

**ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 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 -52

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Denetimden Geçmemiş 30.09.2023	Denetimden Geçmiş 31.12.2022
Dönen Varlıklar		1.182.237.273	970.596.819
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	533.675.436	496.008.396
Ticari Alacaklar		351.553.193	273.517.470
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	8,9	140	22.274
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	351.553.053	273.495.196
Diğer Alacaklar		21.936.472	17.077.392
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8,10	17.399.717	7.827.016
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	4.536.755	9.250.376
Stoklar	11	235.067.173	168.024.678
Peşin Ödenmiş Giderler	12	33.027.307	10.908.310
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		33.027.307	10.908.310
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	1.157.427	351.641
Diğer Dönen Varlıklar	14	5.820.265	4.708.932
Duran Varlıklar		1.165.086.959	972.606.964
Finansal Yatırımlar		110.488.408	112.983.447
-Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar	6	777.505	777.505
-Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	6	--	24.770.000
-Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Finansal Varlıklar	6	109.710.903	87.435.942
Diğer Alacaklar		13.951.458	13.951.458
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8-10	13.951.124	13.951.124
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	334	334
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	13	184.995.748	119.202.043
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	24	77.556.000	7.100.000
Maddi Duran Varlıklar		616.350.262	558.942.787
-Finansal Kiralama Yoluyla Elde Edilenler		9.015.085	8.950.528
-Diğer Maddi Duran Varlıklar		607.335.177	549.992.259
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		8.732.142	8.467.217
-Kripto Varlıklar		8.283.714	8.226.510
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		448.428	240.707
Peşin Ödenmiş Giderler	12	14.926.222	5.381.660
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		14.926.222	5.381.660
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	138.086.719	146.578.352
TOPLAM VARLIKLAR		2.347.324.232	1.943.203.783

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Not	Denetimden Geçmemiş 30.09.2023	Denetimden Geçmiş 31.12.2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler		268.594.762	181.782.549
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	467.572	--
Ticari Borçlar		194.711.966	133.426.096
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	8,9	17.693.965	3.133.566
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	177.018.001	130.292.530
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	33.966.072	26.326.660
Diğer Borçlar		5.008.929	5.008.920
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8,10	5.003.677	5.002.496
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	5.252	6.424
Ertelenmiş Gelirler	12	5.852.228	3.070.874
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	730.132	3.556.960
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.181.393	3.392.353
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	262.581	--
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	3.918.812	3.392.353
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	23.676.470	7.000.686
Uzun Vadeli Yükümlülükler		17.026.065	22.127.815
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	946.801	--
Uzun Vadeli Karşılıklar		16.079.264	22.127.815
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	16.079.264	22.127.815
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		--	--
ÖZKAYNAKLAR		2.061.703.405	1.739.293.419
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.028.503.274	1.714.249.939
Ödenmiş Sermaye	18	791.000.000	791.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	18	13.792.008	13.792.008
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		123.378.013	141.247.323
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	18	132.288.429	133.993.507
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	(26.729.694)	(11.127.513)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar		17.819.278	18.381.329
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		96.211.506	54.571.658
- Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları))	18	63.078.400	45.258.430
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar		33.133.106	9.313.228
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	12.714.900	12.461.457
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	18	(21.831.692)	(21.831.692)
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	18	723.973.890	232.537.669
Net Dönem Karı/Zararı	25	289.264.649	490.471.516
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18	33.200.131	25.043.480
TOPLAM KAYNAKLAR		2.347.324.232	1.943.203.783

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KÂR VEYA ZARAR KISMI	Not	Denetimden	Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş 01.01.- 30.09.2023	Geçmemiş 01.01.- 30.09.2022	Geçmemiş 01.07.- 30.09.2023	Geçmemiş 01.07.- 30.09.2022
Hasılat	19	866.605.844	555.087.705	305.941.609	189.121.517
Satışların Maliyeti (-)	19	(724.337.700)	(435.349.775)	(227.558.462)	(147.908.580)
BRÜT KAR/ZARAR		142.268.144	119.737.930	78.383.147	41.212.937
Genel Yönetim Giderleri (-)		(70.366.391)	(37.104.191)	(28.805.172)	(16.475.370)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(46.060.875)	(25.335.842)	(17.852.402)	(7.048.224)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	86.626.972	57.763.157	27.862.054	16.332.277
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(82.365.463)	(18.574.043)	(6.920.356)	(3.754.994)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		30.102.387	96.487.011	52.667.271	30.266.626
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	454.918	11.915.231	190.565	(39.426.489)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	21	(3.352.334)	(2.724.457)	1.012.200	8.990.303
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	13	58.710.764	15.017.495	10.250.223	3.683.042
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		85.915.735	120.695.280	64.120.259	3.513.482
Finansman Gelirleri	22	250.429.093	155.866.696	33.605.518	36.957.000
Finansman Giderleri (-)	22	(22.159.947)	(34.547.343)	(10.037.650)	(8.343.296)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		314.184.881	242.014.633	87.688.127	32.127.186
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(18.771.714)	3.088.086	13.806.649	8.458.581
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	24	(10.835.906)	(2.467.765)	355.017	(1.716.620)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	24	(7.935.808)	5.555.851	13.451.632	10.175.201
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	25	295.413.167	245.102.719	101.494.776	40.585.767
DÖNEM KARI/ZARARI		295.413.167	245.102.719	101.494.776	40.585.767
Dönem Kar/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18	6.148.518	1.457.036	1.279.861	(2.732.766)
Ana Ortaklık Payları	25	289.264.649	243.645.683	100.214.915	43.318.533
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	25	0,366	0,308	0,127	0,055

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2023</i>	<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2022</i>	<i>Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2023</i>	<i>Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2022</i>
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI	Not				
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(16.207.120)	(6.651.927)	(6.189.248)	(8.253.505)
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)		--	--	--	--
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	17,23	(19.495.842)	(7.188.483)	(8.523.273)	(9.773.784)
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	13,23	(610.446)	(901.141)	629.371	(434.478)
-Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergileri		3.899.168	1.437.697	1.704.654	1.954.757
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	23,24	--	--	--	--
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	23,24	3.899.168	1.437.697	1.704.654	1.954.757
Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		43.690.869	(32.683.646)	59.394.687	3.364.640
-Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	6,23	22.274.963	(32.526.814)	33.492.956	1.878.608
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	13,23	25.870.899	(6.662.195)	32.600.323	1.861.753
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergileri		(4.454.993)	6.505.363	(6.698.592)	(375.721)
-Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	23,24	(4.454.993)	6.505.363	(6.698.592)	(375.721)
DİĞER KAPSAMLI GELİR	23	27.483.749	(39.335.573)	53.205.439	(4.888.865)
DÖNEM KARI/ZARARI		295.413.167	245.102.719	101.494.776	40.585.767
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		322.896.916	205.767.146	154.700.215	35.696.902
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18	8.156.651	844.103	3.921.120	(2.631.067)
Ana Ortaklık Payları		314.740.265	204.923.043	150.779.095	38.327.969

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Not	Ödenmiş Sermaye	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	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 2022 Bakiyesi	18	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		--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	25	--	--	--	--	(5.737.469)	(829.699)	(26.021.451)	(6.134.021)
30 Eylül 2022 Bakiyesi	18	791.000.000	--	13.792.008	47.047.467	(19.062.055)	10.740.495	13.354.241	2.639.288
01 Ocak 2023 Bakiyesi	18	791.000.000	--	13.792.008	133.993.507	(11.127.513)	18.381.329	45.258.430	9.313.228
Transfer		--	--	--	(1.705.078)	--	--	--	--
Kar Payları		--	--	--	--	--	--	--	--
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliği	18	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	25	--	--	--	--	(15.602.181)	(562.051)	17.819.970	23.819.878
30 Eylül 2023 Bakiyesi	18	791.000.000	--	13.792.008	132.288.429	(26.729.694)	17.819.278	63.078.400	33.133.106

