

**ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE ÖZET
FİNANSAL TABLOLAR VE
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

VARLIKLAR	Not	Denetimden Geçmemiş 31.03.2024	Denetimden Geçmiş 31.12.2023
Dönen Varlıklar		1.123.786.665	1.443.722.713
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	310.531.280	532.497.237
Ticari Alacaklar		486.867.278	541.160.578
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	8,9	1.461	196.483
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	486.865.817	540.964.095
Diğer Alacaklar		41.393.082	51.674.980
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8,10	24.917.413	44.531.799
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	16.475.669	7.143.181
Stoklar	11	231.177.231	279.806.807
Peşin Ödenmiş Giderler	12	46.081.467	18.391.485
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		46.081.467	18.391.485
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	85.794	10.753.751
Diğer Dönen Varlıklar	14	7.650.533	9.437.875
Duran Varlıklar		2.623.424.529	2.594.282.484
Finansal Yatırımlar		425.331.874	405.168.566
-Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar	6	2.179.485	2.179.485
-Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Finansal Varlıklar	6	423.152.389	402.989.081
Diğer Alacaklar		22.782.658	21.572.638
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	10	22.782.324	21.572.254
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	334	384
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	13	260.084.936	278.087.993
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		190.021.821	190.021.821
Maddi Duran Varlıklar		1.543.650.829	1.554.913.208
-Finansal Kiralama Yoluyla Elde Edilenler		14.935.015	2.069.845
-Diğer Maddi Duran Varlıklar		1.528.715.814	1.552.843.363
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		12.401.905	12.889.474
-Kripto Varlıklar		11.846.796	12.249.322
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		555.109	640.152
Peşin Ödenmiş Giderler	12	2.997.801	3.301.313
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		2.997.801	3.301.313
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	166.152.705	128.327.471
TOPLAM VARLIKLAR		3.747.211.194	4.038.005.197

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

KAYNAKLAR	Not	Denetimden Geçmemiş 31.03.2024	Denetimden Geçmiş 31.12.2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler		373.250.889	626.841.780
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	64.358.977	79.327.274
Ticari Borçlar		209.355.295	227.848.275
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	8,9	7.455.057	18.365.278
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	201.900.238	209.482.997
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	42.978.550	38.943.013
Diğer Borçlar		23.081.246	241.246.487
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8,10	23.077.120	241.237.273
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	4.126	9.214
Ertelenmiş Gelirler	12	7.420.595	19.684.708
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	854.074	771.147
Kısa Vadeli Karşılıklar		18.208.241	10.167.315
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	5.626.429	6.036.203
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	12.581.812	4.131.112
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	6.993.911	8.853.561
Uzun Vadeli Yükümlülükler		36.168.853	27.975.138
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	11.154.381	1.061.155
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	25.014.472	26.913.983
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		--	--
ÖZKAYNAKLAR		3.337.791.452	3.383.188.279
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.221.203.071	3.325.791.019
Ödenmiş Sermaye	18	791.000.000	791.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	18	4.073.971.284	4.073.971.284
Geri Alınmış Paylar (-)	18	(59.922.000)	--
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	18	141.706.414	141.706.414
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		237.486.746	235.752.626
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	18	190.841.408	190.841.408
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	41.020.286	39.681.750
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar		5.625.052	5.229.468
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		89.536.403	81.037.954
- Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları))	18	96.475.308	85.598.305
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar		(6.938.905)	(4.560.351)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	36.784.339	37.421.308
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	18	(1.836.587.349)	(1.687.533.730)
Net Dönem Karı/Zararı	25	(252.772.766)	(347.564.837)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18	116.588.381	57.397.260
TOPLAM KAYNAKLAR		3.747.211.194	4.038.005.197

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAR VEYA (ZARAR) KISMI	Not	<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>
		<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>
		01.01.-	01.01.-
		31.03.2024	31.03.2023
Hasılat	19	546.603.328	557.298.386
Satışların Maliyeti (-)	19	(493.971.886)	(511.582.904)
BRÜT KAR / (ZARAR)		52.631.442	45.715.482
Genel Yönetim Giderleri (-)		(44.472.804)	(36.364.740)
Pazarlama Giderleri (-)		(19.384.396)	(26.998.949)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	33.462.436	51.965.697
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(29.406.019)	(31.310.039)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		(7.169.341)	3.007.451
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	55.935.883	2.531.776
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	21	(402.526)	(11.431.382)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	13	(15.733.436)	(10.442.470)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		32.630.580	(16.334.625)
Finansman Gelirleri	22	60.419.979	49.318.002
Finansman Giderleri (-)	22	(14.307.828)	(19.799.768)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	18	(386.854.759)	(195.387.566)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(308.112.028)	(182.203.957)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri		57.815.343	(14.111.405)
- Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	24	(275.157)	(652.931)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	24	58.090.500	(13.458.474)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		(250.296.685)	(196.315.362)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(250.296.685)	(196.315.362)
Dönem Karı / (Zararının) Dağılımı		(250.296.685)	(196.315.362)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18	2.476.081	(5.336.344)
Ana Ortaklık Payları	25	(252.772.766)	(190.979.018)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		(0,320)	(0,241)

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2024</i>	<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2023</i>
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI	Not		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		2.998.982	2.084.949
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme			
Artışları / (Azalışları)		--	--
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	17,23	1.764.467	4.863.456
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların			
Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	13,23	1.234.515	(2.778.507)
-Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergileri		(749.746)	(521.239)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	23,24	(308.629)	694.627
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	23,24	(441.117)	(1.215.866)
Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		15.902.632	(47.298.083)
-Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme			
Kazançları (Kayıpları)	23	20.163.308	(32.284.716)
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların			
Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	13,18	(4.260.676)	(15.013.367)
-Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergileri		(2.715.451)	9.806.727
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme			
Kazançları (Kayıpları)	23,24	(3.780.620)	6.053.385
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar		1.065.169	3.753.342
DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER	23	15.436.417	(35.927.646)
DÖNEM KARI/ZARARI	25	(250.296.685)	(196.315.362)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(234.860.268)	(232.243.008)
Toplam Kapsamlı Giderin Dağılımı		(234.860.268)	(232.243.008)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18	3.985.747	(6.387.284)
Ana Ortaklık Payları		(238.846.015)	(225.855.724)

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	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)
01 Ocak 2023 Bakiyesi	18	791.000.000	4.073.971.284	--	141.706.414	113.679.162	29.772.234	4.687.743	88.004.360
Transfer		--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	25	--	--	--	--	--	3.640.639	(1.918.674)	(26.231.331)
31 Mart 2023 Bakiyesi	18	791.000.000	4.073.971.284	--	141.706.414	113.679.162	33.412.873	2.769.069	61.773.029
01 Ocak 2024 Bakiyesi	18	791.000.000	4.073.971.284	--	141.706.414	190.841.408	39.681.750	5.229.468	85.598.305
Transfer		--	--	--	--	--	--	--	--
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış / (Azalış)	18	--	--	(59.922.000)	--	--	--	--	--
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliği		--	--	--	--	--	47.388	(392.857)	(3.691.303)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	25	--	--	--	--	--	1.291.148	788.441	14.568.306
31 Mart 2024 Bakiyesi	18	791.000.000	4.073.971.284	(59.922.000)	141.706.414	190.841.408	41.020.286	5.625.052	96.475.308

