

**ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE ÖZET
FİNANSAL TABLOLAR VE
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1 - 2
KONSOLİDE ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3 -4
KONSOLİDE ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	5 - 6
KONSOLİDE ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	7
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	8 - 45



ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosu ile diğer açıklayıcı özet dipnotlarının ("ara dönem finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" ("TMS 34")'ya uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. ve Bağılı Ortaklıkları'nın 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Birleşik Ekol Bağımsız Denetim A.Ş.



Ergün Bilen, SMMM
Sorumlu Denetçi
18 Ağustos 2022

Birleşik Ekol Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

Adres: Kozyatağı Mah. Bayar Cad. No.97

Demirkaya İş Merkezi, Ofis No.7 Kadıköy/İstanbul

Telefon: 90 (216) 464 00 07

E-mail: ekolbd@ekolbd.com

1
ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

VARLIKLAR	Not	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2022</i>	<i>Denetimden Geçmiş 31.12.2021</i>
Dönen Varlıklar		719.858.997	727.817.121
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	375.552.447	511.335.369
Ticari Alacaklar		218.727.676	105.243.436
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7,8	2.974	5.076
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	218.724.702	105.238.360
Diğer Alacaklar		12.658.937	37.993.104
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	7,9	9.265.979	37.853.473
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	3.392.958	139.631
Stoklar	10	87.963.332	60.311.571
Peşin Ödenmiş Giderler	11	19.715.696	9.657.395
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		19.715.696	9.657.395
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	23	12.049	340.851
Diğer Dönen Varlıklar	13	5.228.860	2.935.395
Duran Varlıklar		726.500.515	515.249.991
Finansal Yatırımlar		193.492.331	115.062.520
-Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar	6	777.505	--
-Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	6	80.882.004	34.980.000
-Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Finansal Varlıklar	6	111.832.822	80.082.520
Diğer Alacaklar		13.951.458	13.951.458
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	7-9	13.951.124	13.951.124
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	334	334
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	12	78.747.942	76.404.100
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	23	3.157.500	3.157.500
Maddi Duran Varlıklar		362.379.353	258.402.980
-Finansal Kiralama Yoluyla Elde Edilenler		9.887.060	10.823.596
-Diğer Maddi Duran Varlıklar		352.492.293	247.579.384
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		4.056.159	48.570
-Kripto Varlıklar		3.910.547	--
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		145.612	48.570
Peşin Ödenmiş Giderler		47.354.725	26.606.490
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	47.354.725	26.606.490
Ertelenmiş Vergi Varlığı	23	23.361.047	21.616.373
TOPLAM VARLIKLAR		1.446.359.512	1.243.067.112

İlişkitedeki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

KAYNAKLAR	Not	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2022	Denetimden Geçmiş 31.12.2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		133.946.285	80.827.138
Ticari Borçlar		110.447.774	62.924.900
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7,8	1.638.800	3.431.477
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	108.808.974	59.493.423
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	8.103.438	4.978.909
Diğer Borçlar		5.608.564	4.869.165
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	7,9	5.603.472	4.865.039
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	5.092	4.126
Ertelenmiş Gelirler	11	3.630.745	1.026.175
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	23	113.526	1.249.905
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.080.975	3.375.690
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	3.080.975	3.375.690
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	2.961.263	2.402.394
Uzun Vadeli Yükümlülükler		24.981.869	25.429.050
Uzun Vadeli Karşılıklar		24.981.869	25.429.050
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	24.981.869	25.429.050
ÖZKAYNAKLAR		1.287.431.358	1.136.810.924
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.266.038.180	1.118.729.164
Ödenmiş Sermaye	17	791.000.000	791.000.000
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	17	(15.000.000)	--
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	17	13.792.008	13.792.008
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		46.933.515	46.203.616
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	17	47.047.467	47.958.008
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	17	(11.254.481)	(13.324.586)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar		11.140.529	11.570.194
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		12.776.485	48.149.001
- Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	17	11.851.354	39.375.692
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar		925.131	8.773.309
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	57.599	57.599
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	17	(26.108.066)	(21.831.692)
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	17	242.259.489	(78.210.128)
Net Dönem Karı/Zararı	24	200.327.150	319.568.760
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	17	21.393.178	18.081.760
TOPLAM KAYNAKLAR		1.446.359.512	1.243.067.112

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı</i> <i>Denetimden</i> <i>Geçmiş</i> <i>01.01.-</i> <i>30.06.2022</i>	<i>Sınırlı</i> <i>Denetimden</i> <i>Geçmiş</i> <i>01.01.-</i> <i>30.06.2021</i>	<i>Sınırlı</i> <i>Denetimden</i> <i>Geçmemiş</i> <i>01.04.-</i> <i>30.06.2022</i>	<i>Sınırlı</i> <i>Denetimden</i> <i>Geçmemiş</i> <i>01.04.-</i> <i>30.06.2021</i>
KÂR VEYA ZARAR KISMI	Not				
Hasılat	18	365.966.188	167.700.057	216.890.152	84.655.547
Satışların Maliyeti (-)	18	(287.441.195)	(137.535.270)	(165.781.936)	(70.923.806)
BRÜT KAR/ZARAR		78.524.993	30.164.787	51.108.216	13.731.741
Genel Yönetim Giderleri (-)		(20.628.821)	(9.704.865)	(10.759.952)	(4.939.490)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(18.287.618)	(8.024.597)	(10.325.590)	(4.421.362)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	41.430.880	18.834.709	19.475.940	7.560.275
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(14.819.049)	(8.737.871)	(7.489.574)	(1.683.053)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		66.220.385	22.532.163	42.009.040	10.248.111
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	51.341.720	542	24.360.145	341
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	20	(11.714.760)	(2.304.017)	(11.711.817)	(2.302.407)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	12	11.334.453	1.497.247	2.145.661	(18.517.597)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		117.181.798	21.725.935	56.803.029	(10.571.552)
Finansman Gelirleri	21	118.909.696	62.206.635	64.208.467	26.368.480
Finansman Giderleri (-)	21	(26.204.047)	(7.515.036)	(20.896.137)	(4.909.160)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		209.887.447	76.417.534	100.115.359	10.887.768
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(5.370.495)	23.008.637	(8.375.582)	67.142
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	23	(751.145)	(314.492)	(96.089)	(314.492)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	23	(4.619.350)	23.323.129	(8.279.493)	381.634
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	24	204.516.952	99.426.171	91.739.777	10.954.910
DÖNEM KARI/ZARARI		204.516.952	99.426.171	91.739.777	10.954.910
Dönem Kar/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	17	4.189.802	(53.413)	1.530.266	(81.517)
Ana Ortaklık Payları	24	200.327.150	99.479.584	90.209.511	11.036.427
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç					
- Basit	24	0,253	0,126	0,114	0,014
- Yeniden düzenlenmiş	24	0,253	0,135	0,114	0,015

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI	Not	Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı
		Denetimden	Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş	Geçmemiş	Geçmemiş
		01.01.-	01.01.-	01.04.-	01.04.-
		30.06.2022	30.06.2021	30.06.2022	30.06.2021
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		2.118.638	(886.257)	967.372	(867.740)
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)		--	--	--	--
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	16,22	2.585.301	(886.257)	983.384	(867.740)
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	12,22	(466.663)	--	(16.012)	--
-Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergileri		(517.060)	177.253	(196.677)	173.550
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	22,23	--	177.253	--	173.550
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	22,23	(517.060)	--	(196.677)	--
Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(42.929.370)	(84.156.301)	(11.302.428)	(35.664.066)
-Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	6,22	(34.405.422)	(84.156.301)	(9.796.014)	(35.664.066)
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	12,22	(8.523.948)	--	(1.506.414)	--
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergileri		6.881.084	16.831.260	1.959.203	7.132.813
-Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	22,23	6.881.084	16.831.260	1.959.203	7.132.813
DİĞER KAPSAMLI GELİR	22	(34.446.708)	(68.034.045)	(8.572.530)	(29.225.443)
DÖNEM KARI/ZARARI		204.516.952	99.426.171	91.739.777	10.954.910
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		170.070.244	31.392.126	83.167.247	(18.270.533)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	17	3.475.170	(2.340.712)	1.294.409	(2.349.963)
Ana Ortaklık Payları		166.595.074	33.732.838	81.872.838	(15.920.570)

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Not	Ödenmiş Sermaye	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltilmesi	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları (1)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları (1)	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar (1)	Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları) (2)	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar (2)
01 Ocak 2021 Bakiyesi	17	474.000.000	--	12.948.993	36.433.601	(6.767.957)	--	134.606.205	--
Transfer		--	--	--	(3.017.063)	--	--	--	--
Sermaye Artırımı	17	317.000.000	--	843.015	--	--	--	--	--
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliği		--	--	--	(177.683)	448	--	(4.508.893)	--
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	24	--	--	--	--	(708.709)	--	(65.038.037)	--
30 Haziran 2021 Bakiyesi	17	791.000.000	--	13.792.008	33.238.855	(7.476.218)	--	65.059.275	--
01 Ocak 2022 Bakiyesi	17	791.000.000	--	13.792.008	47.958.008	(13.324.586)	11.570.194	39.375.692	8.773.309
Transfer		--	--	--	(910.541)	--	--	--	--
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliği	17	--	(15.000.000)	--	--	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	24	--	--	--	--	2.070.105	(429.665)	(27.524.338)	(7.848.178)
30 Haziran 2022 Bakiyesi	17	791.000.000	(15.000.000)	13.792.008	47.047.467	(11.254.481)	11.140.529	11.851.354	925.131

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

(1) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler

(2) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler

6
ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI (Devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
01 Ocak 2021 Bakiyesi	17	(23.687.474)	60.158	(129.170.098)	39.893.279	538.316.707	2.271.683	540.588.390
Transfer		--	--	42.910.342	(39.893.279)	--	--	--
Sermaye Artırımı	17	--	--	--	--	317.843.015	--	317.843.015
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliği		1.646.092	(2.270)	3.547.558	--	505.252	11.759.592	12.264.844
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	24	--	--	--	99.479.584	33.732.838	(2.340.712)	31.392.126
30 Haziran 2021 Bakiyesi	17	(22.041.382)	57.888	(82.712.198)	99.479.584	890.397.812	11.690.563	902.088.375
01 Ocak 2022 Bakiyesi	17	(21.831.692)	57.599	(78.210.128)	319.568.760	1.118.729.164	18.081.760	1.136.810.924
Transfer		--	--	320.479.301	(319.568.760)	--	--	--
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliği	17	(4.276.374)	--	(9.684)	--	(19.286.058)	(163.752)	(19.449.810)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	24	--	--	--	200.327.150	166.595.074	3.475.170	170.070.244
30 Haziran 2022 Bakiyesi	17	(26.108.066)	57.599	242.259.489	200.327.150	1.266.038.180	21.393.178	1.287.431.358

İlişkitedeki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Not	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2022</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2021</i>
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		72.399.232	47.192.400
Dönem Karı (Zararı)		209.887.447	76.417.534
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(131.895.193)	(46.075.515)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	14	10.420.068	6.419.739
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	15	1.843.405	1.649.257
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	20,21	(2.887.611)	(1.219.273)
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	6,20	(36.002.664)	--
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	20,21	(90.317.288)	(53.732.008)
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	12	(11.334.453)	(1.497.247)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(1.433.363)	39.195
Bağlı Ortaklıkların veya Müşterek Faaliyetlerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	20	(2.183.287)	2.264.822
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(5.593.022)	16.850.381
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(27.651.761)	9.338.266
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7,8	(113.484.240)	(25.683.174)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(7.437.032)	(4.706.858)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7,8	47.522.874	3.781.958
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		97.344.661	34.372.571
Finansal Yatırımlardaki Değişim	6	--	--
Vergi Ödemeleri	23	(1.887.524)	(252.382)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(211.069.765)	(72.056.492)
Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına İlişkin Nakit Çıkışları	6	(94.707.256)	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	2.318.369	2.772.354
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(122.675.141)	(74.828.846)
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		3.994.263	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		2.887.611	329.062.288
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	17	--	317.843.015
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)		2.887.611	1.219.273
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri		--	10.000.000
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(135.782.922)	304.198.196
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(135.782.922)	304.198.196
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	511.335.369	87.346.858
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	375.552.447	391.545.054

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. (Ana ortaklık):

Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. (Şirket) 1976 yılında devlet tarafından çimento ve madencilik sektörlerinin öğütücü bilya ihtiyacını karşılamak amacıyla kurulmuştur. Fabrika, Işıklar Holding tarafından 1995 yılında satın alınmış yurt içi ve yurt dışı pazarlar için farklı sektörlerle hitap eden döküm parçaları üretmeye başlamıştır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 548 kişidir (31 Aralık 2021: 497).