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 VE 2022 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 2022 Bakiyesi	18	(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		--	--	(9.684)	--	(9.684)	--	(9.684)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	25	--	--	--	243.645.683	204.923.043	844.103	205.767.146
30 Eylül 2022 Bakiyesi	18	(21.831.692)	57.599	242.259.489	243.645.683	1.323.642.523	18.925.863	1.342.568.386
01 Ocak 2023 Bakiyesi	18	(21.831.692)	12.461.457	232.537.669	490.471.516	1.714.249.939	25.043.480	1.739.293.419
Transfer		--	253.443	491.923.151	(490.471.516)	--	--	--
Kar Payları				(486.930)		(486.930)		(486.930)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliği	18	--	--	--	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	25	--	--	--	289.264.649	314.740.265	8.156.651	322.896.916
30 Eylül 2023 Bakiyesi	18	(21.831.692)	12.714.900	723.973.890	289.264.649	2.028.503.274	33.200.131	2.061.703.405

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>Denetimden</i> <i>Geçmemiş</i> 01.01.-	<i>Denetimden</i> <i>Geçmemiş</i> 01.01.-
	Not	30.09.2023	30.09.2022
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		132.605.594	117.888.725
Dönem Karı (Zararı)		314.184.881	242.014.633
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(281.219.976)	(132.330.132)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15	34.792.713	15.803.095
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	16	(24.755.353)	2.304.214
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	21,22	(20.323.708)	(5.681.774)
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	6,21	--	2.720.014
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler	21,22	(208.438.969)	(120.812.771)
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	13	(58.710.764)	(15.017.495)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(442.879)	(1.433.363)
Bağlı Ortaklıkların veya Müşterek Faaliyetlerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	21	(3.341.016)	(10.212.052)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		99.640.689	8.204.224
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	(67.042.495)	(48.643.483)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,9	(78.035.723)	(113.866.736)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(38.439.757)	(7.246.295)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,9	61.285.870	46.338.413
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		235.535.528	133.632.613
Finansal Yatırımlardaki Değişim	6	--	--
Vergi Ödemeleri	24	(13.662.734)	(2.010.288)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(116.189.705)	(155.076.308)
Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına İlişkin Nakit Çıktıları	6	28.111.018	(26.329.555)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	939.678	2.379.678
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	15	(163.417.912)	(170.959.343)
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	39.832.912
Alınan Temettüleri	13	18.177.511	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		21.251.151	5.681.774
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıktıları)		21.738.081	5.681.774
Ödenen Temettüleri		(486.930)	--
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		37.667.040	(31.505.809)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		37.667.040	(31.505.809)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	496.008.396	511.335.369
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	533.675.436	479.829.560

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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 bilye 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 605 kişidir (31 Aralık 2022: 590).

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 2.4.1)’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 Gayrimenkul Yatırım A.Ş.:

Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Özışık’ın bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 4 kişidir (31 Aralık 2022: 5).

Özışık 29 Eylül 2022 tarihinde gerçekleştirdiği Genel Kurulunda Şirket Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. olan unvanını Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş. olarak değiştirmiştir.

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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla BND Elektrik’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 12 kişidir (31 Aralık 2022: 12).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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)

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 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilerek finansal tablolara dahil olmuştur. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Işıklar Döküm'ün bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 13 kişidir. (31 Aralık 2022: 11).

Işıklar Real Estate EOOD:

Bağlı ortaklıklardan 19 Ocak 2022 Özişik İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş., Bulgaristan, Sofya'da gayrimenkul yatırımları yapmak üzere 100.000 Bulgar Levası sermayeli Işıklar 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 Grup'un Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.'deki payı %42,49'dan %10,95'e düşmüştür. Sif İş Makinaları 30 Eylül 2022 tarihinde 32.658.574 TL sermaye artırımını gerçekleştirmiş sermaye artırımına konu tutarın tümü Sif İş Makinaları birleşme gerçekleştirdiği iştiraki STFA Makina Ticaret Anonim Şirketi'nin özvarlığından karşılanmıştır. Bu artırım sonrası Özişik'in sahiplik oranı %8,29'a düşmüştür.

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 Özişik İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım 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, Özişik İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.'nin Sif İş Makinaları'daki payı %10,67 olmuştur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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)

İştirakler: (Devamı)

Özışık – İntekar – İnelan İş Ortaklığı:

İş Ortaklığının merkezi Ankara’dadır. Ortaklık “Mardin Ceylanpınar Ovaları Cazibe Sulaması” 2. Kısım Şebeke Yapım işi çerçevesinde kurulmuştur.

Işıklar 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.

Işıklar İnşaat Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin (Işıklar 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 Gayrimenkul Yatırım A.Ş. (Özışık) tarafından nakden karşılanmış, diğer ortaklar sermaye artışına katılmamışlardır. Sermaye artışı sonrasında Özışık’ın Işıklar İnşaat Malzemeleri sermayesindeki payı %23,79 olmuştur.

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.

Işıklar İnşaat Malzemeleri 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemi ile konsolide edilerek finansal tablolara dahil 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 (“KGG”) 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 Eylül 2023 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 2022 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021’de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS’de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS’de tanımlanmış bir terimdir ve KGK’ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüştürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketler.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023’te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8’e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda bu husus açıklanır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

Aşağıda belirtilen UMS 21’e yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

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

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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.

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29’a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29’da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29’u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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 EYLÜL 2023 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki doğrudan ve dolaylı sermaye payları aşağıdaki gibidir:

Ortaklık	Yöntemi	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
		Ortaklık payı (%)	Ortaklık payı (%)
HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	Özsermaye	--	--
SİF İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic A.Ş. (1)	Özsermaye	8,29	8,29
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 Gayrimenkul Yatırım 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	100,00

(1) Bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım 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 Gayrimenkul Yatırım A.Ş.'nin Sif İş Makinaları'daki payı %10,67 olmuştur.

Sif İş Makinaları 30 Eylül 2022 tarihinde 32.658.574 TL sermaye artırımını gerçekleştirmiş sermaye artırımına konu tutarın tümü Sif İş Makinaları birleşme gerçekleştirdiği iştiraki STFA Makina Ticaret Anonim Şirketi'nin özvarlığından karşılanmıştır. Bu artırım sonrası Özışık'ın sahiplik oranı %8,29'a düşmüştür.

(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 EYLÜL 2023 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 13).

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’inden 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 EYLÜL 2023 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 işlemi, 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 EYLÜL 2023 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 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2023 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 2022 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Ara dönem konsolide özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 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 Gayrimenkul Yatırım A.Ş.'nin (Özışık) %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 Gayrimenkul Yatırım A.Ş.'nin Sif İş Makinaları'daki payı %10,67 olmuştur.

Sif İş Makinaları 30 Eylül 2022 tarihinde 32.658.574 TL sermaye artırımını gerçekleştirmiş sermaye artırımına konu tutarın tümü Sif İş Makinaları birleşme gerçekleştirdiği iştiraki STFA Makina Ticaret Anonim Şirketi'nin özvarlığından karşılanmıştır. Bu artırım sonrası Özışık'ın sahiplik oranı %8,29'a düşmüştür.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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 Gayrimenkul Yatırım A.Ş.'nin (Özışık) 2 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 Eylül 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 21). 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 2022 tarihi itibarıyla (21.831.692) TL'ye düşmüştür (Not 18).

- (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. (BND) 1 Haziran 2022 tarihinde 15.000.000 adet Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. hissesini 19.440.126 TL bedelle BİST'ten satın almış 6 Eylül 2022'de 21.340.815 TL bedelle yine BİST'te satmıştır. Alış – satış tutarı arasındaki 1.900.689 TL olumlu fark "İştirak Satış Karı" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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 Eylül 2023 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 Gayrimenkul Yatırım A.Ş.
- Enerji gelirleri: BND Elektrik Üretim A.Ş.

