluyla sabit ve değişken oranlı borçlar arasında uygun bir dağılım yapılmak suretiyle, yönetilmektedir. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

Grup'un faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Sabit Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Yükümlülükler	Banka kredileri	38.732.623	32.329.185
	Faaliyet Kiralaması	62.465	156.559
Değişken Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Yükümlülükler		12.800.000	4.489.462

Aşağıdaki duyarlılık analizleri raporlama tarihinde türev enstrümanları ve türevsel olmayan enstrümanların maruz kaldığı faiz oranı riskleri baz alınarak belirlenmiştir. Değişken faizli yükümlülüklerin analizinde yıl sonundaki bakiyenin tüm yıl boyunca var olduğu varsayımı kullanılmıştır. Grup yönetimi, Avro faiz oranlarında 200 baz puanlık bir dalgalanma beklemektedir. Söz konusu tutar, Grup içinde üst düzey yönetime yapılan raporlamalarda da kullanılmaktadır. Raporlama tarihinde faiz oranlarında 200 baz puanlık bir düşüş olsa ve Avro para birimi cinsinden diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda dönem gelirinde 120.794 TL (31 Aralık 2019 :50.019 TL) artış olacaktır.

Özkaynak fiyat duyarlılığı

Aşağıdaki duyarlılık analizleri raporlama tarihinde maruz kalınan hisse senedi fiyat risklerine göre belirlenmiştir.

Raporlama tarihinde, diğer tüm değişkenlerin sabit ve değerlendirme yöntemindeki verilerin %10 oranında fazla/az olması durumunda:

- 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, hisse senedi yatırımları, satılmaya hazır varlıklar olarak sınıflandırıldığı ve elden çıkarılmadığı ya da değer düşüklüğüne uğramadığı sürece, net kar/zarar etkilenmeyecektir,

Grup'un hisse senedi fiyatları ile ilgili duyarlılığı daha önceki yıla kıyasla önemli bir değişiklik göstermemiştir.

BURÇELİK BURSA ÇELİK DÖKÜM SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

30 Eylül 2020	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	4.359.344	-	-	4.359.344
Ticari alacaklar (ilişkili taraflar dahil)	25.134.781	-	-	25.134.781
Diğer Alacaklar (ilişkili taraflar dahil)	-	736.959	-	736.959
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlar	-	-	51.668.327	51.668.327
Ticari borçlar (ilişkili taraflar dahil)	-	-	8.662.615	8.662.615

31 Aralık 2019	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	2.818.078	-	-	2.818.078
Ticari alacaklar (ilişkili taraflar dahil)	12.744.776	-	-	12.744.776
Diğer Alacaklar (ilişkili taraflar dahil)	-	176.827	-	176.827
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlar	-	-	37.158.322	37.158.322
Ticari borçlar (ilişkili taraflar dahil)	-	-	9.914.717	9.914.717

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Eylül 2020

-Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından 9 Kasım 2020 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi vardır.

- Grup 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla mevcut kredi borcunun 10.677.122 TL'lik kısmını Ekim - Kasım 2020 içerisinde ödemiştir.

31 Aralık 2019

-Finansal tablolar yönetim kurulu tarafından 10 Mart 2020 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi vardır.

- Grup, yurtiçinde yapılacak olan özel bir projede kullanılmak üzere muhtelif ölçülerde vana ve vana aksamalarının Temmuz 2020 tarihine kadar teslimi konusunda 10 Ocak 2020 tarihinde sözleşme imzalamış olduğunu, sözleşmeye taraf China CAMC Engineering Co., Ltd. - IC İçtaş İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. konsorsiyumu tarafından sözleşmenin 27 Ocak 2020 tarihi itibarı ile imzaldığını, konu proje Boru Hatları ile Petrol Taşıma Anonim Şirketi (BOTAŞ) Tuz Gölü Doğalgaz Yer Altı Depolama Tesisi Geniştirme Projesi kapsamında Tatlı Su boru Hattı vana ve aksamalarının temini hakkında olduğuna dair özel durum açıklaması yapmıştır.

-Grup, 13 Şubat 2020 tarihinde, Rönesans Endüstri Tesisleri İnşaat San. ve Tic.A.Ş.arasında Zerger Gas Türbinli Enerji Santrali/Türkmenistan projesinde kullanılmak üzere muhtelif ölçülerde çeşitli vanalar ve aksamı konulu, 237.760,50 USD tutarlı, Ağustos 2020 tarihine kadar teslimine ilişkin sözleşme imzaladığına dair özel durum açıklaması yapmıştır.