Şirket Kırşehir Ticaret Siciline 1481 sayı ile kayıtlı olup kanuni adresi Ankara Asfaltı 12. km Kırşehir'dir. Şirket faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) yürütmektedir. Şirketin bilinen ortakları Not 17'de gösterilmiştir.

Şirket'in halka arz olunmuş pay senetleri 2 Temmuz 2010 tarihinden itibaren BIST'de işlem görmektedir.

Ana Ortaklık nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklıkları (hep birlikte "Grup" olarak adlandırılacaktır) aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar:

Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.:

Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. (Özışık), 1977 yılında kurulmuş olup, su yapıları (barajlar ve hidroelektrik santraller, sulama sistemleri, drenaj sistemleri), köprü, tünel ve yol (karayolu, otoyollar vb.) inşaatı, anahtar teslimi fabrikalar, arıtma tesisleri, alt yapı projeleri (içme suyu, kanalizasyon), boru hatları, konut ve ticari inşaatlar ana faaliyet konuları içerisinde yer almaktadır.

Özışık Ankara Ticaret Siciline 45756 sayı ile kayıtlı olup kanuni adresi Gençlik Caddesi No: 9 Tandoğan Ankara'dır 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Özışık'ın bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 5 kişidir (31 Aralık 2021: 5).

BND Elektrik Üretim A.Ş. ("BND Elektrik"):

BND Elektrik Üretim A.Ş. (BND Elektrik), 1 Nisan 2005 tarih ve 6273 sayılı T.T. Sicil Gazetesi'nde yayımlanarak kuruluşu tescil edilmiş bir anonim şirkettir. Şirket'in, elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etmektedir.

Şirket'in toplam 10,319 MWh kurulu güce sahip Üçgen 2 HES Kabadüz ilçesi Ordu ilinde, toplam 3,388 MWh kurulu güce sahip Üçgen HES Andırın ilçesi Kahramanmaraş ilinde faaliyette bulunmaktadır. Şirket'in ticari sicile kayıtlı adresi Gençlik Caddesi No: 9 Anıttepe- Çankaya/ Ankara'dır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla BND Elektrik'in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 12 kişidir (31 Aralık 2021: 12).

Işıklar Döküm Pazarlama A.Ş. ("Işıklar Döküm"): Şirket 2003 yılında kurulmuştur. Şirket'in faaliyet konusu metal döküm bilye ve makine parçaları satış ve pazarlamasıdır. Şirket'in 14 Aralık 2021 tarihinde **Işıklar İnşaat Malzemeleri Pazarlama ve Taahhüt A.Ş.** olan unvanı Işıklar Döküm Pazarlama A.Ş. olarak değişmiştir. Bu değişiklik sonrası pazarlama ve satış faaliyetlerinde ilişkili taraflardan Çemaş Döküm San. A.Ş. ile paralel hareket edecektir.

1.050.000 TL ödenmiş sermayeli Işıklar Döküm Pazarlama A.Ş. paylarının tamamı 3 Ocak 2022 tarihinde defter değeri üzerinden hesaplanan 0,679 TL birim pay fiyatından toplam 712.950 TL bedelle ilişkili taraflardan Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.'den nakden satın alınmıştır. Bu satın alma sonrasında Işıklar Döküm 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilerek finansal tablolara dahil olmuştur. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Işıklar Döküm'ün bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 8 kişidir. (31 Aralık 2021: Yok).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar: (Devamı)

Isıklar Real Estate EOOD:

Bağlı ortaklıklardan 19 Ocak 2022 Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş., Bulgaristan, Sofya'da gayrimenkul yatırımları yapmak üzere 100.000 Bulgar Levası sermayeli Isıklar Real Estate EOOD unvanlı % 100 oranında iştirak ettiği bir şirket kurmuştur.

İştirakler:

Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Ticaret A.Ş.:

SİF Otomotiv A.Ş. ve Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.'nin Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş. bünyesinde birleşme işlemi 26 Kasım 2013 tarihi itibarıyla tescil olmuştur. Şirketin merkezi İstanbul'dadır. Başlıca faaliyeti yurtiçi ve yurtdışı müşterilerine iş makinesi tedarik etmek ve servis, yedek parça hizmeti vermektir. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla özkaynaklarını yitirmesi sebebi ile değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak suretiyle konsolidasyondan çıkarılmıştır.

Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş. 2021 yılı içinde gerçekleştirdiği sermaye artırımını ve azaltımı ile 26.000.000 TL olan sermayesini 46.655.616 TL azaltmış ve 108.015.616 TL artırmıştır. Artırıma konu tutarın 100.000.000 TL'si nakit olarak, kalan 8.015.616 TL'si iç kaynaklardan sağlanmıştır. Bu işlem sonrasında Grub'un Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.'deki payı %42,49'dan %10,95'e düşmüş, Şirket'in özsermayesini geri kazanması sebebiyle 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yeniden özkaynak yöntemi ile konsolidasyona dahil edilmiştir.

HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş.:

Şirket merkezi İstanbul'dadır. Başlıca faaliyeti yurtiçi ve yurtdışı müşterilerine iş makinesi tedarik etmek ve bu makineler ile ilgili teknik destek sağlamaktır. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla özkaynaklarını yitirmesi sebebi ile değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak suretiyle konsolidasyondan çıkarılmıştır.

Bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'nin %9,74 oranında iştiraki olan HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile, %10,95 oranında iştiraki olan Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş. (Sif İş Makinaları), 29 Mart 2022 tarihinde, Sif İş Makinaları bünyesinde birleşmiş olup, birleşme işlemi 1 Nisan 2022 tarihli Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edilmiştir.

Birleşme işlemi sonunda HMF Makina devrolma nedeniyle infisah etmiş olup, Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'nin Sif İş Makinaları'daki payı %10,67 olmuştur.

Özışık – İntekar – İnelan İş Ortaklığı:

İş Ortaklığının merkezi Ankara'dadır. Ortaklık "Mardin Ceylanpınar Ovaları Cazibe Sulaması" 2. Kısım Şebeke Yapım işi çerçevesinde kurulmuştur.

Isıklar İnşaat Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.:

Şirket 1977 yılında kurulmuştur. Şirket'in faaliyet konusu ateşe dayalı briketler, bloklar ve tuğlaların üretimi ve satışlarıdır. Şirket üretim faaliyetlerini Bartın'da kurulu tesislerinde gerçekleştirmektedir. Ticari amaçlı satışını yaptığı ürünleri de değişik ülkelerden ithal etmektedir.

Isıklar İnşaat Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin (Isıklar İnşaat Malzemeleri) 165.000.000 TL olan ödenmiş sermayesi 51.500.000 TL nakit artırmak suretiyle 216.500.000 TL'ne yükseltilmesi işlemi 22 Ekim 2020 tarihinde tescil olmuştur. Sermaye artışı, Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. (Özışık) tarafından nakden karşılanmış, diğer ortaklar sermaye artışına katılmamışlardır. Sermaye artışı sonrasında Özışık'ın Isıklar İnşaat Malzemeleri sermayesindeki payı %23,79 olmuştur. Isıklar İnşaat Malzemeleri 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemi ile konsolide edilerek finansal tablolara dahil edilmiştir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) esas alınmıştır. TMS’ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Grup, 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: XII, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34, “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2021 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

Geçerli ve raporlama para birimi

Grup’un fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası (“TL”) olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2.2. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

2.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un konsolide finansal durumu, konsolide performansı ve konsolide nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Konsolidasyona İlişkin Esaslar

2.4.1. Bağlı ortaklıklar

İlişikteki konsolide finansal tabloların hazırlanmasında, Şirket'in finansal ve faaliyet politikaları üzerinde kontrol gücüne sahip olduğu bağlı ortaklıklar aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

- Şirket doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler neticesinde şirketlerdeki oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahipse veya
- %50'den fazla oy kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte, finansal ve faaliyet politikaları üzerinde fiili kontrol etkisini kullanmak suretiyle finansal ve faaliyet politikalarını şirketin menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahipse ilgili şirket konsolidasyona dahil edilmiştir.

Kontrol gücü, Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak şirketlerin finansal ve faaliyet politikalarını yönetmesini ve bundan yarar elde etmesini ifade eder. Bağlı ortaklığın gelir ve giderleri, TFRS 3'de belirlenen elde etme tarihinden itibaren konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

Konsolidasyon, Ana Ortaklık olan Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. bünyesinde gerçekleştirilmiş olup, Ana Ortaklığın 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki doğrudan ve dolaylı sermaye payları aşağıdaki gibidir:

Ortaklık	Yöntemi	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
		Ortaklık payı (%)	Ortaklık payı (%)
HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	Özsermaye	--	9,74
SİF İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic A.Ş. (1)	Özsermaye	10,67	10,95
Özışık – İntekar – İnelan İş Ortaklığı	Özsermaye	50,00	50,00
Işıklar İnşaat Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Özsermaye	23,60	23,60
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	Tam konsolidasyon	92,07	92,07
BND Elektrik Üretim A.Ş.	Tam konsolidasyon	96,31	96,31
Işıklar Döküm Pazarlama A.Ş. (2)	Tam konsolidasyon	100,00	--

- (1) Bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'nin %9,74 oranında iştiraki olan HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş. (HMF Makina) ile, %10,95 oranında iştiraki olan Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Ticaret A.Ş. (Sif İş Makinaları), 29 Mart 2022 tarihinde, Sif İş Makinaları bünyesinde birleşmiş olup, birleşme işlemi 1 Nisan 2022 tarihli Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edilmiştir.

Birleşme işlemi sonunda HMF Makina devrolma nedeniyle infisah etmiş olup, Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'nin Sif İş Makinaları'daki payı %10,67 olmuştur.

- (2) 1.050.000 TL ödenmiş sermayeli Işıklar Döküm Pazarlama A.Ş. paylarının tamamı 3 Ocak 2022 tarihinde defter değeri üzerinden hesaplanan 0,679 TL birim pay fiyatından toplam 712.950 TL bedelle ilişkili taraflardan Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.'den nakden satın alınmıştır. Bu satın alma sonrasında Işıklar Döküm 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilerek finansal tablolara dahil olmuştur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4.2. İş ortaklıkları

İş ortaklıkları, bir düzenlemede müşterek kontrolü olan tarafların, ortak işteki net varlıklara ilişkin haklarının olduğu ortak bir girişimdir. Müşterek kontrol, bir ekonomik faaliyet üzerindeki kontrolün sözleşmeye dayalı olarak paylaşılmasıdır. Bu kontrolün, ilgili faaliyetlere ilişkin kararların, kontrolü paylaşan tarafların oybirliği ile mutabakatını gerektirdiği durumlarda var olduğu kabul edilir.