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
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI (Devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar (2)	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
01 Ocak 2023 Bakiyesi	18	2.850.224	37.054.896	(1.447.517.786)	(238.945.556)	3.596.262.977	49.948.804	3.646.211.781
Transfer		--	--	(238.945.556)	238.945.556	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	25	(10.367.340)	--	--	(190.979.018)	(225.855.724)	(6.387.284)	(232.243.008)
31 Mart 2023 Bakiyesi	18	(7.517.116)	37.054.896	(1.686.463.342)	(190.979.018)	3.370.407.253	43.561.520	3.413.968.773
01 Ocak 2024 Bakiyesi	18	(4.560.351)	37.421.308	(1.687.533.730)	(347.564.837)	3.325.791.019	57.397.260	3.383.188.279
Transfer		--	--	(347.564.837)	347.564.837	--	--	--
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış / (Azalış)	18	--	--	--	--	(59.922.000)	--	(59.922.000)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliği		342.590	(636.969)	198.511.217	--	194.180.067	55.205.374	249.385.441
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	25	(2.721.144)	--	--	(252.772.766)	(238.846.015)	3.985.747	(234.860.268)
31 Mart 2024 Bakiyesi	18	(6.938.905)	36.784.339	(1.836.587.350)	(252.772.766)	3.221.203.071	116.588.381	3.337.791.452

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Not	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2024	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2023
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(378.526.502)	(141.934.002)
Dönem Karı (Zararı)		(308.112.028)	(182.203.957)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		33.264.855	3.318.034
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15	42.063.636	34.588.892
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	16	7.905.882	2.036.408
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	22	(2.253.018)	(8.824.362)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	22	(46.952.304)	(20.910.530)
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	13	15.733.436	10.442.470
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(32.845)	7.885.754
Bağlı Ortaklıkların veya Müşterek Faaliyetlerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	21	(76.491.107)	(26.787.785)
Parasal Kazanç / (Kayıp)		93.291.175	4.887.187
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(103.679.329)	36.951.921
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	48.629.576	22.672.208
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,9	54.293.300	(33.477.338)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(5.859.293)	15.070.683
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,9	(18.492.980)	24.992.181
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(181.301.163)	12.788.639
Finansal Yatırımlardaki Değişim	6	(756.539)	(4.447.969)
Vergi Ödemeleri	24	(192.230)	(646.483)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		159.182.598	(71.249.315)
Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına İlişkin Nakit Çıkışları		(59.922.000)	(12.706.138)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	32.845	1.236.638
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(30.313.688)	(126.896.428)
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	67.116.613
		249.385.441	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(2.622.053)	8.824.362
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)		(2.622.053)	8.824.362
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(221.965.957)	(204.358.955)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(221.965.957)	(204.358.955)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	532.497.237	940.400.619
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	310.531.280	736.041.664

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 665 kişidir (31 Aralık 2023: 644).

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 18)’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”)

Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş., 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 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Özışık’ın bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 5 kişidir (31 Aralık 2023: 5).

BND Elektrik Üretim A.Ş. (“BND Elektrik”):

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

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla BND Elektrik’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 11 kişidir (31 Aralık 2023: 12).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilerek finansal tablolara dahil olmuştur. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Işıklar Döküm'ün bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 8 kişidir. (31 Aralık 2023: 8).

Işıklar Real Estate EOOD:

Bağlı ortaklıklardan 19 Ocak 2022 Özışık 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 Özışık'ın sahiplik oranı %8,29'a düşmüştür.

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 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemi ile konsolide edilerek finansal tablolara dahil edilmiştir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

Grup, 31 Mart 2024 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 2023 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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)

Geçerli ve raporlama para birimi

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

2.2. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 31 Mart 2024 tarihli konsolide finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Mart 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranları
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000	%211
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15063	%268
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495	%152

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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)

2.3. 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.

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 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki doğrudan ve dolaylı sermaye payları aşağıdaki gibidir:

Ortaklık	Yöntemi	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
		Ortaklık payı (%)	Ortaklık payı (%)
SİF İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic A.Ş.	Özsermaye	8,29	8,29
Işıklar İnşaat Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Özsermaye	23,60	23,60
Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş. (1)	Tam konsolidasyon	85,16	92,07
BND Elektrik Üretim A.Ş. (2)	Tam konsolidasyon	91,96	96,31
Işıklar Döküm Pazarlama A.Ş. (3)	Tam konsolidasyon	89,60	100,00

- Ana Ortaklık sahip olduğu, Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş. paylarının %6,91'ini ilişkili taraflardan Işıklar Holding A.Ş.'ye satmıştır. Kayıtlı tutar ile satış tutarı arasındaki olumlu fark "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" hesap grubunda "İştirak Satış Karı" olarak muhasebeleştirilmiştir.
- Bağlı Ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş. sahip olduğu, BND Elektrik Üretim A.Ş. paylarının %4,54'ünü ilişkili taraflardan Işıklar Holding A.Ş.'ye satmıştır. Kayıtlı tutar ile satış tutarı arasındaki olumlu fark "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" hesap grubunda "İştirak Satış Karı" olarak muhasebeleştirilmiştir.
- Ana Ortaklık sahip olduğu, Işıklar Döküm Pazarlama A.Ş. paylarının %10,40'ını ilişkili taraflardan Işıklar Holding A.Ş.'ye satmıştır. Kayıtlı tutar ile satış tutarı arasındaki olumlu fark "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" hesap grubunda "İştirak Satış Karı" olarak muhasebeleştirilmiştir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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'sinden daha azını elinde bulundurması durumunda ise; böyle bir etkinin bulunduğu açıkça ortaya konulmadığı sürece, söz konusu yatırımcının önemli etkisi bulunmadığı kabul edilir.

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

2.4.4. Bağlı menkul kıymetler

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

2.4.5. Konsolidasyonda düzeltme işlemleri

Konsolide mali tabloların hazırlanmasında aşağıdaki prensipler uygulanmıştır:

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

- Ana Ortaklık ile bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki özsermayeleri dışındaki bilanço kalemleri toplanır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilir.
- Ana Ortaklık'ın bağlı ortaklıklardaki payları; Ana Ortaklık'ta ki 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

31 MART 2024 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

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2024 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 2023 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Ara dönem konsolide özet finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.8. İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

31 MART 2024 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

31 Mart 2024 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 gelirleri: Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.
- Enerji gelirleri: BND Elektrik Üretim A.Ş.