30 Eylül 2023 Finansal Durum Tablosu

	Döküm	Taahhüt	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	1.303.441.948	78.286.993	17.422.437	1.399.151.378	(216.914.105)	1.182.237.273
Duran Varlıklar	986.150.106	280.092.329	135.113.871	1.401.356.306	(236.269.347)	1.165.086.959
Toplam Varlıklar	2.289.592.054	358.379.322	152.536.308	2.800.507.684	(453.183.452)	2.347.324.232
Kısa Vadeli Yükümlülükler	475.212.189	7.247.103	3.049.575	485.508.867	(216.914.105)	268.594.762
Uzun Vadeli Yükümlülükler	(48.841.901)	1.430.070	1.003.438	(46.408.393)	63.434.458	17.026.065
Ana Ortaklık Dışı Paylar	--	--	--	--	33.200.131	33.200.131
Özkaynaklar	1.654.966.831	280.499.636	130.527.576	2.065.994.043	(326.755.418)	1.739.238.625
Net Kar/Zarar	208.254.935	69.202.513	17.955.719	295.413.167	(6.148.518)	289.264.649
Toplam Yükümlülükler	2.289.592.054	358.379.322	152.536.308	2.800.507.684	(453.183.452)	2.347.324.232

30 Eylül 2023 Gelir Tablosu

	Döküm	Taahhüt	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Satış Gelirleri (net)	1.205.751.979	--	28.692.274	1.234.444.253	(367.838.409)	866.605.844
Satışların Maliyeti (-)	(1.079.892.846)	--	(12.235.428)	(1.092.128.274)	367.790.574	(724.337.700)
Brüt karı/zarar	125.859.133	--	16.456.846	142.315.979	(47.835)	142.268.144
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(46.108.710)	--	--	(46.108.710)	47.835	(46.060.875)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(47.852.301)	(7.992.504)	(14.634.805)	(70.479.610)	113.219	(70.366.391)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	93.193.023	3.634.103	108.824	96.935.950	(10.308.978)	86.626.972
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(89.636.975)	(428.399)	(2.495.848)	(92.561.222)	10.195.759	(82.365.463)
Faaliyet karı/zararı	35.454.170	(4.786.800)	(564.983)	30.102.387	--	30.102.387
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	434.918	20.000	--	454.918	--	454.918
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(11.318)	(3.341.016)	--	(3.352.334)	--	(3.352.334)
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	--	58.710.764	--	58.710.764	--	58.710.764
Finansman Gelirleri	286.349.015	23.891.028	5.201.994	315.442.037	(65.012.944)	250.429.093
Finansman Giderleri (-)	(84.357.482)	(2.780.960)	(34.449)	(87.172.891)	65.012.944	(22.159.947)
Vergi Öncesi kar/zarar	237.869.303	71.713.016	4.602.562	314.184.881	--	314.184.881

30 Eylül 2023

	Döküm	Taahhüt	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Yatırım Harcamaları	92.678.840	42.332.597	28.406.475	163.417.912	--	163.417.912
Amortisman ve İtfa Payları	30.253.369	548.921	3.990.423	34.792.713	--	34.792.713

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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 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 Gayrimenkul Yatırım A.Ş.
- Enerji gelirleri: BND Elektrik Üretim A.Ş.

31 Aralık 2022 Finansal Durum Tablosu

	Döküm	Taahhüt	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	984.781.050	81.196.225	40.282.708	1.106.259.983	(135.663.164)	970.596.819
Duran Varlıklar	892.480.759	197.287.804	97.304.813	1.187.073.376	(214.466.412)	972.606.964
Toplam Varlıklar	1.877.261.809	278.484.029	137.587.521	2.293.333.359	(350.129.576)	1.943.203.783
Kısa Vadeli Yükümlülükler	289.620.352	21.706.369	6.118.992	317.445.713	(135.663.164)	181.782.549
Uzun Vadeli Yükümlülükler	(65.573.239)	1.682.098	781.563	(63.109.578)	85.237.393	22.127.815
Ana Ortaklık Dışı Paylar	--	--	--	--	25.043.480	25.043.480
Özkaynaklar	1.267.444.102	203.489.209	69.337.847	1.540.271.158	(316.492.735)	1.223.778.423
Net Kar/Zarar	385.770.594	51.606.353	61.349.119	498.726.066	(8.254.550)	490.471.516
Toplam Yükümlülükler	1.877.261.809	278.484.029	137.587.521	2.293.333.359	(350.129.576)	1.943.203.783

30 Eylül 2022 Gelir Tablosu

	Döküm	Taahhüt	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Satış Gelirleri (net)	578.218.521	--	21.758.326	599.976.847	(44.889.142)	555.087.705
Satışların Maliyeti (-)	(472.948.379)	--	(7.318.794)	(480.267.173)	44.917.398	(435.349.775)
Brüt karı/zarar	105.270.142	--	14.439.532	119.709.674	28.256	119.737.930
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(25.367.440)	--	--	(25.367.440)	31.598	(25.335.842)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(23.790.722)	(5.180.651)	(8.241.143)	(37.212.516)	108.325	(37.104.191)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	55.854.410	2.037.564	11.107	57.903.081	(139.924)	57.763.157
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(17.524.997)	(810.770)	(238.276)	(18.574.043)	--	(18.574.043)
Faaliyet karı/zararı	94.441.393	(3.953.857)	5.971.220	96.458.756	28.255	96.487.011
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	6.129.820	3.884.722	1.900.689	11.915.231	--	11.915.231
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(4.443)	(1.929.300)	(790.714)	(2.724.457)	--	(2.724.457)
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	--	15.017.495	--	15.017.495	--	15.017.495
Finansman Gelirleri	149.646.670	3.803.359	6.703.388	160.153.417	(4.286.721)	155.866.696
Finansman Giderleri (-)	(35.227.161)	(2.991.434)	(587.214)	(38.805.809)	4.258.466	(34.547.343)
Vergi Öncesi kar/zarar	214.986.279	13.830.985	13.197.369	242.014.633	--	242.014.633

30 Eylül 2022

	Döküm	Taahhüt	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Yatırım Harcamaları	163.058.750	518.746	7.381.847	170.959.343	--	170.959.343
Amortisman ve İtfa Payları	11.097.934	122.253	4.582.908	15.803.095	--	15.803.095

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.23	31.Ara.22
Kasalar	7.908	4.933
Bankalar	533.667.528	496.003.463
- Vadesiz TL Mevduat	761.127	2.805.412
- Vadesiz Dövizli Mevduat	167.405.947	49.106.629
- Vadeli TL Mevduat	18.683.961	10.206.020
- Vadeli Dövizli Mevduat	346.816.493	433.885.402
Toplam	533.675.436	496.008.396

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden ABD Doları vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 5,00 ile % 5,45 aralığında olup vade tarihleri 10 Ekim 2023'tür.

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla TL cinsinden mevduatlarının etkin faiz oranı %16 ile %32,25 aralığında olup vade tarihleri 2 Ekim 2023 ile 27 Kasım 2023'tür.

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden Avro vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %1,85 ile %2,60 olup vade tarihi 5 Ocak 2023 ve 1 Şubat 2023'tür ve ABD Doları vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %2,50 ile %4,50 aralığında olup vade tarihleri 5 Ocak 2023 ile 28 Şubat 2023 aralığındadır.

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla TL cinsinden mevduatlarının etkin faiz oranı %12,50 ile %16 aralığında olup vade tarihleri 1 Ocak 2023 ile 22 Şubat 2023'tür.

Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 26'de açıklanmıştır.

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Uzun vadeli finansal yatırımlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar

	30.Eyl.23		31.Ara.22	
	Pay Oranı (%)	TL	Pay Oranı (%)	TL
Isıklar Real Estate EOOD (1)	100,00	777.505	100,00	777.505

(1)Bağlı ortaklıklardan 19 Ocak 2022 Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım 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 EYLÜL 2023 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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.Eyl.23		31.Ara.22	
	Pay Oranı (%)	TL	Pay Oranı (%)	TL
Pamel Yenilenebilir Elektrik Üretim A.Ş. (2)	--	--	0,05	24.770.000

(2) Bağlı Ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.’nin (Özışık) elinde bulunan 103.700 adet Pamel Yenilenebilir Elektrik Üretim A.Ş. (Pamel) hisselerinin tümünü 2023 yılı içinde BIST’te satılmış kayıtlı değer ile satış tutarı arasındaki 3.341.016 TL olumsuz fark “Yatırım Faaliyetlerinden Giderler” hesap grubu altında “Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Satış Zararları” olarak muhasebeleştirilmiştir (Not 21).