İş ortaklıkları, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardına uygun olarak özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirilmiştir (Not 12).

İş ortaklıkları, finansal tabloları, finansal tabloların tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek en son yıllık finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları ve hesaplama yöntemleri kullanılarak hazırlanmıştır.

Müşterek yönetime tabi ortaklığın faaliyet sonuçları, satın alma, elden çıkarma veya ortaklık oluşumu işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

2.4.3. İştirakler, müşterek yönetime tabi ortaklıklar

Bir yatırımcının doğrudan ya da dolaylı olarak (örneğin bağlı ortaklıkları vasıtasıyla) yatırım yapılan işletmenin oy hakkının % 20 ya da daha fazlasını elinde tutması durumunda, aksi açıkça ortaya konulmadığı sürece, söz konusu yatırımcının önemli etkisi bulunduğu kabul edilir. Diğer yandan, yatırımcının doğrudan ya da dolaylı olarak (örneğin bağlı ortaklıkları vasıtasıyla) yatırım yapılan işletmenin oy hakkının % 20'sinden daha azını elinde bulundurması durumunda ise; böyle bir etkinin bulunduğu açıkça ortaya konulmadığı sürece, söz konusu yatırımcının önemli etkisi bulunmadığı kabul edilir.

Yatırım yapılan bir işletmeye başka bir yatırımcı tarafından önemli tutarda veya mutlak çoğunlukla sahip olunması, yatırımcı işletmenin önemli etkiye sahip olmasına engel teşkil etmez.

2.4.4. Bağlı menkul kıymetler

Grup'un doğrudan ve dolaylı pay toplamı %20'nin altında olan, teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve makul değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen bağlı menkul kıymetler, maliyet bedelleri ile konsolide finansal tablolara finansal duran varlık olarak yansıtılmıştır.

2.4.5. Konsolidasyonda düzeltme işlemleri

Konsolide mali tabloların hazırlanmasında aşağıdaki prensipler uygulanmıştır:

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

- Ana Ortaklık ile bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki özsermayeleri dışındaki bilanço kalemleri toplanır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilir.
- Ana Ortaklık’ın bağlı ortaklıklardaki payları; Ana Ortaklık’taki Finansal Duran Varlıklar ve bağlı ortaklıklardaki Sermaye hesabından karşılıklı olarak elimine edilir.
- Konsolidasyon kapsamındaki ortaklığın bağlı ortaklık haline geldiği tarih itibarıyla ve daha sonraki pay alımlarında bir defaya mahsus olmak üzere, ana ortaklığın bağlı ortaklığın sermayesinde sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın makul değere göre değerlendirilmiş bilançosundaki özsermayesinde temsil ettiği değerden mahsup edilir.
- Bağlı ortaklıkların net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları konsolide bilançoda “Azınlık payları” kalemi içinde sınıflandırılmıştır. Yine bağlı ortaklıkların net dönem karlarından veya zararlarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları, konsolide gelir tablosunda “Azınlık payları” kalemi içinde sınıflandırılmıştır.
- Ana Ortaklık ve bağlı ortaklığın birbirleri arasındaki satın alma ve satış işlemleri ve bu işlemlerden kaynaklanan kar ve zararlar, konsolide gelir tablosunda iptal edilir. Bahse konu iptal edilen kar ve zararlara, konsolidasyona tabi ortakların kendi aralarında alım-satımına konu olan, menkul kıymetler, stoklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, finansal duran varlıklar ve diğer aktifler dahildir.

2.5. 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. Ancak faktoring şirketlerinden yapılan kabili rücu faktoring işlemleri nedeniyle doğan borçlar ile devir ve temlik edilen finansal varlıklar “alacak senetleri, çekler” (TMS 39/39-UR-57) bilanço dışı bırakılmayarak alacak ve borç olarak bilançoda gösterilirler.

2.6. Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Grup benzer nitelikteki işlemleri, diğer olayları ve durumları tutarlı olarak mali tablolara alır, değerler, sunar. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca yayımlanmış olduğu finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi uyarınca yapılan sınıflandırma değişiklikleri haricinde 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Ara dönem konsolide özet finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.8. İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

- (1) Ana Ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. 5 Nisan 2011 tarihinde Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. sermayesinin %95,30'una tekabül eden 10.483.444,58 adet hissesini, ilişkili taraf olan Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.'den 42.983.102 TL bedelle satın almıştır. Bu satın alma işlemi sonucu oluşan 29.082.178 TL tutarındaki şerefiye 21 Temmuz 2013 tarihli, “Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesi”ne ilişkin KGK ilke kararına istinaden 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla geriye dönük olarak düzeltilerek 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren özkaynaklarda (10.829.673) TL olarak, “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabında muhasebeleştirilmiştir. Ana Ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. 16 Şubat 2018, 24 Mayıs 2018 ve 28 Mayıs 2018 tarihleri itibarıyla 4.850.000 adet Niğbaş hissesini 0,95 - 1,00 TL fiyat aralığından 4.706.170 TL bedelle BIST'te satmış ve 9 Ağustos 2018 tarihinde 750.000 adet Niğbaş hissesini 1 TL fiyattan 750.000 TL bedelle BIST'te satın almıştır. Bu işlemler sonucu Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.'nin Niğbaş payı % 9,94'e düşmüştür. Hisse değişimleri sonrası Ana Ortaklığın elindeki Niğbaş hisseleri 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla alım – satım amaçlı finansal yatırım olarak değerlendirilmiştir. “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabında muhasebeleştirilen şerefiye iptal edilmiştir.
- (2) Bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'nin %9,74 oranında iştiraki olan HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş. (HMF Makina) ile, %10,95 oranında iştiraki olan Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Ticaret A.Ş. (Sif İş Makinaları), 29 Mart 2022 tarihinde, Sif İş Makinaları bünyesinde birleşmiş olup, birleşme işlemi 1 Nisan 2022 tarihli Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edilmiştir.

Birleşme işlemi sonunda HMF Makina devrolma nedeniyle infisah etmiş olup, Özışık inşaat ve Enerji A.Ş.'nin Sif İş Makinaları'daki payı %10,67 olmuştur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

- (3) Bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. 'nin (Özışık) 02 Temmuz 2015 tarihinde, Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. 'ye (Işıklar Enerji) ait 33.999.398 adet, 33.999.398 TL nominal değerli, nama yazılı BND Elektrik Üretim A.Ş. (BND) paylarının, KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanan 31 Mart 2015 tarihli değerlendirme raporunda BND'nin net borç sonrası hesaplanan öz sermaye değer aralığının orta noktası olarak hesaplanan 28.014.000 ABD Doları (74.945.854 TL) bedelle satın alınması sebebiyle konsolidasyona tabi olmuştur.

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınmıştır. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmamış, iştirak tutarı ile satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan (27.528.323) TL tutarındaki fark doğrudan özkaynaklar içerisinde "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" olarak muhasebeleştirilmiştir.

Ana Ortaklık, 30 Haziran 2021 tarihinde 20.000.000 adet Özışık hissesini ilişkili iştiraklerden HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye 10.000.000 TL bedelle satmıştır. Özışık'ın kayıtlı bedeli ile satış bedeli arasındaki 2.264.822 TL olumsuz fark "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler" hesap grubu altında muhasebeleştirilmiştir (Not 20). Satış sonrası Özışık'ın sahiplik oranı 92,96'ya, Özışık'ın BND paylarından gelen dolaylı paylar sebebiyle BND'nin sahiplik oranı 96,37'ye düşmüştür. Özışık 31 Aralık 2021 tarihinde 51.346.007 TL sermaye artışı gerçekleştirmiştir. Artırımın 33.200.000 TL kısmı nakit, kalan 18.146.007 TL ise iç kaynaklardan sağlanmıştır. Sermaye artışı sonrası Özışık'ın sahiplik oranı 92,07'ye, Özışık'ın BND paylarından gelen dolaylı paylar sebebiyle BND'nin sahiplik oranı 96,31'e düşmüştür.

Bu işlemler sonucu "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" olarak muhasebeleştirilen (23.687.474) TL, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla (21.831.692) TL'ye düşmüştür (Not 17).

- (4) Işıklar İnşaat Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Işıklar İnşaat Malzemeleri) 23 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan Işıklar Pazarlama A.Ş. ile birleşmiş, birleşme sonucunda Işıklar İnşaat Malzemeleri'nin sahiplik oranı %23,60'a düşmüştür.
- (5) Bağlı ortaklıklardan BND Elektrik Üretim A.Ş. 1 Haziran 2022 tarihinde 15.000.000 adet Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. hissesini 19.440.126 TL bedelle BİST'ten satın almıştır. 1 TL nominal değerli 15.000.000 adet hisse bedeli, özkaynaklar altında "Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi" olarak muhasebeleştirilmiştir.

BND Elektrik Üretim A.Ş.'nin aldığı Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. hisselerinin nominal fiyatı ile alım bedeli arasındaki farkın Ana Ortaklığın %96,31'lik payına isabet eden (4.276.374) TL'lik kısmı özkaynaklarda, "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" olarak muhasebeleştirilmiştir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Bölümlere göre raporlama Grup'un endüstriyel bölümlerine göre yapılmıştır.

Grup'un konsolide gelirleri;

- Döküm gelirleri: Çemaş Döküm San. A.Ş., Işıklar Döküm Pazarlama A.Ş.
- Taahhüt Grubu gelirleri: Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.
- Enerji gelirleri: BND Elektrik Üretim A.Ş.

30 Haziran 2022 Finansal Durum Tablosu

	Döküm	Taahhüt	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	716.822.536	17.394.404	16.391.264	750.608.204	(30.749.207)	719.858.997
Duran Varlıklar	726.429.197	234.427.068	61.275.814	1.022.132.079	(295.631.564)	726.500.515
Toplam Varlıklar	1.443.251.733	251.821.472	77.667.078	1.772.740.283	(326.380.771)	1.446.359.512
Kısa Vadeli Yükümlülükler	155.218.546	5.933.233	3.543.713	164.695.492	(30.749.207)	133.946.285
Uzun Vadeli Yükümlülükler	(4.844.402)	10.322.795	431.235	5.909.628	19.072.241	24.981.869
Ana Ortaklık Dışı Paylar	--	--	--	--	21.393.178	21.393.178
Özkaynaklar	1.145.783.907	186.695.702	65.138.602	1.397.618.211	(331.907.181)	1.065.711.030
Net Kar/Zarar	147.093.682	48.869.742	8.553.528	204.516.952	(4.189.802)	200.327.150
Toplam Yükümlülükler	1.443.251.733	251.821.472	77.667.078	1.772.740.283	(326.380.771)	1.446.359.512

30 Haziran 2022 Gelir Tablosu

	Döküm	Taahhüt	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Satış Gelirleri (net)	359.710.361	--	19.016.346	378.726.707	(12.760.519)	365.966.188
Satışların Maliyeti (-)	(295.050.921)	--	(5.150.171)	(300.201.092)	12.759.897	(287.441.195)
Brüt karı/zarar	64.659.440	--	13.866.175	78.525.615	(622)	78.524.993
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(18.308.210)	--	--	(18.308.210)	20.592	(18.287.618)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(13.006.704)	(3.279.297)	(4.420.904)	(20.706.905)	78.084	(20.628.821)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	39.519.867	1.997.676	11.391	41.528.934	(98.054)	41.430.880
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(14.260.227)	(389.094)	(169.728)	(14.819.049)	--	(14.819.049)
Faaliyet karı/zararı	58.604.166	(1.670.715)	9.286.934	66.220.385	--	66.220.385
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.437.806	49.903.914	--	51.341.720	--	51.341.720
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(5.254.857)	(3.073.800)	(3.386.103)	(11.714.760)	--	(11.714.760)
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	--	11.334.453	--	11.334.453	--	11.334.453
Finansman Gelirleri	112.174.879	3.149.926	5.421.694	120.746.499	(1.836.803)	118.909.696
Finansman Giderleri (-)	(25.508.935)	(1.995.605)	(536.310)	(28.040.850)	1.836.803	(26.204.047)
Vergi Öncesi kar/zarar	141.453.059	57.648.173	10.786.215	209.887.447	--	209.887.447

30 Haziran 2022

	Döküm	Taahhüt	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Yatırım Harcamaları	114.861.737	506.746	7.306.658	122.675.141	--	122.675.141
Amortisman ve İtfa Payları	7.291.542	73.605	3.054.921	10.420.068	--	10.420.068

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Bölümlere göre raporlama Grup'un endüstriyel bölümlerine göre yapılmıştır.