31 Mart 2024 Finansal Durum Tablosu

	Döküm	Taahhüt	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	1.469.810.171	150.985.316	31.026.301	1.651.821.788	(528.035.123)	1.123.786.665
Duran Varlıklar	3.632.821.970	744.237.777	290.512.016	4.667.571.763	(2.044.147.234)	2.623.424.529
Toplam Varlıklar	5.102.632.141	895.223.093	321.538.317	6.319.393.551	(2.572.182.357)	3.747.211.194
Kısa Vadeli Yükümlülükler	618.444.081	274.954.162	7.887.769	901.286.012	(528.035.123)	373.250.889
Uzun Vadeli Yükümlülükler	(94.860.090)	18.601.931	1.894.859	(74.363.300)	110.532.153	36.168.853
Ana Ortaklık Dışı Paylar	--	--	--	--	113.197.923	116.588.381
Özkaynaklar	4.691.158.334	590.225.597	309.288.259	5.590.672.190	(2.116.696.353)	3.473.975.837
Net Kar/Zarar	(112.110.184)	11.441.403	2.467.430	(98.201.351)	(151.180.957)	(252.772.766)
Toplam Yükümlülükler	5.102.632.141	895.223.093	321.538.317	6.319.393.551	(2.572.182.357)	3.747.211.194

31 Mart 2024 Gelir Tablosu

	Döküm	Taahhüt	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Satış Gelirleri (net)	823.040.684	--	19.096.311	842.136.995	(295.533.667)	546.603.328
Satışların Maliyeti (-)	(781.416.948)	--	(8.088.605)	(789.505.553)	295.533.667	(493.971.886)
Brüt karı/zarar	41.623.736	--	11.007.706	52.631.442	--	52.631.442
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(19.384.396)	--	--	(19.384.396)	--	(19.384.396)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(33.806.042)	(4.449.692)	(6.219.248)	(44.474.982)	2.178	(44.472.804)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32.891.399	179.633	393.582	33.464.614	(2.178)	33.462.436
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(28.662.931)	(293.210)	(449.878)	(29.406.019)	--	(29.406.019)
Faaliyet karı/zararı	(7.338.234)	(4.563.269)	4.732.162	(7.169.341)	--	(7.169.341)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	49.629.341	6.306.542	--	55.935.883	--	55.935.883
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	--	(402.526)	(402.526)	--	(402.526)
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	--	(15.733.436)	--	(15.733.436)	--	(15.733.436)
Finansman Gelirleri	73.436.123	6.756.458	2.228.638	82.421.219	(22.001.240)	60.419.979
Finansman Giderleri (-)	(30.576.436)	(5.717.782)	(14.850)	(36.309.068)	22.001.240	(14.307.828)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(241.011.715)	16.413.275	(10.160.985)	(234.759.425)	(152.095.334)	(386.854.759)
Vergi Öncesi kar/zarar	(155.860.921)	3.461.788	(3.617.561)	(156.016.694)	(152.095.334)	(308.112.028)

31 Mart 2024

	Döküm	Taahhüt	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Yatırım Harcamaları	30.310.015	3.673	--	30.313.688	--	30.313.688
Amortisman ve İtfa Payları	38.308.769	363.101	3.391.766	42.063.636	--	42.063.636

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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 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 gelirleri: Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.
- Enerji gelirleri: BND Elektrik Üretim A.Ş.

31 Aralık 2023 Finansal Durum Tablosu

	Döküm	Taahhüt	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	1.689.792.298	91.952.355	20.237.849	1.801.982.502	(358.259.789)	1.443.722.713
Duran Varlıklar	3.669.072.830	759.667.616	295.863.805	4.724.604.251	(2.130.321.767)	2.594.282.484
Toplam Varlıklar	5.358.865.128	851.619.971	316.101.654	6.526.586.753	(2.488.581.556)	4.038.005.197
Kısa Vadeli Yükümlülükler	736.527.424	243.330.264	5.243.881	985.101.569	(358.259.789)	626.841.780
Uzun Vadeli Yükümlülükler	(73.174.722)	27.958.541	2.041.717	(43.174.464)	71.149.602	27.975.138
Ana Ortaklık Dışı Paylar	--	--	--	--	57.397.260	57.397.260
Özkaynaklar	5.094.771.541	525.409.012	324.205.989	5.944.386.542	(2.271.030.686)	3.673.355.856
Net Kar/Zarar	(399.259.115)	54.922.154	(15.389.933)	(359.726.894)	12.162.057	(347.564.837)
Toplam Yükümlülükler	5.358.865.128	851.619.971	316.101.654	6.526.586.753	(2.488.581.556)	4.038.005.197

31 Mart 2023 Gelir Tablosu

	Döküm	Taahhüt	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Satış Gelirleri (net)	786.133.989	--	17.631.726	803.765.715	(246.467.329)	557.298.386
Satışların Maliyeti (-)	(784.773.825)	--	26.723.592	(758.050.233)	246.467.329	(511.582.904)
Brüt karı/zararı	1.360.164	--	44.355.318	45.715.482	--	45.715.482
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(26.998.949)	--	--	(26.998.949)	--	(26.998.949)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(25.728.743)	(4.390.732)	(6.334.808)	(36.454.283)	89.543	(36.364.740)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	51.958.638	92.929	3.673	52.055.240	(89.543)	51.965.697
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(28.529.663)	(83.190)	(2.697.186)	(31.310.039)	--	(31.310.039)
Faaliyet karı/zararı	(27.938.553)	(4.380.993)	35.326.997	3.007.451	--	3.007.451
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	410.699	2.121.077	--	2.531.776	--	2.531.776
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(8.330.152)	(3.101.230)	--	(11.431.382)	--	(11.431.382)
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	--	(10.442.470)	--	(10.442.470)	--	(10.442.470)
Finansman Gelirleri	54.526.336	6.954.572	2.138.248	63.619.156	(14.301.154)	49.318.002
Finansman Giderleri (-)	(30.686.479)	(3.385.111)	(29.332)	(34.100.922)	14.301.154	(19.799.768)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(128.811.262)	(17.824.315)	(48.751.989)	(195.387.566)	--	(195.387.566)
Vergi Öncesi kar/zararı	(140.829.411)	(30.058.470)	(11.316.076)	(182.203.957)	--	(182.203.957)

31 Mart 2023

	Döküm	Taahhüt	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Yatırım Harcamaları	126.896.428	--	--	126.896.428	--	126.896.428
Amortisman ve İtfa Payları	30.856.531	361.716	3.370.645	34.588.892	--	34.588.892

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.24	31.Ara.23
Kasalar	40.353	5.099
Bankalar	310.490.927	532.492.138
- Vadesiz TL Mevduat	2.811.952	1.037.255
- Vadesiz Dövizli Mevduat	268.586.230	83.438.675
- Vadeli TL Mevduat	29.978.577	21.727.564
- Vadeli Dövizli Mevduat	9.114.168	426.288.644
Toplam	310.531.280	532.497.237

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden Avro vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 5,60 olup vade tarihi 30 Mayıs 2024'dür ve ABD Doları vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 6,25 ile % 5,60 aralığında olup vade tarihleri 11 Ocak 2024 ve 11 Ocak 2024'dür.