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

Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlıklar	30.Eyl.23		31.Ara.22	
	Pay Oranı (%)	TL	Pay Oranı (%)	TL
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (3)	9,94	109.710.903	9,94	87.435.942

(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, Niğbaş hisselerinin kayıtlı değeri ile satış bedeli arasındaki 17.420.078 TL olumlu fark “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” hesap grubu altında “Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Satış Karları” olarak muhasebeleştirilmiş, Özışık’ın Niğbaş’taki payı kalmamıştır.

Özışık 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 almış, bu hisseleri 43.415.866 TL bedelle BIST’te satmış, Niğbaş hisselerinin kayıtlı değeri ile satış bedeli arasındaki 12.514.366 TL olumlu fark “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” hesap grubu altında “Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Satış Karları” olarak muhasebeleştirilmiş, Özışık’ın Niğbaş’taki payı kalmamıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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)

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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla BİST'te bekleyen en iyi alış fiyatı olan 20,44 TL ile değerlendirilmiş ve toplam kayıtlı tutar ile farkı olan 22.274.963 TL ertelenmiş vergi etkisi de dikkate alınarak diğer kapsamlı gelirden değer artışı olarak muhasebeleştirilmiştir (Not 18).

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 2022 tarihi itibarıyla BİST'te bekleyen en iyi alış fiyatı olan 16,29 TL ile değerlendirilmiş ve toplam kayıtlı tutar ile farkı olan 7.353.422 TL ertelenmiş vergi etkisi de dikkate alınarak diğer kapsamlı gelirden değer artışı olarak muhasebeleştirilmiştir (Not 18).

NOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.23		31.Ara.22	
	Yıllık Faiz Oranı %	TL	Yıllık Faiz Oranı %	TL
Kısa Vadeli Finansal Borçlar				
Kısa Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar				
Avro Leasing (Net)	12,59%	467.572	--	--
Kısa Vadeli Leasing Toplamı		467.572		--
Kısa Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		467.572		--

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.23		31.Ara.22	
	Yıllık Faiz Oranı %	TL	Yıllık Faiz Oranı %	TL
Uzun Vadeli Finansal Borçlar				
Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar				
Avro Leasing (Net)	12,59%	946.801	--	--
Uzun Vadeli Leasing Toplamı		946.801		--
Uzun Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		946.801		--
Finansal Borçlar Toplamı		1.414.373		--

	30.Eyl.23	31.Ara.22
0-3 ay içerisinde ödenecekler	112.552	--
3-12 ay içerisinde ödenecekler	355.020	--
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	519.820	--
2-3 yıl içerisinde ödenecekler	426.981	--
Toplam	1.414.373	--

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30.Eyl.23	31.Ara.22
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	--	8.684
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	--	1.166
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeciliği A.Ş.	140	12.424
Toplam (Not 9)	140	22.274

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.23	31.Ara.22
Işıklar Holding A.Ş.	11.397.270	7.536.849
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	185	--
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	--	7.449
Işıklar Real Estate LTD.	5.666.173	--
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeciliği A.Ş.	3.429	6.403
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	332.660	276.315
Diğer	--	--
Toplam (Not 10)	17.399.717	7.827.016

İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.23	31.Ara.22
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.Eyl.23	31.Ara.22
Özışık-İntekar-İnelsan İş Ortaklığı	5.002.496	5.002.496
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeciliği A.Ş.	1.181	--
Toplam (Not 10)	5.003.677	5.002.496

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30.Eyl.23	31.Ara.22
Işıklar Holding A.Ş.	12.081.146	2.723.290
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	78.150	17.169
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	2.656	--
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeciliği A.Ş.	237.918	10.174
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	5.294.095	382.933
Toplam (Not 9)	17.693.965	3.133.566

Hizmet Alışları	01.Oca. - 30.Eyl.23	01.Oca. - 30.Eyl.22
Işıklar Holding A.Ş.	35.693.655	11.988.443
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	297.326	--
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeciliği A.Ş.	5.494.771	--
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	--	90.580
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	681.871	145.675
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5.979.874	19.213.451
Diğer	420	--
Toplam	48.147.917	31.438.149

Kira Giderleri	01.Oca. - 30.Eyl.23	01.Oca. - 30.Eyl.22
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	746.888	559.267
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	1.082.600	617.850
Toplam	1.829.488	1.177.117

Hizmet Satışları	01.Oca. - 30.Eyl.23	01.Oca. - 30.Eyl.22
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	29.294	9.774
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	28.207	--
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	161.956	1.709.427
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	5.265	1.651
Toplam	224.722	1.720.852

Kur Gelirleri	01.Oca. - 30.Eyl.23	01.Oca. - 30.Eyl.22
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	--	751.500
Işıklar Real Estate LTD.	1.522.673	--
Işıklar Holding A.Ş.	87.341	--
Toplam	1.610.014	751.500

Faiz Gelirleri	01.Oca. - 30.Eyl.23	01.Oca. - 30.Eyl.22
Işıklar Holding A.Ş.	1.538.936	2.009.010
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	99.338	46.958
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	10.081	40
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeciliği A.Ş.	14.399	--
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	49.644	144.453
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	146	2.445
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.	53	--
Toplam (Not 22)	1.712.597	2.202.906

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alışları	01.Oca.-30.Eyl.23	01.Oca.-30.Eyl.22
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeciliği A.Ş.	8.120.000	--
Işıklar Holding A.Ş.	14.000.000	--
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	13.871.000	--
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	23.815.000	--
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	10.650.000	--
Toplam	70.456.000	--

Kur Giderleri	01.Oca. - 30.Eyl.23	01.Oca. - 30.Eyl.22
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	--	7.375
Işıklar Software and Technology EOOD	--	20.500
Işıklar Elen Hunting EOOD	--	1.588
Toplam	--	29.463

Faiz Giderleri	01.Oca. - 30.Eyl.23	01.Oca. - 30.Eyl.22
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	7.852	245
Işıklar Holding A.Ş.	164.945	49.311
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	--	6.924
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeciliği A.Ş.	10.564	--
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	866	600
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	2.234	946
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6.484	2.873
Toplam (Not 22)	192.945	60.899

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 Eylül 2023 tarihinde uygulanan faiz oranı TL için %26,96'dır (31 Aralık 2022 yılı Türk Lirası için belirlenen faiz oranı: %14,58'dir).

İlişkili taraflarla yapılan alış ve satışlar piyasa şartlarında muvazaasız işlemler için geçerli olan koşullara denk koşullar altında gerçekleştirilmektedir. Grup ile ilişkili taraflar arasındaki işlemler karşılığında alınan ve verilen teminatlar bulunmamaktadır. Bakiyeler garanti altında değildir. Grup 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 16.877.254 TL'dir (30 Eylül 2022: 12.914.620 TL).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	30.Eyl.23	31.Ara.22
Ticari Alacaklar	356.448.307	277.587.660
Alınan Çekler ve Senetler	1.050.000	167.905
Şüpheli Ticari Alacaklar	986.216	756.070
	358.484.523	278.511.635
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(5.945.254)	(4.260.369)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(986.216)	(756.070)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	351.553.053	273.495.196
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 8)	140	22.274
Toplam İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	140	22.274
Toplam Ticari Alacaklar	351.553.193	273.517.470

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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir

Ticari Borçlar	30.Eyl.23	31.Ara.22
Ticari Borçlar	181.654.141	133.065.062
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(4.636.140)	(2.772.532)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	177.018.001	130.292.530
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 8)	17.693.965	3.133.566
Toplam İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	17.693.965	3.133.566
Toplam Ticari Borçlar	194.711.966	133.426.096

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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.23	31.Ara.22
1 Ocak Açılış Bakiyesi	756.070	740.584
Vazgeçilen Alacaklar	--	2.808
Kur Farkları	230.146	52.526
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	(39.848)
Kapanış Bakiyesi	986.216	756.070