Grup'un konsolide gelirleri;

- Döküm gelirleri: Çemaş Döküm San. A.Ş.
- Taahhüt Grubu gelirleri: Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. - Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.
- Enerji gelirleri: BND Elektrik Üretim A.Ş.

31 Aralık 2021 Finansal Durum Tablosu

	Döküm	Taahhüt	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	656.800.057	55.166.253	24.131.877	736.098.187	(8.281.066)	727.817.121
Duran Varlıklar	594.241.617	157.142.876	47.696.199	799.080.692	(283.830.701)	515.249.991
Toplam Varlıklar	1.251.041.674	212.309.129	71.828.076	1.535.178.879	(292.111.767)	1.243.067.112
Kısa Vadeli Yükümlülükler	72.565.326	14.646.597	1.896.281	89.108.204	(8.281.066)	80.827.138
Uzun Vadeli Yükümlülükler	7.987.091	1.973.545	308.260	10.268.896	15.160.154	25.429.050
Ana Ortaklık Dışı Paylar	--	--	--	--	18.081.760	18.081.760
Özkaynaklar	890.099.109	155.174.976	67.675.165	1.112.949.250	(313.788.846)	799.160.404
Net Kar/Zarar	280.390.148	40.514.011	1.948.370	322.852.529	(3.283.769)	319.568.760
Toplam Yükümlülükler	1.251.041.674	212.309.129	71.828.076	1.535.178.879	(292.111.767)	1.243.067.112

30 Haziran 2021 Gelir Tablosu

	Döküm	Taahhüt	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Satış Gelirleri (net)	161.366.527	--	6.333.530	167.700.057	--	167.700.057
Satışların Maliyeti (-)	(133.348.784)	--	(4.186.486)	(137.535.270)	--	(137.535.270)
Brüt karı/zarar	28.017.743	--	2.147.044	30.164.787	--	30.164.787
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(8.024.597)	--	--	(8.024.597)	--	(8.024.597)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(5.375.691)	(2.198.453)	(2.150.928)	(9.725.072)	20.207	(9.704.865)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18.745.881	66.263	42.772	18.854.916	(20.207)	18.834.709
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(8.711.076)	--	(26.795)	(8.737.871)	--	(8.737.871)
Faaliyet karı/zararı	24.652.260	(2.132.190)	12.093	22.532.163	--	22.532.163
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	--	542	--	542	--	542
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(2.304.017)	--	--	(2.304.017)	--	(2.304.017)
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	--	1.497.247	--	1.497.247	--	1.497.247
Finansman Gelirleri	58.939.145	2.597.231	1.582.802	63.119.178	(912.543)	62.206.635
Finansman Giderleri (-)	(5.063.257)	(3.350.966)	(13.356)	(8.427.579)	912.543	(7.515.036)
Vergi Öncesi kar/zarar	76.224.131	(1.388.136)	1.581.539	76.417.534	--	76.417.534

30 Haziran 2021

	Döküm	Taahhüt	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Yatırım Harcamaları	74.722.878	9.639	96.329	74.828.846	--	74.828.846
Amortisman ve İtfa Payları	3.421.093	4.290	2.994.356	6.419.739	--	6.419.739

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30.Haz.22	31.Ara.21
Kasalar	22.616	16.607
Bankalar	375.529.831	511.318.762
- Vadesiz TL Mevduat	107.850	164.176
- Vadesiz Dövizli Mevduat	38.788.417	249.986.574
- Vadeli TL Mevduat	3.643.406	6.301.758
- Vadeli Dövizli Mevduat	332.990.158	254.866.254
Toplam	375.552.447	511.335.369

Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden avro vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 1,65 ile % 2,15 olup vade tarihi 25 Temmuz 2022 ve 23 Eylül 2022'dir ve ABD Doları vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 0,90 ile % 4,05 aralığında olup vade tarihleri 20 Temmuz 2022 ile 23 Eylül 2022 aralığındadır.

Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla TL cinsinden mevduatlarının etkin faiz oranı % 17 ile % 12,75 aralığında olup vade tarihleri 1 Temmuz 2022 ile 24 Ağustos 2022'dir.

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden İngiliz Sterlini vadeli mevduatının etkin faiz oranı % 0,5 olup vade tarihi 17 Ocak 2022'dir. Avro vadeli mevduatlarının etkin faiz oranları % 0,5 ile % 0,15 aralığında olup vade tarihleri 11 Ocak 2022 ile 17 Ocak 2022 aralığındadır. ABD Doları vadeli mevduatlarının etkin faiz oranları % 0,20 ile % 0,70 aralığında olup vade tarihleri 3 Ocak 2022 ile 17 Ocak 2022 aralığındadır.

Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 25'te açıklanmıştır.

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Uzun vadeli finansal yatırımlar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar

Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlıklar	30.Haz.22		31.Ara.21	
	Pay Oranı (%)	TL	Pay Oranı (%)	TL
Isıklar Real Estate EOOD (1)	%100,00	777.505	--	--

(1)Bağlı ortaklıklardan 19 Ocak 2022 Özişık İnşaat ve Enerji A.Ş., Bulgaristan, Sofya'da gayrimenkul yatırımları yapmak üzere 100.000 Bulgar Levası sermayeli Isıklar Real Estate EOOD unvanlı % 100 oranında iştirak ettiği bir şirket kurmuştur. Şirket'in faaliyetlerine başlamaması sebebiyle finansal tablolarda maliyet bedeli ile sunulmuştur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar (Devamı)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir: (Devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlıklar	30.Haz.22		31.Ara.21	
	Pay Oranı (%)	TL	Pay Oranı (%)	TL
Kızılıbük Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.(2)	%0,43	80.882.004	%0,46	34.980.000

(2) Bağlı Ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'nin (Özışık) 2021 ve 2022 yılları içinde alım ve satım yaptığı Kızılıbük Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. (Kızılıbük) hisselerinin elde kalan 1.030.344 adedi 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla BIST'te bekleyen en iyi alış fiyatıyla (78,50 TL) değerlendirilmiş, kayıtlı değer ile değerlendirilmiş tutar arasındaki 47.712.981 TL olumlu fark "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" hesap grubu altında "Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Değer Artışları" olarak muhasebeleştirilmiştir (Not 20).

Gerçeğe Uygun Değer Artışı Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Finansal Varlıklar

Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlıklar	30.Haz.22		31.Ara.21	
	Pay Oranı (%)	TL	Pay Oranı (%)	TL
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (3)	%16,00	73.504.795	%9,94	80.082.520
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. (4)	%9,66	38.328.027	--	--
Toplam		111.832.822		80.082.520

(3) Ana Ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. 16 Şubat 2018, 24 Mayıs 2018 ve 28 Mayıs 2018 tarihleri itibarıyla 4.850.000 adet Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Niğbaş) hissesini 0,95 - 1,00 TL fiyat aralığından 4.706.170 TL bedelle BIST'te satmış ve 9 Ağustos 2018 tarihinde 750.000 adet Niğbaş hissesini 1 TL fiyattan 750.000 TL bedelle BIST'ten satın almıştır. Bu işlemler sonucu Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.'nin Niğbaş payı %9,94'e düşmüştür. Hisse değişimleri sonrası Ana Ortaklığın elindeki Niğbaş hisseleri 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla alım – satım amaçlı finansal yatırım olarak değerlendirilerek tam konsolidasyon kapsamından çıkarılmıştır.

Bağlı ortaklıklardan Özışık, 19 Mart 2019 tarihinde ilişkili taraflardan Işıklar Holding A.Ş.'den alacağına mahsuben 5.000.000 adet Niğbaş hissesini, Borsa İstanbul A.Ş.'nin Toptan Alış ve Satış İşlemlerine İlişkin Prosedür m. 7.1'de payları Borsa'da işlem gören ortaklıkların dahil oldukları aynı grup içerisinde ve grup içi ortaklar arasında yapılacak pay alış veya satışlarına ilişkin işlemlerde baz alınabilecek fiyat olan geçmiş 10 iş günü boyunca oluşmuş ağırlıklı ortalama fiyatların ortalaması alınarak hesaplanan hisse beher değeri 5,0656 TL'den 25.328.000 TL'ye satın almıştır.

Özışık 2021 yılı Eylül ve Ekim ayı içinde elindeki 5.000.000 Adet Niğbaş hissesini 46.170.078 TL bedelle BIST'e satmış, 2022 yılı içinde ise 3.270.000 Adet Niğbaş hissesini 30.901.500 TL bedelle ilişkili taraflardan Işıklar İnşaat Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den satın almıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar (Devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Artışı Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Finansal Varlıklar (Devamı)

(3) Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklık Özışık’ın gerçekleştirdiği bu işlemler sonrası Ana Ortaklığın Niğbaş’daki dolaylı sahiplik oranı %16,00 olmuştur.

Ana Ortaklığın doğrudan elinde bulunan toplam 5.367.461 TL tutarındaki nominal değerde ve BİST’te işlem gören B grubu hamiline yazılı Niğbaş payları, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla BİST’te bekleyen en iyi alış fiyatı olan 8,51 TL ile değerlendirilmiş ve toplam kayıtlı tutar ile farkı olan net (34.405.422) TL diğer kapsamlı gelirden değer azalışı olarak muhasebeleştirilmiştir (Not 22).

Bağlı Ortaklık Özışık’ın elinde bulunan toplam 3.270.000 TL tutarındaki nominal değerde ve BİST’te işlem gören B grubu hamiline yazılı Niğbaş payları, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla BİST’te bekleyen en iyi alış fiyatı olan 8,51 TL ile değerlendirilmiş ve toplam kayıtlı tutar ile farkı olan net (3.073.800) TL “Yatırım Faaliyetlerinden Giderler” hesap grubu altında “Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Değer Azalışları” olarak muhasebeleştirilmiştir (Not 20).

(4) Ana Ortaklık, 4 Nisan 2022 tarihinde 52.504.146 adet Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. hissesini 43.578.441 TL bedelle ilişkili taraflardan Işıklar Holding A.Ş.’den satın almıştır.