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden avro vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %4,45 olup vade tarihi 16 Ocak 2024'tür ve ABD Doları vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %5,35 ile %6,25 aralığında olup vade tarihleri 5 Ocak 2024 ile 16 Ocak 2024 aralığındadır.

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

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Uzun vadeli finansal yatırımlar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar

	31.Mar.24		31.Ara.23	
	Pay Oranı (%)	TL	Pay Oranı (%)	TL
Isıklar Real Estate EOOD (1)	100,00	2.179.485	100,00	2.179.485

(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.

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

Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlıklar	31.Mar.24		31.Ara.23	
	Pay Oranı (%)	TL	Pay Oranı (%)	TL
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	39,14	423.152.389	39,14	402.989.081

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.24		31.Ara.23	
	Yıllık Faiz Oranı %	TL	Yıllık Faiz Oranı %	TL
Kısa Vadeli Finansal Borçlar				
Banka Kredileri				
TL Kredi (Net)	--	33.724	--	--
USD Kredi (Net)	0,69%-11,4%	17.756.970	0,69%-11,4%	21.671.456
EUR Kredi (Net)	0,57%-7,57%	26.101.725	0,57%-7,57%	33.242.644
Kısa Vadeli Banka Kredileri Toplamı		43.892.419		54.914.100
Kısa Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar				
Avro Leasing (Net)	12,59%	2.672.559	13%	620.661
Kısa Vadeli Leasing Toplamı		2.672.559		620.661
Diğer Finansal Borçlar				
TL Faktoring Borçları		17.793.999		23.792.513
Diğer Finansal Borçlar Toplamı		17.793.999		23.792.513
Kısa Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		64.358.977		79.327.274

	31.Mar.24		31.Ara.23	
	Yıllık Faiz Oranı %	TL	Yıllık Faiz Oranı %	TL
Uzun Vadeli Finansal Borçlar				
Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar				
Avro Leasing (Net)	12,59%	11.154.381	12,59%	1.061.155
Uzun Vadeli Leasing Toplamı		11.154.381		1.061.155
Uzun Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		11.154.381		1.061.155

Kısa ve uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.24	31.Ara.23
0-3 ay içerisinde ödenecekler	33.724	8.173.604
3-12 ay içerisinde ödenecekler	43.858.695	46.740.495
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	--	--
2-3 yıl içerisinde ödenecekler	--	--
Toplam	43.892.419	54.914.099

Finansal kiralama işlemlerinden borçların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.24	31.Ara.23
0-3 ay içerisinde ödenecekler	640.259	149.174
3-12 ay içerisinde ödenecekler	2.032.300	471.487
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	2.990.666	688.858
2-3 yıl içerisinde ödenecekler	8.163.715	372.297
Toplam	13.826.940	1.681.816

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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	31.Mar.24	31.Ara.23
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	--	20.048
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	1.461	532
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeciliği A.Ş.	--	31
Işıklar Holding A.Ş.	--	175.872
Toplam (Not 9)	1.461	196.483

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.Mar.24	31.Ara.23
Işıklar Holding A.Ş.	12.205.287	36.412.106
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	--	1.646
Işıklar Real Estate LTD.	11.943.452	7.690.292
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeciliği A.Ş.	334.825	1.045
Niğbaşı Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	433.849	426.710
Toplam (Not 10)	24.917.413	44.531.799

İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.Mar.24	31.Ara.23
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	13.951.124	16.052.669
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	8.831.200	5.519.585
Toplam (*)	22.782.324	21.572.254

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	31.Mar.24	31.Ara.23
Özışık-İntekar-İnelan İş Ortaklığı	5.002.496	5.756.053
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	1.470	1.517
Işıklar Holding A.Ş.	18.073.154	235.479.703
Toplam (Not 10)	23.077.120	241.237.273

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	31.Mar.24	31.Ara.23
Işıklar Holding A.Ş.	7.090.081	18.029.072
Niğbaşı Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	116.941	89.949
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	18.835	23.020
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeciliği A.Ş.	1.262	--
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	10.646	--
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	217.292	223.237
Toplam (Not 9)	7.455.057	18.365.278

Hizmet Alışları	01.Oca. - 31.Mar.24	01.Oca. - 31.Mar.23
Işıklar Holding A.Ş.	18.786.139	20.708.356
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeciliği A.Ş.	2.817.382	2.964.995
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	319.815	216.190
Niğbaşı Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	325.382	13.945.452
Diğer	--	529
Toplam	22.248.718	37.835.522

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 7 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Kira Giderleri	01.Oca. - 31.Mar.24	01.Oca. - 31.Mar.23
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	320.691	313.545
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	583.280	629.243
Toplam	903.971	942.788

Hizmet Satışları	01.Oca. - 31.Mar.24	01.Oca. - 31.Mar.23
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	25.343	54.158
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	582.466	299.431
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	--	52.149
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	3.403	7.272
Toplam	611.212	413.010

Kur Gelirleri	01.Oca. - 31.Mar.24	01.Oca. - 31.Mar.23
Işıklar Real Estate LTD.	534.458	84.861
Sif İş Makinaları Pazarlama San.Ve Tic.A.Ş.	27.323	--
Toplam	561.781	84.861

Faiz Gelirleri	01.Oca. - 31.Mar.24	01.Oca. - 31.Mar.23
Işıklar Holding A.Ş.	2.550.417	643.561
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	251	--
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeciliği A.Ş.	25.828	5.249
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	--	436
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	58.522	15.834
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	5.343	5.751
Toplam (Not 22)	2.640.361	670.831

Faiz Giderleri	01.Oca. - 31.Mar.24	01.Oca. - 31.Mar.23
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	1.425	275
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	222	--
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	--	113
Işıklar Holding A.Ş.	3.653.204	--
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeciliği A.Ş.	3.619	7.030
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	655	598
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	261	30
Toplam	3.659.386	8.046

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. 31 Mart 2024 tarihinde uygulanan faiz oranı TL için %53,92'dir (31 Aralık 2023 yılı Türk Lirası için belirlenen faiz oranı: %40,77'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.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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)

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 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 7.431.567 TL'dir (31 Mart 2023: 8.057.389 TL).