Ticari alacaklara ilişkin dövizli bakiyeleri Not 26'da açıklanmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.23	31.Ara.22
Verilen Depozito ve Teminatlar	213.547	271.339
Personelden Alacaklar	409.899	--
Diğer Alacaklar	3.913.309	8.979.037
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	4.536.755	9.250.376
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 8)	17.399.717	7.827.016
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	17.399.717	7.827.016

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.23	31.Ara.22
Verilen Depozito ve Teminatlar	334	334
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	334	334
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 8)	13.951.124	13.951.124
Toplam Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	13.951.124	13.951.124

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.Eyl.23	31.Ara.22
Alınan Depozito ve Teminatlar	4.126	4.126
Diğer Çeşitli Borçlar	1.126	2.298
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 8)	5.003.677	5.002.496
Toplam	5.008.929	5.008.920

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

NOT 11 – STOKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, stoklar aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.23	31.Ara.22
Hammadde	20.664.393	12.921.534
Yarı Mamul	100.364.748	72.383.101
Mamul	69.301.842	58.655.168
Emtia	3.883.129	5.537.503
Diğer Stoklar (*)	45.210.420	22.884.731
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(4.357.359)	(4.357.359)
Toplam	235.067.173	168.024.678

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa ve uzun peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.Eyl.23	31.Ara.22
Verilen Sipariş Avansları	27.544.224	8.780.119
Gelecek Aylara Ait Giderler	5.483.083	2.128.191
Toplam	33.027.307	10.908.310

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.Eyl.23	31.Ara.22
Verilen Sipariş Avansları (*)	14.926.222	5.381.660
Toplam	14.926.222	5.381.660

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.Eyl.23	31.Ara.22
Alınan Sipariş Avansları	1.602.549	3.070.874
Gelecek Aylara Ait Gelirler	4.249.679	--
Toplam	5.852.228	3.070.874

NOT 13 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.23		31.Ara.22	
	(%)	TL	(%)	TL
HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	--	--	--	--
Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş. (*)	8,29	79.804.941	8,29	35.517.012
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	23,60	98.957.224	23,60	77.437.285
Özışık - İntekar - İnelsan İş Ortaklığı	50,00	6.233.583	50,00	6.247.746
Toplam		184.995.748		119.202.043

(*) 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 Gayrimenkul Yatırım A.Ş.'nin (Özışık) Sif İş Makinaları'ndaki payı %10,67 olmuştur.

Sif İş Makinaları 30 Eylül 2022 tarihinde 32.658.574 TL sermaye artırımını gerçekleştirmiş sermaye artırımına konu tutarın tümü Sif İş Makinaları birleşme gerçekleştirdiği iştiraki STFA Makina Ticaret Anonim Şirketi'nin özvarlığından karşılanmıştır. Bu artırım sonrası Özışık'ın sahiplik oranı %8,29'a düşmüştür.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 13 – 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.Eyl.23	31.Ara.22
Aktif Toplamı	1.539.863.440	961.427.901
Yükümlülükleri	573.321.275	532.898.637
Net Dönem Karı/(Zararı)	753.674.574	303.839.996
Sahip Olunan Pay Oranı	8,29%	8,29%
Özsermayenin Kar/Zarar ile İlişkilendirilen Kısmı	--	1.873.723
Kar payı ödemeleri (*)	(18.177.511)	--
Kar/(Zarar) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	62.465.440	25.182.618
Toplam Kar/(Zarar) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	62.465.440	27.056.341

Özışık - İntekar - İnelan İş Ortaklığı	30.Eyl.23	31.Ara.22
Aktif Toplamı	14.950.585	14.978.356
Yükümlülükleri	2.720.905	2.720.905
Net Dönem Karı/(Zararı)	(27.771)	(55.544)
Sahip Olunan Pay Oranı	51,00%	51,00%
Kar/Zarar ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	(14.163)	(28.327)

(*) Sif İş Makinaları 21 Temmuz 2023 tarihinde, bağlı ortaklıklardan Özışık'a 18.177.511 TL tutarında temettü ödemesi yapmıştır. İlgili tutar özkaynak yöntemi ile geçmiş dönemlerde finansal tablolara dahil edildiğinden "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar" hesabı bakiyesinden düşülmüştür.

Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	30.Eyl.23	31.Ara.22
Aktif Toplamı	620.016.024	465.387.314
Yükümlülükleri	200.742.658	137.292.109
Net Dönem Karı/(Zararı)	(15.848.238)	32.988.239
Sahip Olunan Pay Oranı	23,60%	23,60%
Özsermayenin Kar/Zarar ile İlişkilendirilen Kısmı	--	--
Kar/(Zarar) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	(3.740.513)	7.785.910
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	(610.446)	7.397.610
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	25.870.899	586.409
Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	21.519.939	15.769.929

Kar/Zarar ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	58.710.764	34.813.924
Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	25.260.452	7.984.019
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	83.971.216	42.797.943

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 13 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

(1) Daha önce Özkaynak yöntemi ile konsolide olan ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla özkaynaklarını yitirmesi sebebi ile değer düşüklüğü karşılığı ayrılan 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 Gayrimenkul Yatırım A.Ş.'nin Sif İş Makinaları'ndaki payı %10,67 olmuştur.

Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş. 2021 yılı içinde gerçekleştirdi sermaye artırımı ve azaltımı ile 26.000.000 TL olan sermayesini 46.655.616 TL azaltmış ve 108.015.616 TL artırmıştır. Artırımı konu tutarın 100.000.000 TL'si nakit olarak, kalan 8.015.616 TL'si iç kaynaklardan sağlanmıştır. Bu işlem sonrasında Grup'un Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.'deki payı %42,49'dan %10,95'e düşmüştür.

Sif İş Makinaları 30 Eylül 2022 tarihinde 32.658.574 TL sermaye artırımı gerçekleştirmiş sermaye artırımına konu tutarın tümü Sif İş Makinaları birleşme gerçekleştirdiği iştiraki STFA Makina Ticaret Anonim Şirketi'nin özvarlığından karşılanmıştır. Bu artırım sonrası Özışık'ın sahiplik oranı %8,29'a düşmüştür.

(2) Bağlı ortaklık Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.'nin iş ortaklığı özkaynak yöntemi ile değerlendirilen Özışık - İntekar - İnelan İş Ortaklığı'nın 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla TMS'ye göre düzenlenmiş finansal tabloları bağımsız denetimden geçmemiştir.

(3) Işıklar İnşaat Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin (Işıklar 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 Gayrimenkul Yatırım A.Ş. (Özışık) tarafından nakden karşılanmış, diğer ortaklar sermaye artışına katılmamışlardır. Sermaye artışı sonrasında Özışık'ın Işıklar İnşaat Malzemeleri sermayesindeki payı %23,79 olmuştur. Işıklar İnşaat Malzemeleri 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemi ile konsolide edilerek finansal tablolara dahil edilmiştir.

NOT 14 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	30.Eyl.23	31.Ara.22
Devreden KDV	4.554.885	4.536.041
İş Avansları	77.624	20.522
Personel Avansları	234.822	152.369
Diğer	952.934	--
Toplam	5.820.265	4.708.932

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	30.Eyl.23	31.Ara.22
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	22.585.081	6.529.869
Diğer Yükümlülükler	1.091.389	470.817
Toplam	23.676.470	7.000.686

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 163.417.912 TL'dir (30 Eylül 2022: 170.959.344 TL).

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi ve maddi olmayan duran varlık toplamı 496.799 TL'dir. (30 Eylül 2022: 946.315).