Ana Ortaklığın doğrudan elinde bulunan toplam 52.504.146 TL tutarındaki nominal değerde ve BİST’te işlem gören B grubu hamiline yazılı Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. payları, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla BİST’te bekleyen en iyi alış fiyatı olan 0,73 TL ile değerlendirilmiş ve toplam kayıtlı tutar ile farkı olan net (5.250.414) TL “Yatırım Faaliyetlerinden Giderler” hesap grubu altında “Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Değer Azalışları” olarak muhasebeleştirilmiştir (Not 20).

NOT 7 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30.Haz.22	31.Ara.21
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	--	2.010
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	--	352
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.974	2.714
Toplam (Not 8)	2.974	5.076

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Haz.22	31.Ara.21
Işıklar Holding A.Ş.	8.925.455	37.391.071
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	--	11
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	82.299	--
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	255.133	85.329
Diğer	3.092	377.062
Toplam (Not 9)	9.265.979	37.853.473

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 7 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI(Devamı)

İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.Haz.22	31.Ara.21
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	13.951.124	13.951.124
Toplam (*)	13.951.124	13.951.124

(*) Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.'nin gerçekleştireceği konut projesi için verilen 13.951.124 TL tutarındaki avans projenin ertelenmesi sebebiyle uzun vadeli olarak sınıflanmıştır. Verilen avansa karşılık olarak Şirket, projesini gerçekleştireceği arsa üzerine 10.000.000 TL tutarında ipotek vermiştir.

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30.Haz.22	31.Ara.21
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	401	--
Işıklar Holding A.Ş.	597.215	--
Özışık-İntekar-İnelan İş Ortaklığı	5.001.061	4.865.000
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	4.795	39
Toplam (Not 9)	5.603.472	4.865.039

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30.Haz.22	31.Ara.21
Işıklar Holding A.Ş.	1.446.504	3.330.971
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	13.735	9.440
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	92.099	--
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	86.462	91.066
Toplam (Not 8)	1.638.800	3.431.477

Hizmet Alışları	01.Oca. - 30.Haz.22	01.Oca. - 30.Haz.21
Işıklar Holding A.Ş.	6.776.697	2.724.361
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	98.612	53.362
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	90.580	--
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	221.383	43.722
Toplam	7.187.272	2.821.445

Kira Giderleri	01.Oca. - 30.Haz.22	01.Oca. - 30.Haz.21
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	389.674	389.749
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	35.000
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	411.900	--
Toplam	801.574	424.749

Hizmet Satışları	01.Oca. - 30.Haz.22	01.Oca. - 30.Haz.21
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	9.774	83.717
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.700.305	--
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	1.453	1.044
Toplam	1.711.532	84.761

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 7 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Kur Gelirleri	01.Oca. - 30.Haz.22	01.Oca. - 30.Haz.21
Işıklar Elen Hunting EOOD	--	32.106
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	384.540	--
Toplam	384.540	32.106

Faiz Gelirleri	01.Oca. - 30.Haz.22	01.Oca. - 30.Haz.21
Işıklar Holding A.Ş.	1.638.530	2.794.857
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	46.958	--
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	236	335
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	133.878	127
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	1.547	--
Toplam (Not 21)	1.821.149	2.795.319

Kur Giderleri	01.Oca. - 30.Haz.22	01.Oca. - 30.Haz.21
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	7.375	--
Işıklar Software and Technology EOOD	20.500	--
Işıklar Elen Hunting EOOD	1.589	--
Toplam	29.464	--

Faiz Giderleri	01.Oca. - 30.Haz.22	01.Oca. - 30.Haz.21
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	--	2.796.405
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	3.099	--
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	46	1.029
Işıklar Holding A.Ş.	35.726	93.489
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	532	--
Işıklar İnşaat ve Turizm İşl. A.Ş.	--	444
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	495	290
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.851	1.214
Toplam	42.749	2.892.871

Grup bütün ilişkili taraf alacakları ile borçlarına vade farkı hesaplanmakta ve aylık olarak vade farkı faturası keserek kar/zarar hesaplarına intikal ettirmektedir. Işıklar Holding A.Ş.'nin grup şirketlerinin genel finansman yapısı ve ihtiyaçları dikkate alınarak ilişkili taraf alacak ve borç hareketleri meydana gelmekte, ilgili tutarlara vade farkları yürütülerek faiz gelir ve giderleri yansıtılmaktadır. 30 Haziran 2022 tarihinde uygulanan faiz oranı TL için %15,26'dır (31 Aralık 2021 yılı Türk Lirası için belirlenen faiz oranı: %18,13'dir).

İlişkili taraflarla yapılan alış ve satışlar piyasa şartlarında muvazaasız işlemler için geçerli olan koşullara denk koşullar altında gerçekleştirilmektedir. Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki işlemler karşılığında alınan ve verilen borç ve alacaklara ilişkin teminat bulunmamaktadır. Bakiyeler garanti altında değildir. Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki bakiyeler için herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayrılmamıştır. Dönem içinde ilişkili taraflardan değersiz veya şüpheli alacaklarla ilgili olarak gider kaydı yapılmamıştır.

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

Grubun üst yönetim kadrosu yönetim kurulu üyeleri ve genel müdürlerden oluşmaktadır. Sağlanan menfaatler ücretlerden ve diğer ödemelerden oluşmakta olup bu tutar konsolidasyona dahil edilen bütün şirketler için 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 6.549.288 TL'dir (30 Haziran 2021: 3.581.649 TL).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	30.Haz.22	31.Ara.21
Ticari Alacaklar	222.404.435	105.140.413
Alınan Çekler ve Senetler	--	2.223.189
Şüpheli Ticari Alacaklar	771.790	740.584
	223.176.225	108.104.186
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(3.679.733)	(2.125.242)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(771.790)	(740.584)
Toplam İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklar	218.724.702	105.238.360
İlişkili Taraplardan Ticari Alacaklar (Not 7)	2.974	5.076
Toplam İlişkili Taraplardan Ticari Alacaklar	2.974	5.076
Toplam Ticari Alacaklar	218.727.676	105.243.436

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanmıştır.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir

Ticari Borçlar	30.Haz.22	31.Ara.21
Ticari Borçlar	110.219.285	60.618.342
	110.219.285	60.618.342
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(1.410.311)	(1.124.919)
Toplam İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar	108.808.974	59.493.423
İlişkili Taraplara Ticari Borçlar (Not 7)	1.638.800	3.431.477
Toplam İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar	1.638.800	3.431.477
Toplam Ticari Borçlar	110.447.774	62.924.900

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

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.22	31.Ara.21
1 Ocak Açılış Bakiyesi	740.584	494.426
Konsolidasyona Giriş	2.808	--
Kur Farkları	28.398	56.744
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	189.414
Kapanış Bakiyesi	771.790	740.584

Ticari alacaklara ilişkin dövizli bakiyeleri Not 25'de açıklanmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Haz.22	31.Ara.21
Verilen Depozito ve Teminatlar	138.924	138.276
Personelden Alacaklar	281.417	--
Diğer Alacaklar	2.972.617	1.355
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	3.392.958	139.631
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 7)	9.265.979	37.853.473
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	9.265.979	37.853.473
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.Haz.22	31.Ara.21
Verilen Depozito ve Teminatlar	334	334
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	334	334
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 7)	13.951.124	13.951.124
Toplam İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	13.951.124	13.951.124
Toplam Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	13.951.458	13.951.458

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.Haz.22	31.Ara.21
Alınan Depozito ve Teminatlar	4.126	4.126
Diğer Çeşitli Borçlar	966	--
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 7)	5.603.472	4.865.039
Toplam	5.608.564	4.869.165

Şirket ilişkili taraf alacakları ile borçlarına vade farkı hesaplanmakta ve ay sonlarında fatura kesilerek kar / zarar hesaplarına intikal ettirilmektedir.

NOT 10 – STOKLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, stoklar aşağıdaki gibidir

	30.Haz.22	31.Ara.21
Hammadde	18.551.696	13.980.458
Yarı Mamul	32.579.990	17.950.227
Mamul	21.692.671	15.470.674
Emtia	271.784	70.623
Diğer Stoklar (*)	17.124.286	15.096.684
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(2.257.095)	(2.257.095)
Toplam	87.963.332	60.311.571

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

(*) Diğer stoklar, yardımcı madde, işletme malzemesi, ambalaj malzemesi ve diğer malzemeler stoklarından oluşmaktadır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa ve uzun peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.Haz.22	31.Ara.21
Verilen Sipariş Avansları	17.885.195	9.278.514
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.830.501	378.881
Toplam	19.715.696	9.657.395

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.Haz.22	31.Ara.21
Verilen Sipariş Avansları (*)	47.354.725	26.606.490
Toplam	47.354.725	26.606.490

(*) Grup'un sermaye artırımını çerçevesinde gerçekleştirdiği yatırımları için verilen avanslardan oluşmaktadır.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.Haz.22	31.Ara.21
Alınan Sipariş Avansları	3.630.745	1.026.175
Toplam	3.630.745	1.026.175

NOT 12 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.22		31.Ara.21	
	(%)	TL	(%)	TL
HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	--	--	%9,74	--
Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş. (*)	%10,67	18.134.701	%10,95	8.460.671
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	%23,60	54.351.332	%23,60	61.667.356
Özışık - İntekar - İnelan İş Ortaklığı	%50,00	6.261.909	%50,00	6.276.073
Toplam		78.747.942		76.404.100

(*) HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla özkaynaklarını yitirmesi sebebi ile değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş. (HMF Makina) ile Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Ticaret A.Ş. (Sif İş Makinaları), 29 Mart 2022 tarihinde, Sif İş Makinaları bünyesinde birleşmiş olup, birleşme işlemi 1 Nisan 2022 tarihli Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edilmiştir.

Birleşme işlemi sonunda HMF Makina devrolma nedeniyle infisah etmiş olup, Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'nin Sif İş Makinaları'daki payı %10,67 olmuştur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 12 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımların aşağıda bilgileri verilen mali tablolarına göre özsermayeden pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir:

Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.	30.Haz.22	31.Ara.21
Aktif Toplamı	375.817.761	226.828.150
Yükümlülükleri	205.851.129	149.567.412
Net Dönem Karı/(Zararı)	65.272.691	36.860.486
Sahip Olunan Pay Oranı	%10,67	%10,95
Özsermayenin Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Kısmı	2.709.718	4.424.152
Kar/(Zarar) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	6.964.312	4.036.519
Toplam Kar/(Zarar) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	9.674.030	8.460.671

HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş.	30.Haz.22	31.Ara.21
Aktif Toplamı	--	29.883.541
Yükümlülükleri	--	2.389.280
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	(15.292.872)
Sahip Olunan Pay Oranı	--	9,74%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	--	--

Özışık - İntekar - İnelan İş Ortaklığı	30.Haz.22	31.Ara.21
Aktif Toplamı	15.006.128	15.033.014
Yükümlülükleri	2.720.905	2.720.019
Net Dönem Karı/(Zararı)	(27.772)	(916.328)
Sahip Olunan Pay Oranı	%51,00	%51,00
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	(14.164)	(467.327)

Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	30.Haz.22	31.Ara.21
Aktif Toplamı	326.608.099	323.949.394
Yükümlülükleri	96.326.118	62.670.038
Net Dönem Karı/(Zararı)	7.095.081	(43.453.733)
Sahip Olunan Pay Oranı	%23,60	%23,60
Özsermayenin Kar/Zarar ile İlişkilendirilen Kısmı	--	18.459.222
Kar/(Zarar) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	1.674.587	(10.255.984)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	(466.662)	12.566.451
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	(8.523.949)	9.528.739
Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	(7.316.024)	30.298.428

Kar/Zarar ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	11.334.453	16.196.582
Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	(8.990.611)	22.095.190
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	2.343.842	38.291.772

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	30.Haz.22	31.Ara.21
Devreden KDV	5.153.564	2.857.511
İş Avansları	25.153	17.895
Personel Avansları	50.143	59.989
Toplam	5.228.860	2.935.395

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	30.Haz.22	31.Ara.21
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	2.702.144	2.266.363
Diğer Yükümlülükler	259.119	136.031
Toplam	2.961.263	2.402.394

NOT 14 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 122.675.141 TL'dir (30 Haziran 2021: 74.828.846 TL).