NOT 9 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	31.Mar.24	31.Ara.23
Ticari Alacaklar	476.405.842	523.348.739
Alınan Çekler ve Senetler	17.914.000	27.175.384
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.375.358	1.401.859
	495.695.200	551.925.982
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(7.454.025)	(9.560.028)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(1.375.358)	(1.401.859)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	486.865.817	540.964.095
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 8)	1.461	196.483
Toplam İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	1.461	196.483
Toplam Ticari Alacaklar	486.867.278	541.160.578

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.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir

Ticari Borçlar	31.Mar.24	31.Ara.23
Ticari Borçlar	206.047.792	214.990.262
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(4.147.554)	(5.507.265)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	201.900.238	209.482.997
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 8)	7.455.057	18.365.278
Toplam İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7.455.057	18.365.278
Toplam Ticari Borçlar	209.355.295	227.848.275

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, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.24	31.Ara.23
1 Ocak Açılış Bakiyesi	1.401.859	1.433.462
Kur Farkları	11	94.689
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	157.013	437.208
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(183.525)	(563.500)
Kapanış Bakiyesi	1.375.358	1.401.859

Ticari alacaklara ilişkin dövizli bakiyeleri Not 26'da açıklanmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.Mar.24	31.Ara.23
Verilen Depozito ve Teminatlar	431.173	174.233
Diğer Alacaklar	16.044.496	6.968.948
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	16.475.669	7.143.181
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 8)	24.917.413	44.531.799
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	24.917.413	44.531.799

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.Mar.24	31.Ara.23
Verilen Depozito ve Teminatlar	334	384
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	334	384
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 8)	22.782.324	21.572.254
Toplam Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	22.782.324	21.572.254

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.Mar.24	31.Ara.23
Alınan Depozito ve Teminatlar	4.126	4.747
Diğer Çeşitli Borçlar	--	4.467
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 8)	23.077.120	241.237.273
Toplam	23.081.246	241.246.487

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

NOT 11 – STOKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, stoklar aşağıdaki gibidir

	31.Mar.24	31.Ara.23
Hammadde	37.877.938	25.383.536
Yarı Mamul	70.340.767	79.322.683
Mamul	54.475.835	108.630.334
Emtia	5.824.851	3.321.016
Diğer Stoklar (*)	68.204.700	69.531.656
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(5.546.860)	(6.382.418)
Toplam	231.177.231	279.806.807

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa ve uzun peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.Mar.24	31.Ara.23
Verilen Sipariş Avansları	44.271.204	14.779.204
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.810.263	3.612.281
Toplam	46.081.467	18.391.485

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.Mar.24	31.Ara.23
Verilen Sipariş Avansları (*)	2.997.801	3.301.313
Toplam	2.997.801	3.301.313

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.Mar.24	31.Ara.23
Alınan Sipariş Avansları	7.420.595	7.536.262
Gelecek Aylara Ait Gelirler	--	12.148.446
Toplam	7.420.595	19.684.708

NOT 13 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.24		31.Ara.23	
	(%)	TL	(%)	TL
Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.	8,29	124.907.148	8,29	126.879.120
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	23,60	135.177.788	23,60	151.208.873
Toplam		260.084.936		278.087.993

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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.	31.Mar.24	31.Ara.23
Aktif Toplamı	2.387.041.674	2.146.223.083
Yükümlülükleri	879.975.513	615.364.110
Özsermaye	1.507.066.161	1.530.858.973
Net Dönem Karı/(Zararı)	(24.805.578)	987.637.665
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	1.012.766	1.165.325
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	(23.792.812)	988.802.990
Sahip Olunan Pay Oranı	8,29%	8,29%
Kar Payı Ödemeleri (*)	--	(26.279.972)
Cari Dönem Kar/(Zarar) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	(2.055.911)	81.856.397
Cari Dönem Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	83.939	96.583
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	(1.971.972)	81.952.980

(*) Sif İş Makinaları 21 Temmuz 2023 tarihinde, bağlı ortaklıklardan Özışık'a 22.839.514 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.	31.Mar.24	31.Ara.23
Aktif Toplamı	834.690.837	902.688.973
Yükümlülükleri	261.954.016	262.029.804
Özsermaye	572.736.821	640.659.169
Net Dönem Karı/(Zararı)	(57.950.512)	(22.891.201)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	3.567.257	2.083.657
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	(13.539.094)	(34.101.514)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	(67.922.349)	(54.909.058)
Sahip Olunan Pay Oranı	23,60%	23,60%
Cari Dönem Kar/(Zarar) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	(13.677.525)	(5.402.799)
Cari Dönem Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	841.947	491.786
Cari Dönem Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	(3.195.507)	(8.048.666)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	(16.031.085)	(12.959.679)

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 14 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	31.Mar.24	31.Ara.23
Devreden KDV	6.713.498	8.833.864
İş Avansları	72.867	11.322
Personel Avansları	275.250	262.519
Diğer	588.918	330.170
Toplam	7.650.533	9.437.875

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	31.Mar.24	31.Ara.23
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	6.016.354	7.989.755
Diğer Yükümlülükler	977.557	863.806
Toplam	6.993.911	8.853.561

NOT 15 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 30.716.211 TL'dir (31 Mart 2023: 126.896.431 TL).

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi ve maddi olmayan duran varlık yoktur (31 Mart 2023: 9.122.392).

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

Amortisman ve itfa payları	01.Oca.- 31.Mar.2024	01.Oca.- 31.Mar.2023
Satışların Maliyeti	41.295.665	33.802.411
Genel Yönetim Giderleri	722.572	753.026
Pazarlama Giderleri	45.399	33.455
Toplam	42.063.636	34.588.892

NOT 16 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

16.1. Kısa vadeli karşılıklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	31.Mar.24	31.Ara.23
Dava Gider Karşılıkları	3.505.278	4.033.300
Diğer	9.076.534	97.812
Toplam	12.581.812	4.131.112

Grup aleyhine açılmış 26 adet 3.505.278 TL tutarında dava takibi bulunmakta olup, konsolide finansal tablolarda 3.505.278 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2023: 26 adet dava 3.505.278 TL karşılık). Grup tarafından açılmış 8 adet dava ve 7 adet icra takibi bulunmaktadır. Toplam dava tutarı 258.065.501 TL, toplam icra tutarı 123.588.739 TL'dir. (31 Aralık 2023: 8 adet dava (258.065.501 TL), 7 adet icra takibi (123.588.739 TL)).