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

Amortisman ve İtfa Payları	01.Oca.- 30.Eyl.2023	01.Oca.- 30.Eyl.2022
Satışların Maliyeti	33.836.808	14.805.821
Genel Yönetim Giderleri	906.019	885.407
Pazarlama Giderleri	49.886	111.867
Toplam	34.792.713	15.803.095

NOT 16 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

16.1. Kısa vadeli karşılıklar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30.Eyl.23	31.Ara.22
Dava Gider Karşılıkları	3.542.340	3.392.353
Diğer	376.472	--
Toplam	3.918.812	3.392.353

Grup aleyhine açılmış 26 adet 3.542.340 TL tutarında dava takibi bulunmakta olup, konsolide finansal tablolarda 3.542.340 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2022: 24 adet 3.392.353 TL karşılık). Grup tarafından açılmış 8 adet dava ve 7 adet icra takibi bulunmaktadır. Toplam dava tutarı 249.987.651 TL, toplam icra tutarı 178.749.832 TL'dir. (31 Aralık 2022: 4 adet dava (5.573.255 TL), 9 adet icra takibi (2.019.350 TL)).

Dava karşılıklarının, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.23	31.Ara.22
1 Ocak Bakiyesi	3.392.353	3.242.977
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	250.600	311.978
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(100.613)	(162.602)
Kapanış Bakiyesi	3.542.340	3.392.353

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

16.2 Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler/kefaletler

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, koşula bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.23	31.Ara.22
Verilen Teminat Mektupları (TL)	21.140.991	21.552.136
Verilen Teminat Mektupları (ABD Doları)	606.996	414.579
Verilen Teminat Mektupları (Avro)	13.865	--
Verilen Teminat Çeki/Senedi (TL)	15.878.337	878.337
Verilen İpotek (TL)	10.000.000	10.000.000
Toplam	47.640.190	32.845.052
Ciro Edilen Çekler (*)	2.929.000	1.218.400
	30.Eyl.23	31.Ara.22
Alınan Teminat Çeki / Senetleri (TL)	7.794.489	5.472.905
Alınan Teminat Mektupları (ABD Doları)	14.680.755	9.349.150
Alınan Teminat Mektupları (GBP)	3.164.011	--
Alınan Teminat Mektupları (Avro)	17.495.231	12.483.832
Alınan İpotekler (TL) (**)	10.000.000	10.000.000
Toplam	53.134.486	37.305.887

(*) 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla verilen Teminat, Rehin, İpotek, Kefalet (TRİK)'lerin döviz cinsinden TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.23	31.Ara.22
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	47.640.190	32.845.052
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	47.640.190	32.845.052

Grup'un vermiş olduğu diğer Teminat, Rehin, İpotek, Kefaletlerin Grup'un özkaynaklarına oranı %2,31'dir. (31.12.2022: %1,18).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.Eyl.23	31.Ara.22
Personele Borçlar	24.599.365	22.293.057
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	9.366.707	4.033.603
Toplam	33.966.072	26.326.660

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30.Eyl.23	31.Ara.22
İzin Karşılıkları	262.581	--
Toplam	262.581	--

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30.Eyl.23	31.Ara.22
Kıdem Tazminatı Karşılığı	16.079.264	22.127.815
Toplam	16.079.264	22.127.815

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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 19.982,83 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.Eyl.23	31.Ara.22
Faiz Oranı	19,47%	12,70%
Yıllık Enflasyon Oranı	15,02%	9,50%
Net İskonto Oranı	3,87%	2,92%

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.Eyl.23	31.Ara.22
01.Ocak Bakiyesi	22.127.815	25.429.050
Hizmet Maliyeti	1.930.623	2.114.184
Faiz Maliyeti	476.911	869.368
Aktüeryal Kazanç Kayıp	19.495.842	(2.714.957)
Ödenen	(27.951.927)	(3.569.830)
Toplam	16.079.264	22.127.815

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 18 – 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 (BirMilyarTürkLirası) 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 ulaşılammış 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 değerde 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, özkaynaklar aşağıdaki gibidir:

Sermaye

	30.Eyl.23		31.Ara.22	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Işıklar Enerji ve Yapı Holding Anonim Şirketi	39.663.441	%5,01	39.663.441	%5,01
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	39.600.000	%5,01	39.600.000	%5,01
Halka Açık Kısım – Diğer	711.736.559	%89,98	711.736.559	%89,98
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.

İştiraklerden Işıklar İnşaat Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. 2022 yılı içinde 39.600.000 adet Çemaş hissesini 49.017.830 TL bedelle BIST'ten alarak Ana Ortaklığın sahiplik oranını %5,01'e çıkarmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Hisse Senedi İhraç Primleri

	30.Eyl.23	31.Ara.22
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.Eyl.23	31.Ara.22
Dönem Başı Bakiye	133.993.507	47.958.008
Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerlemesinden Kaynaklanan Değişim	--	87.727.390
Değer Artış Fonu Amortismanı	(1.705.078)	(1.691.891)
Dönem sonu bakiyesi	132.288.429	133.993.507

Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)

	30.Eyl.23	31.Ara.22
Dönem Başı Bakiye	45.258.430	39.375.692
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerlemesinden Kaynaklanan Değişim (*)	22.274.963	7.353.422
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerlemesinden Kaynaklanan Değişimin Ertelenmiş Vergi Etkisi	(4.454.993)	(1.470.684)
Dönem sonu bakiyesi	63.078.400	45.258.430

(*) 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla BİST'te bekleyen en iyi alış fiyatı olan 20,44 TL ile değerlendirilmiş ve toplam kayıtlı tutar ile farkı olan 22.274.963 TL ertelenmiş vergi etkisi de dikkate alınarak diğer kapsamlı gelirden değer artışı olarak muhasebeleştirilmiştir (Not 6).

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 2022 tarihi itibarıyla BİST'te bekleyen en iyi alış fiyatı olan 16,29 TL ile değerlendirilmiş ve toplam kayıtlı tutar ile farkı olan 7.353.422 TL ertelenmiş vergi etkisi de dikkate alınarak diğer kapsamlı gelirden değer artışı olarak muhasebeleştirilmiştir (Not 6).

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	30.Eyl.23	31.Ara.22
Dönem Başı Bakiye	(11.127.513)	(13.324.586)
Dönem Artış/Azalış	(15.602.181)	2.197.073
Dönem sonu bakiyesi	(26.729.694)	(11.127.513)

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 öz kaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30.Eyl.23	31.Ara.22
I. Tertip Yasal Yedek Akçe	12.657.633	12.447.633
II. Tertip Yasal Yedek Akçe	57.267	13.824
Yasal Yedek Akçe	12.714.900	12.461.457

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.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi aşağıdaki gibidir:

Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

	30.Eyl.23	31.Ara.22
BND Elektrik Üretim A.Ş. (*)	(21.831.692)	(21.831.692)
Toplam	(21.831.692)	(21.831.692)

(*)Bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım 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 netleştirmesi 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları) aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	30.Eyl.23	31.Ara.22
Geçmiş Yıllar Karı / Zararları	232.537.669	(90.613.986)
Önceki Dönem Karı veya (Zararı)	490.471.516	319.568.760
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları	1.705.078	1.691.891
Kar Payları	(486.930)	--
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	--	1.891.004
Yasal Yedeklere Transfer	(253.443)	--
Toplam Geçmiş Yıl Karı/Zararı	723.973.890	232.537.669

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Kontrol Gücü Olmayan Paylar aşağıdaki gibidir:

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30.Eyl.23	31.Ara.22
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	395.499	413.598
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	(26.081)	(31.590)
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(1.879.827)	(1.879.827)
Cari Dönem Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	1.534.337	1.582.732
Cari Dönem Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	2.852.940	801.920
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	(6.020.758)	(12.392.717)
Dönem Net Karı/(Zararı)	6.148.518	6.353.861
Kapanış bakiyesi	33.200.131	25.043.480
Ana Ortaklık Dışı Net Dönem Karı/(Zararı)	6.148.518	6.353.861
Diğer kapsamlı gelir	2.008.133	607.859
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	6.885	(31.384)
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(1.377)	6.277
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	(60.495)	733.095
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	12.099	(146.619)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	2.563.776	58.112
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(512.755)	(11.622)
Ana Ortaklık Dışı Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	8.156.651	6.961.720

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Ana Ortaklığın, Yasal Defter Kayıtlarındaki Dağıtılabilir Karı aşağıdaki gibidir:

Ana Ortaklığın Yasal Defter Kayıtlarındaki Dağıtılabilir Kar

	30.Eyl.23	31.Ara.22
Dönem Karı/(Zararı)	188.482.635	220.434.146
Geçmiş Yıllar Karı/(Zararı)	473.377.644	252.943.498
Olağanüstü Yedek	77.701	77.701
Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynakların Toplamı	661.937.980	473.455.345

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışlar aşağıdaki gibidir:

	01.Oca.- 30.Eyl.23	01.Oca.- 30.Eyl.22	01.Tem.- 30.Eyl.23	01.Tem.- 30.Eyl.22
Esas Faaliyet Gelirleri				
Yurtiçi Satışlar	684.669.945	376.383.318	234.932.422	129.913.732
Yurtdışı Satışlar	204.571.699	189.408.442	79.645.531	62.056.478
Brüt Satışlar	889.241.644	565.791.760	314.577.953	191.970.210
Satıştan İadeler	(15.326.927)	(8.716.449)	(5.485.524)	(2.217.684)
Diğer İndirimler	(7.308.873)	(1.987.606)	(3.150.820)	(631.009)
İndirimler Toplamı	(22.635.800)	(10.704.055)	(8.636.344)	(2.848.693)
Satış Gelirleri	866.605.844	555.087.705	305.941.609	189.121.517

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	01.Oca.- 30.Eyl.23	01.Oca.- 30.Eyl.22	01.Tem.- 30.Eyl.23	01.Tem.- 30.Eyl.22
Satılan Mamul Mal Maliyeti	711.594.478	426.966.401	224.094.752	145.362.006
Satılan Hizmet Maliyeti	12.235.428	7.318.794	3.465.160	2.168.623
Satılan Ticari Mal Maliyeti	507.794	1.064.580	(1.450)	377.951
Satışların Maliyeti	724.337.700	435.349.775	227.558.462	147.908.580

NOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar ile esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

	01.Oca.- 30.Eyl.23	01.Oca.- 30.Eyl.22	01.Tem.- 30.Eyl.23	01.Tem.- 30.Eyl.22
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Karlar				
Konusu Kalmayan Karşılıklar	100.613	162.002	--	--
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Gelirleri	33.284.404	33.541.810	18.095.321	11.779.983
Kredili Satışlardaki Vade Farkı Geliri	15.026.196	8.425.186	40.999	454.506
Sigorta Tazminat Geliri	796.088	675.902	--	675.902
SGK İşveren Primi Teşviği	14.804.842	3.972.921	5.810.218	1.476.484
Ertelenmiş Finansman Geliri	8.896.509	3.380.814	933.625	(154.739)
Hurda Satış Geliri	7.949.356	5.550.751	2.662.699	796.026
Geçmiş Dönem Vergi Düzeltmesi	3.064.185	--	--	--
Diğer	2.704.779	2.053.771	319.192	1.304.115
Toplam	86.626.972	57.763.157	27.862.054	16.332.277

	01.Oca.- 30.Eyl.23	01.Oca.- 30.Eyl.22	01.Tem.- 30.Eyl.23	01.Tem.- 30.Eyl.22
Esas Faaliyetlerden Diğer Gider ve Zararlar				
Karşılık Giderleri	513.181	331.826	247.582	331.826
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri	24.988.827	7.080.619	2.413.778	2.336.716
Vadeli Alımlarla İlgili Finansman Gideri	23.003.262	6.606.005	9.230.854	1.953.257
Ertelenmiş Finansman Gideri	8.717.786	3.628.646	(3.009.490)	(1.176.006)
Ek Vergi Giderleri	24.256.045	--	--	--
Diğer	886.362	926.947	(1.962.368)	309.201
Toplam	82.365.463	18.574.043	6.920.356	3.754.994

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 21 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.Oca.- 30.Eyl.23	01.Oca.- 30.Eyl.22	01.Tem.- 30.Eyl.23	01.Tem.- 30.Eyl.22
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Satış Karları (1)	--	3.619.369	--	1.436.082
Sabit Kıymet Satış Geliri	454.197	1.437.806	190.269	--
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Değer Artışları (2)	--	--	--	(47.712.981)
İştirak Satış Karı (3)	--	6.592.683	--	6.592.683
Menkul Kıymet Satış Karları	721	265.373	296	257.727
Toplam	454.918	11.915.231	190.565	(39.426.489)

- (1) Bağlı Ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.’nin 2022 yılı içinde sattığı Kızılbük Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. (Kızılbük) hisselerinden elde ettiği kar tutarıdır.
- (2) Bağlı Ortaklıklardan Özışık 2021 ve 2022 yılları içinde satın aldığı ve sattığı 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. İlgili değerlendirme tutarı Kızılbük hisselerinin 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla tümüyle elden çıkarılması sebebiyle iptal edilmiştir.
- (3) Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklıklardan BND Elektrik Üretim A.Ş. (BND) 2022 yılı içinde ellerinde buldukları sırasıyla 52.504.146 ve 15.000.000 adet Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. hisselerini BIST’te satmış, toplam kayıtlı tutar ile satış bedeli arasındaki toplam 6.592.683 TL olumlu fark “İştirak Satış Karı” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	01.Oca.- 30.Eyl.23	01.Oca.- 30.Eyl.22	01.Tem.- 30.Eyl.23	01.Tem.- 30.Eyl.22
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Değer Azalışları	--	--	--	(6.394.914)
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Satış Zararları	3.341.016	1.929.300	--	--
Kripto Varlık Değer Düşüklükleri	--	790.714	--	(2.595.389)
Sabit Kıymet Satış Gideri	11.318	4.443	(1.012.200)	--
Toplam	3.352.334	2.724.457	(1.012.200)	(8.990.303)

- (*) Bağlı Ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.’nin (Özışık) elinde bulunan 103.700 adet Pamel Yenilenebilir Elektrik Üretim A.Ş. (Pamel) hisselerinin tümünü 2023 yılı içinde BIST’te satılmış kayıtlı değer ile satış tutarı arasındaki 3.341.016 TL olumsuz fark “Yatırım Faaliyetlerinden Giderler” hesap grubu altında “Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Satış Zararları” olarak muhasebeleştirilmiştir (Not 6).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – FİNANSMAN GELİRLERİ/ FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	01.Oca.- 30.Eyl.23	01.Oca.- 30.Eyl.22	01.Tem.- 30.Eyl.23	01.Tem.- 30.Eyl.22
Faiz Geliri	18.848.188	3.539.767	7.507.720	2.430.556
İlişkili Taraflardan Faiz Geliri (Not 8)	1.712.597	2.202.906	(5.897)	381.757
İlişkili Taraflardan Kur Farkı Geliri (Not 8)	1.610.014	751.500	171.075	366.960
Kur Farkı Gelirleri	228.258.294	149.372.523	25.932.620	33.777.727
Toplam	250.429.093	155.866.696	33.605.518	36.957.000

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	01.Oca.- 30.Eyl.23	01.Oca.- 30.Eyl.22	01.Tem.- 30.Eyl.23	01.Tem.- 30.Eyl.22
Banka Kredi Faiz Giderleri	--	--	--	--
Finansal Kiralama Faiz Giderleri	44.132	--	44.132	--
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Giderleri (Not 8)	192.945	60.899	139.420	18.150
İlişkili Şirketlerden Kur Farkı Giderleri (Not 8)	--	29.463	--	(1)
Factoring Giderleri	--	626.484	--	437.339
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri	104.893	15.506	13.677	9.068
Kur Farkı Giderleri	21.429.339	29.281.789	9.658.522	3.649.205
Banka Komisyon Giderleri	258.375	200.240	111.757	200.240
Diğer	130.263	4.332.962	70.142	4.029.295
Toplam	22.159.947	34.547.343	10.037.650	8.343.296