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi ve maddi olmayan duran varlık toplamı 885.006 TL'dir. (30 Haziran 2021: 12.359).

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki amortisman ve itfa paylarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa payları	01.Oca.- 30.Haz.2022	01.Oca.- 30.Haz.2021
Satışların Maliyeti	9.960.121	6.071.538
Genel Yönetim Giderleri	399.151	318.644
Pazarlama Giderleri	60.796	29.557
Toplam	10.420.068	6.419.739

NOT 15 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

15.1. Kısa vadeli karşılıklar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30.Haz.22	31.Ara.21
Dava Gider Karşılıkları	3.080.975	3.242.977
Diğer	--	132.713
Toplam	3.080.975	3.375.690

Grup aleyhine açılmış 18 adet 3.080.975 TL tutarında dava takibi bulunmakta olup, konsolide finansal tablolarda 3.080.975 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2021: 22 adet dava 3.242.977 TL karşılık).

Dava karşılıklarının, 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.22	31.Ara.21
1 Ocak Bakiyesi	3.242.977	3.346.333
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	244.086
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(162.002)	(347.442)
Kapanış Bakiyesi	3.080.975	3.242.977

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

15.2 Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler/kefaletler

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, koşula bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.22	31.Ara.21
Verilen Teminat Mektupları (TL)	3.196.132	3.023.132
Verilen Teminat Mektupları (ABD Doları)	--	287.737
Verilen Teminat Mektupları (Avro)	388.500	--
Verilen Teminat Çeki/Senedi (TL)	878.337	878.337
Verilen İpotek (TL)	10.000.000	10.000.000
Toplam	14.462.970	14.189.207
Ciro Edilen Çekler (*)	509.152	625.344
	30.Haz.22	31.Ara.21
Alınan Teminat Mektupları (TL)	863.698	711.698
Alınan Teminat Çeki / Senetleri (TL)	4.664.118	3.900.597
Alınan Teminat Mektupları (ABD Doları)	9.730.529	12.043.120
Alınan Teminat Mektupları (Avro)	10.509.931	10.558.776
Alınan İpotekler (TL) (**)	10.000.000	10.000.000
Alınan Teminat Çeki / Senetleri (Avro)	1.962.475	--
Toplam	37.730.751	37.214.191

(*) Ciro edilen çekler Grup'un müşteriden aldığı, asıl borçlusunun kendisi dışındaki tüzel veya gerçek kişilerin olduğu ve şirketin üçüncü kişilere ciro ettiği, vadesinden dolayı henüz ödenmemiş çekler toplamıdır.

(**) Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.'nin gerçekleştireceği konut projesi için verilen 13.951.124 TL tutarındaki avans projenin ertelenmesi sebebiyle uzun vadeli olarak sınıflanmıştır. Verilen avansa karşılık olarak Şirket, projesini gerçekleştireceği arsa üzerine 10.000.000 TL tutarında ipotek vermiştir.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla verilen Teminat, Rehin, İpotek, Kefalet (TRİK)'lerin döviz cinsinden TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.22	31.Ara.21
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	14.462.970	14.189.207
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	14.462.970	14.189.207

Grup'un vermiş olduğu diğer Teminat, Rehin, İpotek, Kefaletlerin Grup'un özkaynaklarına oranı %1,12'dir. (31.12.2021: %1,25).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.Haz.22	31.Ara.21
Personele Borçlar	5.721.208	3.554.766
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	2.382.230	1.424.143
Toplam	8.103.438	4.978.909

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30.Haz.22	31.Ara.21
Kıdem Tazminatı Karşılığı	24.981.869	25.429.050
Toplam	24.981.869	25.429.050

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 Kanunu'nun 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. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir

	30.Haz.22	31.Ara.21
Faiz Oranı	13,25%	13,25%
Yıllık Enflasyon Oranı	9,55%	9,55%
Net İskonto Oranı	3,38%	3,38%

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.Haz.22	31.Ara.21
1 Ocak Bakiyesi	25.429.050	15.234.151
Hizmet Maliyeti	2.749.662	2.572.896
Faiz Maliyeti	434.683	514.526
Aktüeryal Kazanç Kayıp	(2.585.301)	8.200.409
Ödenen	(1.046.225)	(1.092.932)
Kapanış Bakiyesi	24.981.869	25.429.050

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 17 Şubat 2011 tarih ve 5/135 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir.

Şirketin kayıtlı sermayesi 1.000.000.000 TL (BirMilyonTürkLirası) olup her biri 1 TL itibari kıymette 1.000.000.000 adet hamiline yazılı paya bölünmüştür.

Sermaye Piyasası Kurulunca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2020 - 2025 yılları (5 yıl) için geçerlidir. 2025 yılı sonunda izin verilen kayıtlı sermaye tavanına ulaşılamamış olsa dahi, 2025 yılından sonra yönetim kurulunun sermaye artırımı kararı alabilmesi için; daha önce izin verilen tavan ya da yeni bir tavan tutarı için Sermaye Piyasası Kurulundan izin almak suretiyle genel kuruldan yeni bir süre için yetki alması zorunludur. Söz konusu yetkinin alınmaması durumunda yönetim kurulu kararıyla sermaye artırımı yapılamaz.

Şirketin çıkarılmış sermayesi 791.000.000 TL (YediYüzDoksanBirMilyonTürkLirası)'dır. Çıkarılmış sermayeyi temsil eden pay bedellerinin tamamı muvazaadan arı şekilde tamamen ödenmiş olup her biri 1 TL itibari değerinde 791.000.000 adet hamiline paya bölünmüştür.

Şirket'in sermayesi gerektiğinde Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Mevzuatı hükümleri çerçevesinde artırılabilir veya azaltılabilir.

Yönetim Kurulu, Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine uygun olarak gerekli gördüğü zamanlarda kayıtlı sermaye tavanına kadar yeni pay ihraç ederek çıkarılmış sermayeyi arttırmaya ve pay sahiplerinin yeni pay alma hakkının sınırlandırılması ile primli veya nominal değerinin altında pay ihracı konularında karar almaya yetkilidir. Yeni pay alma haklarını kısıtlama yetkisi pay sahipleri arasında eşitsizliğe yol açacak şekilde kullanılamaz.

Sermayeyi temsil eden paylar kaydileştirme esasları çerçevesinde kayden izlenir.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, özkaynaklar aşağıdaki gibidir:

Sermaye	30.Haz.22		31.Ara.21	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Işıklar Enerji ve Yapı Holding Anonim Şirketi	39.663.441	5,01%	40.163.441	5,08%
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	39.600.000	5,01%	--	--
BND Elektrik Üretim A.Ş.	15.000.000	1,90%	--	--
Işıklar Holding A.Ş.	--	--	--	--
Halka Açık Kısım – Diğer	696.736.559	88,08%	750.836.559	94,92%
Sermaye (*)	791.000.000	% 100,00	791.000.000	%100,00

(*) 5 Şubat 2021 tarihli revize Yönetim Kurulu Kararı çerçevesinde 474.000.000 TL olan Ana Ortaklığın çıkarılmış sermayesinin 1.000.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, 317.000.000 TL nakit sermaye artırımı yapılması yoluyla, % 66,88 oranında artırılarak 791.000.000 TL'ye yükseltilmesine ilişkin olarak 2 Mart 2021 tarihinde başlayan 15 günlük yeni pay alma haklarının kullandırılması süreci 16 Mart 2021 tarihinde tamamlanmış olup, kalan paylar 19 Mart 2021 tarihlerinde Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasada satılmıştır. Sermaye artırımı sürecinde 315.366.363,05 TL'si yeni pay alma hakkını kullanan mevcut ortaklarımızdan, 2.482.034,98 TL'si Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasada yapılan satışlardan olmak üzere Şirket'e toplam 317.848.398,03 TL fon girişi olmuş, böylelikle sermaye artırımı süreci tamamlanmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Hisse Senedi İhraç Primleri

	30.Haz.22	31.Ara.21
Hisse Senedi İhraç Primleri	13.792.008	13.792.008
Toplam	13.792.008	13.792.008

Hisse senedi ihraç primi, halka arz edilen hisselerin nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı temsil etmektedir. Çıkarılan hisse senetleri için yapılan her nevi giderler ile aracı kurumlara, SPK, BİST, bağımsız denetim kuruluşlarına yapılan ödemeler ve hisse senetlerinin ihracına yönelik yapılan reklam giderleri düşüldükten sonra finansal tablolarda gösterilmiştir.

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları

	30.Haz.22	31.Ara.21
Dönem Başı Bakiye	47.958.008	36.433.601
Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerlemesinden Kaynaklanan Değişim	--	16.386.390
Kontrol Gücü Olmayan Paylardaki Değişimin Etkisi	--	(200.317)
Değer Artış Fonu Amortismanı	(910.541)	(4.661.666)
Dönem sonu bakiyesi	47.047.467	47.958.008

Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)

	30.Haz.22	31.Ara.21
Dönem Başı Bakiye	39.375.692	134.606.205
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliği Etkisi	--	(5.083.267)
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerlemesinden Kaynaklanan Değişim (*)	(34.405.422)	(112.684.057)
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerlemesinden Kaynaklanan Değişimin Ertelemiş Vergi Etkisi	6.881.084	22.536.811
Dönem sonu bakiyesi	11.851.354	39.375.692

(*) Ana Ortaklığın doğrudan elinde bulunan toplam 5.367.461 TL tutarındaki nominal değerde ve BİST'te işlem gören B grubu hamiline yazılı Niğbaş payları, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla BİST'te bekleyen en iyi alış fiyatı olan 8,51 TL ile değerlendirilmiş ve toplam kayıtlı tutar ile farkı olan net 34.405.422 TL diğer kapsamlı gelirden değer azalışı olarak muhasebeleştirilmiştir.

Ana Ortaklığın doğrudan elinde bulunan toplam 5.367.461 TL tutarındaki nominal değerde ve BİST'te işlem gören B grubu hamiline yazılı Niğbaş payları, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla BİST'te bekleyen en iyi alış fiyatı olan 14,92 TL ile değerlendirilmiş ve toplam kayıtlı tutar ile farkı olan net 37.933.721 TL diğer kapsamlı gelirden değer azalışı olarak muhasebeleştirilmiştir.

Bağlı ortaklıklardan Özışık'ın bulunan toplam 5.000.000 TL tutarındaki nominal değerde ve BİST'te işlem gören B grubu hamiline yazılı Niğbaş paylarının 2021 içinde satılması sebebiyle geçmiş dönemlerde değer artışı olarak kayda alınan 81.186.746 TL diğer kapsamlı gelirden değer azalışı olarak muhasebeleştirilmiştir (Toplam 119.120.467 TL,).