Dava karşılıklarının, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.24	31.Ara.23
1 Ocak Bakiyesi	4.033.300	6.431.687
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	545.228
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	(346.254)
Parasal (Kazanç) / Kayıp	(528.022)	(2.597.361)
Kapanış Bakiyesi	3.505.278	4.033.300

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, koşula bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.24	31.Ara.23
Verilen Teminat Mektupları (TL)	21.622.558	24.889.402
Verilen Teminat Mektupları (ABD Doları)	715.832	751.025
Verilen Teminat Mektupları (EUR)	13.865	15.954
Verilen Teminat Çeki/Senedi (TL)	878.338	1.010.646
Verilen İpotek (TL)	10.000.000	11.506.362
Toplam	33.230.593	38.173.389
Ciro Edilen Çekler (*)	2.853.000	3.282.765
	31.Mar.24	31.Ara.23
Alınan Teminat Mektupları (TL)	42.305.779	234.442
Alınan Teminat Mektupları (USD)	17.313.046	18.164.214
Alınan Teminat Mektupları (EUR)	20.973.606	22.587.750
Alınan Teminat Çeki / Senetleri (TL)	31.216.384	8.598.464
Alınan İpotekler (TL) (**)	2.250	11.506.362
Toplam	111.811.065	61.091.232

(*) 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.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla verilen Teminat, Rehin, İpotek, Kefalet (TRİK)'lerin döviz cinsinden TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.24	31.Ara.23
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	33.230.593	38.173.389
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	33.230.593	38.173.389

Grup'un vermiş olduğu diğer Teminat, Rehin, İpotek, Kefaletlerin Grup'un özkaynaklarına oranı %1,13'dir. (31.12.2023: %1,20).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31.Mar.24	31.Ara.23
Personele Borçlar	25.190.421	22.679.283
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	17.788.129	16.263.730
Toplam	42.978.550	38.943.013

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	31.Mar.24	31.Ara.23
İzin Karşılıkları	5.626.429	6.036.203
Toplam	5.626.429	6.036.203

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	31.Mar.24	31.Ara.23
Kıdem Tazminatı Karşılığı	25.014.472	26.913.983
Toplam	25.014.472	26.913.983

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. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 35.058,58 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"), Grup'un yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31.Mar.24	31.Ara.23
Faiz Oranı	25,74%	25,74%
Yıllık Enflasyon Oranı	21,78%	21,78%
Net İskonto Oranı	3,25%	3,25%

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	31.Mar.24	31.Ara.23
01.Ocak Bakiyesi	26.913.983	41.952.936
Hizmet Maliyeti	3.283.201	3.506.334
Faiz Maliyeti	467.658	1.204.476
Aktüeryal Kazanç Kayıp	(1.764.467)	(13.242.558)
Ödenen	(3.885.903)	(6.507.205)
Toplam	25.014.472	26.913.983

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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 (BirMilyonTürkLirası) olup her biri 1 TL itibari kıymette 1.000.000.000 adet hamiline yazılı paya bölünmüştür.

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

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

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

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

Sermayeyi temsil eden paylar kaydileştirme esasları çerçevesinde kayden izlenir.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, özkaynaklar aşağıdaki gibidir:

Sermaye

	31.Mar.24		31.Ara.23	
	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.	15.870.000	% 2,01	39.600.000	% 5,01
Halka Açık Kısım – Diğer	735.466.559	% 92,98	711.736.559	% 89,98
Sermaye (*)	791.000.000	%100,00	791.000.000	%100,00
Sermaye Düzeltmesi olumlu Farkları	4.073.971.284		4.073.971.284	
	4.864.971.284		4.864.971.284	

(*) 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 kullanılması süreci 16 Mart 2021 tarihinde tamamlanmış olup, kalan paylar 19 Mart 2021 tarihlerinde Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasada satılmıştır. Sermaye artırımı sürecinde 315.366.363,05 TL'si yeni pay alma hakkını kullanan mevcut ortaklarımızdan, 2.482.034,98 TL'si Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasada yapılan satışlardan olmak üzere Şirket'e toplam 317.848.398,03 TL fon girişi olmuş, böylelikle sermaye artırımı süreci tamamlanmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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

	31.Mar.24	31.Ara.23
Hisse Senedi İhraç Primleri	141.706.414	141.706.414
Toplam	141.706.414	141.706.414

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, BIST, 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

	31.Mar.24	31.Ara.23
Dönem Başı Bakiye	190.841.408	113.679.161
Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerlemesinden Kaynaklanan Değişim	--	77.162.247
Dönem sonu bakiyesi	190.841.408	190.841.408

Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)

	31.Mar.24	31.Ara.23
Dönem Başı Bakiye	85.598.305	88.004.359
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliği Etkisi	(3.691.303)	--
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerlemesinden Kaynaklanan Değişim (*)	16.187.007	(2.673.393)
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerlemesinden Kaynaklanan Değişimin Ertelenmiş Vergi Etkisi	(1.618.701)	267.339
Dönem sonu bakiyesi	96.475.308	85.598.305

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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)

Şirket’in 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla net parasal (kayıp)/kazancı aşağıdaki gibidir:

Net Parasal Kazanç / (Kayıp)	31.Mar.24	31.Mar.23
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile yatırım amaçlı gayrimenkuller	207.412.732	168.702.118
İştirakler	297.980.413	12.598.239
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	(1.110.951.478)	(541.382.530)
Hisse senedi ihraç primleri düzeltmesi ve diğer yedekler	(65.575.261)	(46.635.076)
Birikmiş Kar / (Zarar)	443.859.544	(20.614.907)
Ertelenmiş Vergi	(16.800.069)	218.993.438
Dönem Karı / (Zararı)	(142.780.640)	12.951.152
Toplam	(386.854.759)	(195.387.566)

Şirket’in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla vergi usul kanununa göre hazırlanmış enflasyon muhasebesine tabi tutulmuş finansal tablolarında yer alan özsermaye kalemlerinin TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolar ile farkları aşağıdaki gibidir:

	ÜFE Endeksli Yasal Tutarlar	TÜFE Endeksli TFRS Tutarlar	Geçmiş Yıllar Kar / (Zarar)ında Takip Edilen Farklar
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	5.601.572.613	4.073.971.284	1.527.601.329
Hisse senedi ihraç primleri	196.761.875	141.706.414	55.055.461
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	25.345.812	29.083.211	(3.737.399)
Toplam	5.823.680.300	4.244.760.909	1.578.919.391

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	31.Mar.24	31.Ara.23
Dönem Başı Bakiye	39.681.750	29.772.235
Dönem Artış/Azalış	1.291.148	9.909.515
Kontrol Gücü Olmayan Paylardaki Değişimin Etkisi	47.388	--
Dönem sonu bakiyesi	41.020.286	39.681.750

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

31 MART 2024 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

	31.Mar.24	31.Ara.23
Yasal Yedek Akçe	36.784.339	37.421.308
Yasal Yedek Akçe	36.784.339	37.421.308

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.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları) aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	31.Mar.24	31.Ara.23
Geçmiş Yıllar Karı/Zararları	(1.687.533.730)	(1.447.517.785)
Yasal Yedeklere Transfer	(347.564.837)	(239.311.968)
Kar Payları	--	(703.977)
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	198.511.218	--
Toplam Geçmiş Yıl Karı/Zararı	(1.836.587.349)	(1.687.533.730)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, geri alınmış payları aşağıdaki gibidir:

Geri Alınmış Paylar	31.Mar.24	31.Ara.23
Geri Alınmış Paylar (*)	(59.922.000)	--
Toplam Geçmiş Yıl Karı/Zararı	(59.922.000)	--