NOT 23 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer kapsamlı gelir unsurları	01.Oca.- 30.Eyl.23	01.Oca.- 30.Eyl.22	01.Tem.- 30.Eyl.23	01.Tem.- 30.Eyl.22
Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	(19.495.842)	(7.188.483)	(8.523.273)	(9.773.784)
- Ertelemiş vergi gelir/(gideri)	3.899.168	1.437.697	1.704.654	1.954.757
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	(610.446)	(901.141)	629.371	(434.478)
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	22.274.963	(32.526.814)	33.492.956	1.878.608
- Ertelemiş vergi gelir/(gideri)	(4.454.993)	6.505.363	(6.698.592)	(375.721)
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	25.870.899	(6.662.195)	32.600.323	1.861.753
Toplam	27.483.749	(39.335.573)	53.205.439	(4.888.865)

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 24 – 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.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmiştir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25'tir. (2022: %23). 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.23	31.Ara.22
Ödenecek Kurumlar Vergisi	10.835.906	5.350.009
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler (-)	(10.105.774)	(1.793.049)
Vergi Yükümlülüğü (Net)	730.132	3.556.960

Gelir tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir:

	01.Oca.- 30.Eyl.23	01.Oca.- 30.Eyl.22	01.Tem.- 30.Eyl.23	01.Tem.- 30.Eyl.22
Cari dönem vergisi	(10.835.906)	(2.467.765)	355.017	(1.716.620)
Ertelenmiş vergi	(7.935.808)	5.555.851	13.451.632	10.175.201
Toplam vergi geliri / gideri	(18.771.714)	3.088.086	13.806.649	8.458.581

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin peşin ödenen vergiler aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.23	31.Ara.22
Peşin Ödenen Vergiler	1.157.427	351.641
Toplam	1.157.427	351.641

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 24 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

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.

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 muhasebeleştirilmektedir. 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülük)	
	30.Eyl.23	31.Ara.22	30.Eyl.23	31.Ara.22
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri İle Vergi Matrahları Arasındaki Net Fark	605.403.954	431.749.895	121.080.789	86.349.979
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları (*)	(62.703.836)	(63.180.000)	(6.270.389)	(6.318.008)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	(95.313.102)	(96.931.387)	(19.062.620)	(19.386.277)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Farkları	(7.100.000)	(7.100.000)	(1.420.000)	(1.420.000)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	16.079.264	22.127.815	3.215.853	4.425.563
Dava Karşılıkları	3.482.340	3.332.353	696.468	666.471
İzin Karşılığı	262.581	--	52.516	--
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	506.546	358.591	101.309	71.718
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	4.357.359	4.357.359	871.472	871.472
Giderleştirilen Avanslar	553.753	553.753	110.756	110.756
Ertelenmiş Finansman Geliri/ (Gideri)	1.309.114	1.487.837	261.823	297.567
Satılmaya Hazır Finansal Varlık Değerleme Farkları	(78.848.002)	(56.715.789)	(15.769.600)	(11.343.158)
Birikmiş Mali Zararlar	18.023.675	37.685.328	3.604.735	7.537.066
Nakdi Sermaye Artışından Sağlanan Vergi İndirimi	118.588.909	244.805.599	23.717.782	48.961.120
Yatırım İndirimi	--	--	26.895.825	35.754.083
Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), Net	524.602.555	522.531.354	138.086.719	146.578.352

(*) Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir. (31 Aralık 2022: %20). Gayrimenkul değerlendirme 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 2022 %20’nin %50’si).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 24 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi (Devamı)

Grup’un, 30 Eylül 2023 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	3.508.902	31 Aralık 2023
2019 Mali Yılı Zararı	9.282.528	31 Aralık 2024
2020 Mali Yılı Zararı	33.637	31 Aralık 2025
2021 Mali Yılı Zararı	--	31 Aralık 2026
2022 Mali Yılı Zararı	5.198.608	31 Aralık 2027
Toplam	18.023.675	

Ertelenmiş vergi hareketleri 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde sunulmuştur:

	30.Eyl.23	31.Ara.22	30.Eyl.22
Önceki Dönem Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	146.578.352	21.616.373	21.616.373
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(7.935.808)	143.903.998	5.555.851
Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Ertelenen Vergi			
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	3.899.168	(542.992)	1.437.697
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	--	(16.928.343)	--
- Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	(4.454.993)	(1.470.684)	6.505.363
Kapanış Bakiyesi	138.086.719	146.578.352	35.115.284

NOT 25 – 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.Eyl.23	01.Oca.- 30.Eyl.22	01.Tem.- 30.Eyl.23	01.Tem.- 30.Eyl.22
Kar / (zarar)	289.264.649	243.645.683	100.214.915	43.318.533
Dönem sonu hisse adedi	791.000.000	791.000.000	791.000.000	791.000.000
Hisse başına kar / (zarar)	0,366	0,308	0,127	0,055

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

26.1. 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.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki hesaplanmıştır.

	30.Eyl.23	31.Ara.22
Toplam Borçlar	285.620.827	203.910.364
Eksi: Hazır Değerler	(533.675.436)	(496.008.396)
Net Borç	(248.054.609)	(292.098.032)
Toplam Özsermaye	2.061.703.405	1.739.293.419
Toplam Sermaye	1.813.648.796	1.447.195.387
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	% (13,68)	%(20,18)

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

26.3. 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.

26.4. 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 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

26.5. 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.Eyl.23				31.Ara.22			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	234.186.193	6.062.266	2.349.989	--	275.504.195	8.858.642	5.511.071	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	514.222.870	15.146.304	3.428.894	733	482.992.045	19.216.560	6.203.119	733
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	748.409.063	21.208.570	5.778.883	733	758.496.240	28.075.202	11.714.190	733
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)	748.409.063	21.208.570	5.778.883	733	758.496.240	28.075.202	11.714.190	733
10. Ticari Borçlar	9.412.700	113.874	216.848	--	164.416.351	4.799.647	3.745.748	--
11. Finansal Yükümlülükler	467.565	--	16.106	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	9.880.265	113.874	232.954	--	164.416.351	4.799.647	3.745.748	--

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

26.5. Piyasa Riski (Devamı)

	30.Eyl.23				31.Ara.22			
	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	946.800	--	32.614	--	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	946.800	--	32.614	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	10.827.065	113.874	265.568	--	164.416.351	4.799.647	3.745.748	--
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)	737.581.998	21.094.696	5.513.315	733	594.079.889	23.275.555	7.968.442	733
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	737.581.998	21.094.696	5.513.315	733	594.079.889	23.275.555	7.968.442	733
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 (*)	260.774.874	2.146.428	6.958.639	--	334.945.585	5.155.951	11.965.852	--
26. İthalat (*)	71.946.917	266.080	2.227.400	--	81.328.355	681.312	3.440.648	--

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları ve Avro'da ki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

30.Eyl.23	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	57.750.316	(57.750.316)	57.750.316	(57.750.316)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	57.750.316	(57.750.316)	57.750.316	(57.750.316)
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	16.005.429	(16.005.429)	16.005.429	(16.005.429)
5-Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	16.005.429	(16.005.429)	16.005.429	(16.005.429)
Sterlin Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-Sterlin Net Varlık/Yükümlülüğü	2.454	(2.454)	2.454	(2.454)
8-Sterlin Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
9- Sterlin Net Etki (7+8)	2.454	(2.454)	2.454	(2.454)
TOPLAM (3+6+9)	73.758.200	(73.758.200)	73.758.200	(73.758.200)

31.Ara.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	43.521.331	(43.521.331)	43.521.331	(43.521.331)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	43.521.331	(43.521.331)	43.521.331	(43.521.331)
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	15.885.009	(15.885.009)	15.885.009	(15.885.009)
5-Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	15.885.009	(15.885.009)	15.885.009	(15.885.009)
Sterlin Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-Sterlin Net Varlık/Yükümlülüğü	1.648	(1.648)	1.648	(1.648)
8-Sterlin Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
9- Sterlin Net Etki (7+8)	1.648	(1.648)	1.648	(1.648)
TOPLAM (3+6+9)	59.407.988	(59.407.988)	59.407.988	(59.407.988)

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Finansal tablo tarihinden rapor sunum tarihine kadar geçen süre içinde Kamuyu Aydınlatma Platformu’nda (KAP – www.kap.org.tr) yayımlanan açıklamalar dışında herhangi bir olay mevcut değildir.

NOT 28 – AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.