Hesaplanan toplam tutarın 112.684.057 TL'lik kısmı Ana Ortaklığa ait özsermayede, kalan 6.436.410 TL ise Ana Ortaklık Dışı Paylar hesap grubunda muhasebeleştirilmiştir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	30.Haz.22	31.Ara.21
Dönem Başı Bakiye	(13.324.586)	(6.767.957)
Dönem Artış/Azalış	2.070.105	(6.557.135)
Kontrol Gücü Olmayan Paylardaki Değişimin Etkisi	--	506
Dönem sonu bakiyesi	(11.254.481)	(13.324.586)

TMS-19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30.Haz.22	31.Ara.21
I. Tertip Yasal Yedek Akçe	43.775	43.775
II. Tertip Yasal Yedek Akçe	13.824	13.824
Yasal Yedek Akçe	57.599	57.599

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

	30.Haz.22	31.Ara.21
BND Elektrik Üretim A.Ş. (*)	(15.000.000)	--
Toplam	(15.000.000)	--

(*) Bağlı ortaklıklardan BND Elektrik Üretim A.Ş. 1 Haziran 2022 tarihinde 15.000.000 adet Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. hissesini 19.440.126 TL bedelle BİST’ten satın almıştır. 1 TL nominal değerli 15.000.000 adet hisse bedeli, özkaynaklar altında “*Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi*” olarak muhasebeleştirilmiştir.

BND Elektrik Üretim A.Ş.’nin aldığı Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. hisselerinin nominal fiyatı ile alım bedeli arasındaki farkın Ana Ortaklığın %96,31’lik payına isabet eden (4.276.374) TL’lik kısmı özkaynaklarda, “*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*” olarak muhasebeleştirilmiştir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi aşağıdaki gibidir:

Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

	30.Haz.22	31.Ara.21
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. (*)	(4.276.374)	--
BND Elektrik Üretim A.Ş. (**)	(21.831.692)	(21.831.692)
Toplam	(26.108.066)	(21.831.692)

(*) Bağlı ortaklıklardan BND Elektrik Üretim A.Ş. 1 Haziran 2022 tarihinde 15.000.000 adet Ana Ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. hissesini 19.440.126 TL bedelle BİST'ten satın almıştır. 1 TL nominal değerli 15.000.000 adet hisse bedeli, özkaynaklar altında "Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi" olarak muhasebeleştirilmiştir.

BND Elektrik Üretim A.Ş.'nin aldığı Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. hisselerinin nominal fiyatı ile alım bedeli arasındaki farkın Ana Ortaklığın %96,31'lik payına isabet eden (4.276.374) TL'lik kısmı özkaynaklarda, "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" olarak muhasebeleştirilmiştir.

(**) Bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'nin (Özışık), Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. (Işıklar Enerji)'ye ait 33.999.398 adet, 33.999.398 TL nominal değerli, nama yazılı BND Elektrik Üretim A.Ş. (BND) paylarının, KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanan 31 Mart 2015 tarihli değerlendirme raporunda BND'nin net borç sonrası hesaplanan öz sermaye değer aralığının orta noktası olarak hesaplanan 28.014.000 ABD Doları (74.945.854 TL) bedelle satın alınması sebebiyle konsolidasyona tabi olmuştur.

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınmıştır. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmamış, iştirak tutarı ile satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan 23.687.474 TL tutarındaki fark doğrudan özkaynaklar içerisinde "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" olarak muhasebeleştirilmiştir. BND'nin yıl içindeki sahiplik oranındaki değişiklik sebebiyle tutar (21.831.692) TL olarak güncellenmiştir.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları) aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	30.Haz.22	31.Ara.21
Önceki Dönem Karı veya Zararı	319.568.760	39.893.279
Geçmiş Yıllar Karı/Zararları	(78.210.128)	(129.170.098)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları Amortismanı	910.541	4.661.666
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	(9.684)	--
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliği	--	6.405.025
Toplam Geçmiş Yıl Karı/Zararı	242.259.489	(78.210.128)

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Kontrol Gücü Olmayan Paylar aşağıdaki gibidir:

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30.Haz.22	31.Ara.21
Sermaye	30.192.890	30.192.890
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	20	20
Yasal Yedekler	2.593	2.593
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	413.598	430.024
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	(8.348)	(6.484)
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(2.043.579)	(1.879.827)
Cari Dönem Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	959.260	996.257
Cari Dönem Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	79.659	755.430
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	(12.392.717)	(15.692.912)
Dönem Net Karı/(Zararı)	4.189.802	3.283.769
Kapanış bakiyesi	21.393.178	18.081.760
Ana Ortaklık Dışı Net Dönem Karı/(Zararı)	4.189.802	3.283.769
Diğer kapsamlı gelir	(714.632)	(3.363.364)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(2.331)	(3.989)
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	466	798
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	--	43.001
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	--	(5.733)
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	(46.246)	1.245.321
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	9.249	(249.064)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		
-Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	--	(6.436.410)
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	--	1.287.282
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	(844.713)	944.287
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	168.943	(188.857)
Ana Ortaklık Dışı Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	3.475.170	(79.595)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Ana Ortaklığın, Yasal Defter Kayıtlarındaki Dağıtılabilir Karı aşağıdaki gibidir:

Ana Ortaklığın Yasal Defter Kayıtlarındaki Dağıtılabilir Kar

	30.Haz.22	31.Ara.21
Dönem Karı/(Zararı)	150.823.200	248.077.165
Geçmiş Yıllar Karı/(Zararı)	252.943.498	4.866.333
Olağanüstü Yedek	77.701	77.701
Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynakların Toplamı	403.844.399	253.021.199

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyet Gelirleri	01.Oca.- 30.Haz.22	01.Oca.- 30.Haz.21	01.Nis.- 30.Haz.22	01.Nis.- 30.Haz.21
Yurtiçi Satışlar	246.469.586	108.656.971	140.334.859	52.439.084
Yurtdışı Satışlar	127.351.964	60.450.601	79.101.147	33.126.115
Brüt Satışlar	373.821.550	169.107.572	219.436.006	85.565.199
Satıştan İadeler	(6.498.765)	(774.972)	(1.957.228)	(485.282)
Diğer İndirimler	(1.356.597)	(632.543)	(588.626)	(424.370)
İndirimler Toplamı	(7.855.362)	(1.407.515)	(2.545.854)	(909.652)
Satış Gelirleri	365.966.188	167.700.057	216.890.152	84.655.547

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	01.Oca.- 30.Haz.22	01.Oca.- 30.Haz.21	01.Nis.- 30.Haz.22	01.Nis.- 30.Haz.21
Satılan Mamul Mal Maliyeti	281.604.395	133.070.396	162.369.218	68.769.445
Satılan Hizmet Maliyeti	(7.609.726)	4.186.486	(10.033.808)	2.145.648
Satılan Ticari Mal Maliyeti	13.446.526	278.388	13.446.526	8.713
Satışların Maliyeti	287.441.195	137.535.270	165.781.936	70.923.806

NOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Karlar	01.Oca.- 30.Haz.22	01.Oca.- 30.Haz.21	01.Nis.- 30.Haz.22	01.Nis.- 30.Haz.21
Konusu Kalmayan Karşılıklar	162.002	--	162.002	--
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Gelirleri	21.761.827	7.838.903	9.272.453	3.145.586
Kredili Satışlardaki Vade Farkı Geliri	7.970.680	4.763.666	5.216.807	2.407.032
Sigorta Tazminat Geliri	--	7.632	--	7.632
SGK İşveren Primi Teşviği	2.496.437	2.025.119	1.375.435	1.334.556
Ertelenmiş Finansman Geliri	3.535.553	2.391.603	285.687	(131.445)
Hurda Satış Geliri	4.754.725	693.400	2.418.180	693.400
Diğer	749.656	1.114.386	745.376	103.514
Toplam	41.430.880	18.834.709	19.475.940	7.560.275

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gider ve Zararlar	01.Oca.- 30.Haz.22	01.Oca.- 30.Haz.21	01.Nis.- 30.Haz.22	01.Nis.- 30.Haz.21
Karşılık Giderleri	--	38.450	--	38.450
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri	4.743.903	2.405.336	3.273.455	802.786
Vadeli Alımlarla İlgili Finansman Gideri	4.652.748	2.252.852	2.749.096	768.356
Ertelenmiş Finansman Gideri	4.804.652	3.002.079	1.171.840	73.461
Sermaye Artırım Giderleri	--	1.039.154	--	--
Diğer	617.746	--	295.183	--
Toplam	14.819.049	8.737.871	7.489.574	1.683.053

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 20 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.Oca.- 30.Haz.22	01.Oca.- 30.Haz.21	01.Nis.- 30.Haz.22	01.Nis.- 30.Haz.21
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Satış Karları (*)	2.183.287	--	1.183.579	--
Sabit Kıymet Satış Geliri	1.437.806	--	880.780	--
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Değer Artışları (**)	47.712.981	--	22.293.777	--
Menkul Kıymet Satış Karları	7.646	542	2.009	341
Toplam	51.341.720	542	24.360.145	341

(*) Bağlı Ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.’nin 2022 yılı içinde sattığı Kızılbük Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. (Kızılbük) hisselerinden elde ettiği kar tutarıdır.

(**) Bağlı Ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.’nin (Özışık) 2021 ve 2022 yılları içinde satın aldığı ve sattığı Kızılbük Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. (Kızılbük) hisselerinin elde kalan 1.030.344 adedi 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla BIST’te bekleyen en iyi alış fiyatıyla (78,50 TL) değerlendirilmiş, kayıtlı değer ile değerlendirilmiş tutar arasındaki 47.712.981 TL olumlu fark “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” hesap grubu altında “Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Değer Artışları” olarak muhasebeleştirilmiştir (Not 6).

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	01.Oca.- 30.Haz.22	01.Oca.- 30.Haz.21	01.Nis.- 30.Haz.22	01.Nis.- 30.Haz.21
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Değer Azalışları	8.324.214	--	8.324.214	--
Kripto Varlık Değer Düşüklükleri	3.386.103	--	3.386.103	--
Sabit Kıymet Satış Gideri	4.443	39.195	1.500	37.585
Menkul Kıymet Satış Zararları (***)	--	2.264.822	--	2.264.822
Toplam	11.714.760	2.304.017	11.711.817	2.302.407

(***) Ana Ortaklık, 30 Haziran 2021 tarihinde 20.000.000 adet Özışık hissesini ilişkili iştiraklerden HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ye 10.000.000 TL bedelle satmıştır. Özışık’ın kayıtlı bedeli ile satış bedeli arasındaki 2.264.822 TL olumsuz fark “Yatırım Faaliyetlerinden Giderler” hesap grubu altında muhasebeleştirilmiştir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 21 – FİNANSMAN GELİRLERİ/ FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	01.Oca.- 30.Haz.22	01.Oca.- 30.Haz.21	01.Nis.- 30.Haz.22	01.Nis.- 30.Haz.21
Faiz Geliri	1.109.211	1.316.825	781.722	1.130.900
İlişkili Taraflardan Faiz Geliri (Not 7)	1.821.149	2.795.319	331.803	1.500.771
İlişkili Taraflardan Kur Farkı Geliri (Not 7)	384.540	32.106	384.540	--
Kur Farkı Gelirleri	115.594.796	58.062.385	62.710.402	23.736.809
Toplam	118.909.696	62.206.635	64.208.467	26.368.480

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	01.Oca.- 30.Haz.22	01.Oca.- 30.Haz.21	01.Nis.- 30.Haz.22	01.Nis.- 30.Haz.21
Banka Kredi Faiz Giderleri	--	--	--	--
Finansal Kiralama Faiz Giderleri	--	--	--	--
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Giderleri (Not 7)	42.749	2.892.871	41.842	1.466.830
İlişkili Şirketlerden Kur Farkı Giderleri (Not 7)	29.464	--	22.089	--
Factoring Giderleri	189.145	--	189.145	--
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri	6.438	4.781	3.836	2.338
Kur Farkı Giderleri	25.632.584	4.362.483	20.555.570	3.385.365
Banka Komisyon Giderleri	--	--	--	--
Diğer	303.667	254.901	83.655	54.627
Toplam	26.204.047	7.515.036	20.896.137	4.909.160