(*) Ana Ortaklık 2024 yılı içinde BIST'te işlem gören paylarının %1,51'ini 59.922.000 TL bedelle satın almıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Kontrol Gücü Olmayan Paylar aşağıdaki gibidir:

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	31.Mar.24	31.Ara.23
Sermaye	59.713.136	33.140.789
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	466.169.452	243.356.356
Yasal Yedekler	1.323.374	686.405
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	9.736.590	4.230.906
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	(11.176)	4.010
Cari Dönem Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	980.587	450.285
Cari Dönem Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	(1.209.625)	(392.671)
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	(422.590.038)	(227.865.417)
Dönem Net Karı/(Zararı)	2.476.081	3.786.597
Kapanış bakiyesi	116.588.381	57.397.260
Ana Ortaklık Dışı Net Dönem Karı/(Zararı)	2.476.081	3.786.597
Diğer kapsamlı gelir	1.509.666	3.661.860
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	42.937	29.868
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(10.734)	(7.468)
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	--	--
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	--	--
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	183.260	62.194
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(45.815)	(15.549)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		
-Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	2.233.085	5.207.268
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(418.703)	(976.363)
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	(632.485)	(850.787)
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	158.121	212.697
Ana Ortaklık Dışı Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	3.985.747	7.448.457

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Ana Ortaklığın, Yasal Defter Kayıtlarındaki Dağıtılabilir Karı aşağıdaki gibidir:

Ana Ortaklığın Yasal Defter Kayıtlarındaki Dağıtılabilir Kar

	31.Mar.24	31.Ara.23
Dönem Karı/(Zararı)	72.144.038	280.149.537
Geçmiş Yıllar Karı/(Zararı)	1.177.643.683	897.494.146
Olağanüstü Yedek	77.701	89.406
Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynakların Toplamı	1.249.865.422	1.177.733.089

NOT 19 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışlar aşağıdaki gibidir:

Hasılat	01.Oca.-31.Mar.24	01.Oca.-31.Mar.23
Yurtiçi Satışlar	439.389.742	452.812.377
Yurtdışı Satışlar	115.474.241	115.182.520
Brüt Satışlar	554.863.983	567.994.897
Satıştan İadeler	(7.637.972)	(6.851.883)
Diğer İndirimler	(622.683)	(3.844.628)
İndirimler Toplamı	(8.260.655)	(10.696.511)
Net Satışlar	546.603.328	557.298.386

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	01.Oca. - 31.Mar.24	01.Oca. - 31.Mar.23
Satılan Mamul Mal Maliyeti	484.714.824	537.444.044
Satılan Hizmet Maliyeti	8.088.605	(26.723.592)
Satılan Ticari Mal Maliyeti	1.168.457	862.452
Satışların Maliyeti	493.971.886	511.582.904

NOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Karlar	01.Oca. - 31.Mar.24	01.Oca. - 31.Mar.23
Ertelenmiş Finansman Geliri	12.456.313	12.355.147
Kur Farkı Gelirleri	3.901.720	11.355.094
SGK İşveren Primi Teşviki	5.285.336	9.353.783
Kredili Satışlardaki Vade Farkı Geliri	8.158.222	10.592.974
Sigorta Tazminat Geliri	--	1.471.814
Hurda Satış Geliri	2.380.184	4.665.374
Diğer	1.280.661	2.171.511
Toplam	33.462.436	51.965.697

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER (Devamı)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gider ve Zararlar	01.Oca. - 31.Mar.24	01.Oca. - 31.Mar.23
Ertelenmiş Finansman Gideri	12.240.349	14.355.193
Vadeli Alımlarla İlgili Finansman Gideri	10.317.019	11.792.843
Kur Farkı Giderleri	5.473.192	2.234.987
Karşılık Giderleri	579.707	83.188
Diğer	795.752	2.843.828
Toplam	29.406.019	31.310.039

NOT 21 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.Oca. - 31.Mar.24	01.Oca. - 31.Mar.23
Sabit Kıymet Satış Geliri	32.845	444.398
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Satış Karları	--	2.087.378
İştirak Satış Karı	55.649.029	--
Menkul Kıymet Satış Karları	254.009	--
Toplam	55.935.883	2.531.776

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	01.Oca. - 31.Mar.24	01.Oca. - 31.Mar.23
Sabit Kıymet Satış Gideri	--	8.330.152
Kripto Varlık Değer Düşüklükleri	402.526	--
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Değer Azalışları	--	3.101.230
Toplam	402.526	11.431.382

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	01.Oca. - 31.Mar.24	01.Oca. - 31.Mar.23
Faiz Geliri	5.005.904	8.161.577
İlişkili Taraflardan Faiz Geliri (Not 8)	2.640.361	670.831
İlişkili Taraflardan Kur Farkı Geliri (Not 8)	561.781	84.861
Kur Farkı Gelirleri	52.211.933	40.400.733
Toplam	60.419.979	49.318.002

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	01.Oca. - 31.Mar.24	01.Oca. - 31.Mar.23
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Giderleri (Not 8)	3.659.386	8.046
Banka Kredi Faiz Giderleri	1.390.933	--
Finansal Kiralama Faiz Giderleri	342.928	--
Faktoring Giderleri	2.464.622	--
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri	51.052	82.982
Kur Farkı Giderleri	5.821.410	19.575.064
Banka Komisyon Giderleri	476.466	18.720
Diğer	101.031	114.956
Toplam	14.307.828	19.799.768

NOT 23 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer kapsamlı gelir unsurları	01.Oca.-31.Mar.24	01.Oca.-31.Mar.23
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	1.764.467	4.863.456
- Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	(441.117)	(1.215.866)
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	1.234.515	(2.778.507)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	(308.629)	694.627
-Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	20.163.308	(32.284.716)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	(3.780.620)	6.053.385
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	(4.260.676)	(15.013.367)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	1.065.169	3.753.342
Toplam	15.436.417	(35.927.646)

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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.

2024 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 25'dir (2023: %25).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25'dir. (2023: %25). 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.

23 Aralık 2017 tarihli 30279 sayılı resmi gazetede yayınlanan 28.11.2017 tarihli ve 7061 sayılı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla 1 seri nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği geçici madde 10 ile kurumların 2018-2019-2020 yılı vergi dönemlerine ait kurum kazançları için %22 vergi oranı uygulanacaktır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.24	31.Ara.23
Ödenecek Kurumlar Vergisi	945.387	3.864.132
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler (-)	(91.313)	(3.092.985)
Vergi Yükümlülüğü (Net)	854.074	771.147

Gelir tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir:

	01.Oca.- 31.Mar.24	01.Oca.- 31.Mar.23
Cari Dönem Vergisi	(275.157)	(652.931)
Ertelenmiş Vergi	58.090.500	(13.458.474)
Toplam Vergi Geliri / Gideri	57.815.343	(14.111.405)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin peşin ödenen vergiler aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.24	31.Ara.23
Peşin Ödenen Vergiler	85.794	10.753.751
Toplam	85.794	10.753.751

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.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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)

Ertelenmiş vergi 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülük)	
	31.Mar.24	31.Ara.23	31.Mar.24	31.Ara.23
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri İle Vergi Matrahları Arasındaki Net Fark	311.068.005	284.484.243	58.325.257	53.340.804
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları (*)	(22.503.329)	(22.503.329)	(4.219.374)	(4.219.374)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	(198.775.769)	(198.775.769)	(37.270.457)	(37.270.457)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Farkları	(69.341.803)	(69.341.803)	(13.001.588)	(13.001.588)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	25.014.472	26.913.983	6.253.618	6.728.496
Dava Karşılıkları	3.505.278	4.033.300	876.320	1.008.325
İzin Karşılığı	5.626.429	6.036.203	1.406.607	1.509.051
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	895.688	849.934	223.922	212.484
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	5.546.860	6.382.418	1.386.715	1.595.605
Giderleştirilen Avanslar	553.753	637.168	138.438	159.292
Kredi Faiz Düzeltmeleri	(488)	--	(122)	--
Ertelenmiş Finansman Geliri/ (Gideri)	3.306.471	4.052.763	826.618	1.013.191
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelir/(Gidere) Yansıtılan Finansal Varlık Değer Artışları	(54.509.141)	(100.028.591)	(10.220.464)	(18.755.361)
Birikmiş Mali Zararlar	28.008.962	32.228.126	7.002.240	8.057.032
Nakdi Sermaye Artışından Sağlanan Vergi İndirimi	417.861.055	417.996.514	104.465.264	104.499.129
Yatırım İndirimi	--	--	49.959.711	23.450.842
Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), Net	456.256.443	392.965.160	166.152.705	128.327.471

(*) Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'dir. (31 Aralık 2023: %25). Gayrimenkul değerleme farklarının ertelenmiş vergi hesaplamasında Kurumlar Vergisi Kanunu'nun istisnalar kısmında belirtilen "Gayrimenkul ve İştirak Hissesi ve Satış Kazancı İstisnası" gereği arsa, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri ve binalar için ertelenmiş vergi oranı %10 (%20'inin %50'si) alınmıştır. (31 Aralık 2023 %25'nin %50'si).

Grup'un, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla indirilebilir vergi zararlarını en son kullanabileceği tarihler aşağıdaki gibidir (TL):

Birikmiş Mali Zarar Dönemi	İndirilebilir Birikmiş Zararlar Tutarı	Son Kullanım Tarihi
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
2023 Mali Yılı Zararı	13.494.189	31 Aralık 2028
Toplam	28.008.962	

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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)

Ertelenmiş vergi hareketleri 31 Mart 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde sunulmuştur:

	31.Mar.24	31.Ara.23	31.Mar.23
Önceki Dönem Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	128.327.471	185.249.625	185.249.624
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	58.090.500	34.951.906	(13.458.474)
Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Ertelenen Vergi			
-- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar	(441.117)	(3.310.637)	(1.215.866)
-- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	--	(17.806.672)	--
-- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	(308.629)	(196.126)	694.627
-- Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	(3.780.620)	(421.119)	6.053.385
-- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	1.065.169	2.682.890	3.753.342
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(16.800.069)	(72.822.396)	(20.614.907)
Kapanış bakiyesi	166.152.705	128.327.471	160.461.731

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. - 31.Mar.24	01.Oca. - 31.Mar.23
Net Dönem Karı / Zararı	(252.772.766)	(190.979.018)
Her biri 1 TL Nominal Değerli Hisse Sayısı	791.000.000	791.000.000
Hisse Başına Kazanç/Zarar	(0,320)	(0,241)

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.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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)

26.1. Sermaye risk yönetimi (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki hesaplanmıştır.

	31.Mar.24	31.Ara.23
Toplam Borçlar	409.419.742	654.816.918
Eksi: Hazır Değerler	(310.531.280)	(532.497.237)
Net Borç	98.888.462	122.319.681
Toplam Özsermaye	3.337.791.452	3.383.188.279
Toplam Sermaye	3.436.679.914	3.505.507.960
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	2,88%	3,49%

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

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

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

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

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 spekülatif 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

31 MART 2024 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:

	31.Mar.24				31.Ara.23			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	442.999.598	9.133.371	4.256.186	--	403.418.257	6.426.793	4.955.234	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	113.672.604	3.477.682	40.062	--	509.727.343	12.748.537	2.077.573	733
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	556.672.202	12.611.053	4.296.248	--	913.145.600	19.175.330	7.032.807	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)	556.672.202	12.611.053	4.296.248	--	913.145.600	19.175.330	7.032.807	733
10. Ticari Borçlar	220.741.891	4.412.026	2.249.790	--	193.623.074	4.596.316	1.012.084	--
11. Finansal Yükümlülükler	46.531.244	550.000	826.794	--	55.534.760	639.792	903.488	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	267.273.135	4.962.026	3.076.584	--	249.157.834	5.236.108	1.915.572	--

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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)

	31.Mar.24				31.Ara.23			
	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	11.154.382	--	320.507	--	1.061.155	--	28.312	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	11.154.382	--	320.507	--	1.061.155	--	28.312	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	278.427.517	4.962.026	3.397.091	--	250.218.989	5.236.108	1.943.884	--
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)	278.244.685	7.649.027	899.157	--	662.926.611	13.939.222	5.088.923	733
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	278.244.685	7.649.027	899.157	--	662.926.611	13.939.222	5.088.923	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 (*)	104.016.385	958.685	2.099.426	--	423.160.992	3.968.855	9.404.003	--
26. İthalat (*)	5.474.339	19.531	139.179	--	114.444.335	266.220	3.272.783	--

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları ve Avro'da ki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

31.Mar.24	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	24.695.190	(24.695.190)	24.695.190	(24.695.190)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	24.695.190	(24.695.190)	24.695.190	(24.695.190)
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	3.129.273	(3.129.273)	3.129.273	(3.129.273)
5-Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	3.129.273	(3.129.273)	3.129.273	(3.129.273)
Sterlin Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-Sterlin Net Varlık/Yükümlülüğü	--	--	--	--
8-Sterlin Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
9- Sterlin Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	27.824.463	(27.824.463)	27.824.463	(27.824.463)

31.Ara.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	41.034.561	(41.034.561)	41.034.561	(41.034.561)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	41.034.561	(41.034.561)	41.034.561	(41.034.561)
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	16.576.607	(16.576.607)	16.576.607	(16.576.607)
5-Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	16.576.607	(16.576.607)	16.576.607	(16.576.607)
Sterlin Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-Sterlin Net Varlık/Yükümlülüğü	2.744	(2.744)	2.744	(2.744)
8-Sterlin Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
9- Sterlin Net Etki (7+8)	2.744	(2.744)	2.744	(2.744)
TOPLAM (3+6+9)	57.613.912	(57.613.912)	57.613.912	(57.613.912)

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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.