NOT 22 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer kapsamlı gelir unsurları	01.Oca.- 30.Haz.22	01.Oca.- 30.Haz.21	01.Nis.- 30.Haz.22	01.Nis.- 30.Haz.21
Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	2.585.301	(886.257)	983.384	(867.740)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(517.060)	177.253	(196.677)	173.550
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	(466.663)	--	(16.012)	--
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	(34.405.422)	(84.156.301)	(9.796.014)	(35.664.066)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	6.881.084	16.831.260	1.959.203	7.132.813
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	(8.523.948)	--	(1.506.414)	--
Toplam	(34.446.708)	(68.034.045)	(8.572.530)	(29.225.443)

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 23 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

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

2022 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı %23'tür (2021: %25).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %23'tür. (2021: %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 ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.22	31.Ara.21
Ödenecek Kurumlar Vergisi	751.145	1.251.334
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler (-)	(637.619)	(1.429)
Vergi Yükümlülüğü (Net)	113.526	1.249.905

Gelir tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir:

	01.Oca.- 30.Haz.22	01.Oca.- 30.Haz.21	01.Nis.- 30.Haz.22	01.Nis.- 30.Haz.21
Cari dönem vergisi	(751.145)	(314.492)	(96.089)	(314.492)
Ertelenmiş vergi	(4.619.350)	23.323.129	(8.279.493)	381.634
Toplam vergi geliri / gideri	(5.370.495)	23.008.637	(8.375.582)	67.142

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin peşin ödenen vergiler aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.22	31.Ara.21
Peşin Ödenen Vergiler	12.049	340.851
Toplam	12.049	340.851

Gelir Vergisi Stopajı

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.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 23 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi

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

Ertelenmiş vergi 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülük)	
	30.Haz.22	31.Ara.21	30.Haz.22	31.Ara.21
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Net Fark	4.255.658	355.959	851.132	71.192
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları (*)	(23.151.960)	(23.641.079)	(2.315.200)	(2.364.111)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	(33.280.380)	(33.888.830)	(6.656.076)	(6.777.766)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Farkları	(3.157.500)	(3.157.500)	(631.500)	(631.500)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	24.981.869	25.429.050	4.996.374	5.085.810
Dava Karşılıkları	3.020.975	3.182.977	604.196	636.596
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	398.439	398.439	79.689	79.689
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	2.257.095	2.257.095	451.419	451.419
Giderleştirilen Avanslar	553.753	553.753	110.748	110.748
Ertelenmiş Finansman Geliri/ (Gideri)	2.269.422	1.000.323	453.884	200.068
Satılmaya Hazır Finansal Varlık Değerleme Farkları	(52.337.137)	(55.678.009)	(10.467.427)	(11.135.602)
Birikmiş Mali Zararlar	14.914.645	31.300.878	2.982.929	6.260.176
Nakdi Sermaye Artışından Sağlanan Vergi İndirimi	111.897.462	111.897.462	22.379.492	22.379.492
Yatırım İndirimi	--	--	10.521.387	7.250.162
Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), Net	52.622.341	60.010.518	23.361.047	21.616.373

(*) Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir. (31 Aralık 2021: %20). Gayrimenkul değerleme farklarının ertelenmiş vergi hesaplamasında Kurumlar Vergisi Kanunu’nun istisnalar kısmında belirtilen “Gayrimenkul ve İştirak Hissesi ve Satış Kazancı İstisnası” gereği arsa, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri ve binalar için ertelenmiş vergi oranı %10 (%20’inin %50’si) alınmıştır. (31 Aralık 2021 %20’nin %50’si).

Grup’un, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla indirilebilir vergi zararlarını en son kullanabileceği tarihler aşağıdaki gibidir (TL):

Birikmiş Mali Zarar Dönemi	İndirilebilir Birikmiş Zararlar Tutarı	Son Kullanım Tarihi
2018 Mali Yılı Zararı	5.564.845	31 Aralık 2023
2019 Mali Yılı Zararı	9.282.528	31 Aralık 2024
2020 Mali Yılı Zararı	67.272	31 Aralık 2025
Toplam	14.914.645	

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 23 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi (Devamı)

Ertelenmiş vergi hareketleri 30 Haziran 2022, 31 Aralık 2021 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde sunulmuştur:

	30.Haz.22	31.Ara.21	30.Haz.21
Önceki Dönem Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	21.616.373	(28.512.324)	(28.512.324)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(4.619.350)	27.673.491	23.323.129
Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Ertelenen Vergi			
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(517.060)	1.640.081	177.252
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	--	(3.008.968)	--
- Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	6.881.084	23.824.093	16.831.260
Kapanış bakiyesi	23.361.047	21.616.373	11.819.317

NOT 24 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kazanç / zarar, kazanç ve zararın ilgili yıl içinde mevcut hisseleri ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

	01.Oca.- 30.Haz.22	01.Oca.- 30.Haz.21	01.Nis.- 30.Haz.22	01.Nis.- 30.Haz.21
Kar / (zarar)	200.327.150	99.479.584	90.209.511	11.036.427
Dönem başı hisse adedi	791.000.000	474.000.000	791.000.000	474.000.000
Yıl içindeki artırım	--	317.000.000	--	317.000.000
Artırım (ödeme) tarihi	--	1.03.2021	--	1.03.2021
Dönem sonu hisse adedi	791.000.000	791.000.000	791.000.000	791.000.000
Hisse başına kar / (zarar)				
- Basit	0,253	0,126	0,114	0,014
- Yeniden düzenlenmiş	0,253	0,135	0,114	0,015

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

25.1. Sermaye risk yönetimi

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

Grup sermaye yapısı kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve ödenmiş sermaye, yedekler ve geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilmektedir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunmaktadır.

Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanmıştır.

Toplam sermaye, öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

25.1. Sermaye risk yönetimi (Devamı)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki hesaplanmıştır.

	30.Haz.22	31.Ara.21
Toplam Borçlar	158.928.154	106.256.188
Eksi: Hazır Değerler	(375.552.447)	(511.335.369)
Net Borç	(216.624.293)	(405.079.181)
Toplam Özsermaye	1.287.431.358	1.136.810.924
Toplam Sermaye	1.070.807.065	731.731.743
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	% (20,23)	%(55,36)

Grup'un risk yönetim politikası, esas olarak mali piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup uygulanan politikalarla olası etkilerin en aza indirgenmesi amaçlanmaktadır.

Grup, düzenli olarak yapılan uzun vadeli projeksiyonlar ile geleceğe yönelik özsermaye tutarları, borç-özsermaye oranları ve benzer oranları öngörmekte ve özsermayenin güçlendirilmesine yönelik gerekli önlemler üzerinde çalışmaktadır.

Grup'un Yönetim Kurulu sermaye yapısını düzenli olarak yaptığı toplantılarda inceler ve Yönetim Kurulu'nun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını, yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, nakit ve/veya hisse karşılığı temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Dönem içerisinde işletme dışı etkenlerden kaynaklanan sermaye ihtiyacı karşılanmamış olduğu durumlarda yabancı kaynaklara başvurulması gerekecektir. Bu durumda maruz kalınan finansman giderleri artacaktır.

25.2. Finansal risk yönetimindeki hedefler

Grup'un finansman bölümü; ticari faaliyetler ile ilgili hizmet verirken, aynı zamanda yerli ve yabancı finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup'un faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesini ve büyüklüğünü takip etmekten sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini de içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar.

Grup'un spekülatif amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

25.3. Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılayabilmektedir. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar kredi riski, ilgili müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler göz önünde bulundurularak takip edilmekte, Grup politikaları, prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda gerekli durumlarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

25.4. Likidite Riskine İlişkin Açıklamalar

Likidite riski yönetimi ile yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücü amaçlanmıştır. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının (bankaların) ihtiyaç duyulduğunda erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmesi amaçlanmaktadır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

25.5. Piyasa Riski

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

Grup döviz cinsinden kullandığı banka kredileri ve yabancı şirketlerle ticari faaliyetlerde bulunması sebebiyle döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası’na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Grup, ileride oluşacak ticari işlemler ve kayda alınan aktif ve pasiflerden ötürü ortaya çıkan kur riskini yönetmek için, döviz sepetini mümkün olduğunca çeşitlendirmeye yönelik bir politika izlemektedir.

Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.22				31.Ara.21			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	141.030.761	5.206.448	3.095.775	--	44.183.886	510.418	2.558.178	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	371.778.585	14.198.852	7.709.297	733	504.866.865	16.548.999	17.565.666	1.844.832
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	512.809.346	19.405.300	10.805.072	733	549.050.751	17.059.417	20.123.844	1.844.832
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	512.809.346	19.405.300	10.805.072	733	549.050.751	17.059.417	20.123.844	1.844.832
10. Ticari Borçlar	31.126.812	786.357	1.028.360	--	19.254.641	373.012	981.718	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	31.126.812	786.357	1.028.360	--	19.254.641	373.012	981.718	--

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

25.5. Piyasa Riski (Devamı)

	30.Haz.22				31.Ara.21			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	31.126.812	786.357	1.028.360	--	19.254.641	373.012	981.718	--
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9- 18+19)	481.682.534	18.618.943	9.776.712	733	529.796.110	16.686.405	19.142.126	1.844.832
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	481.682.534	18.618.943	9.776.712	733	529.796.110	16.686.405	19.142.126	1.844.832
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Gereği	--	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
25. İhracat (*)	126.803.181	1.680.842	5.637.750	--	124.747.627	2.514.190	9.760.757	--
26. İthalat (*)	64.944.927	388.718	3.336.666	--	44.164.940	217.698	3.903.841	--

(*) İhracat ve İthalat tutarlarının Türk Lirası'na çevrilmesinde dönem sonu kurları esas alınmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)****b) Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları ve Avro'daki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

30.Haz.22	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları Net Varlık/Yükümlülüğü	31.035.916	(31.035.916)	31.035.916	(31.035.916)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	31.035.916	(31.035.916)	31.035.916	(31.035.916)
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	17.130.853	(17.130.853)	17.130.853	(17.130.853)
5-Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	17.130.853	(17.130.853)	17.130.853	(17.130.853)
Sterlin Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-Sterlin Net Varlık/Yükümlülüğü	1.485	(1.485)	1.485	(1.485)
8-Sterlin Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
9- Sterlin Net Etki (7+8)	1.485	(1.485)	1.485	(1.485)
TOPLAM (3+6+9)	48.168.253	(48.168.253)	48.168.253	(48.168.253)

31.Ara.21	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları Net Varlık/Yükümlülüğü	21.654.782	(21.654.782)	21.654.782	(21.654.782)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	21.654.782	(21.654.782)	21.654.782	(21.654.782)
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	28.105.044	(28.105.044)	28.105.044	(28.105.044)
5-Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	28.105.044	(28.105.044)	28.105.044	(28.105.044)
Sterlin Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-Sterlin Net Varlık/Yükümlülüğü	3.219.785	(3.219.785)	3.219.785	(3.219.785)
8-Sterlin Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
9- Sterlin Net Etki (7+8)	3.219.785	(3.219.785)	3.219.785	(3.219.785)
TOPLAM (3+6+9)	52.979.611	(52.979.611)	52.979.611	(52.979.611)

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 27 – AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.