

**ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ő. VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİ
İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER**Sayfa No**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1 - 2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6 - 40

1
ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

VARLIKLAR	Not	Denetimden Geçmemiş 30.09.2020	Denetimden Geçmiş 31.12.2019
Dönen Varlıklar		319.908.621	156.384.214
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	116.969.482	2.102.797
Ticari Alacaklar	9	55.154.829	37.333.178
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	8,9	22.690	--
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	55.132.139	37.333.178
Diğer Alacaklar		95.428.227	93.828.222
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8,10	95.040.464	93.684.647
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	387.763	143.575
Stoklar	11	29.570.573	21.481.414
Peşin Ödenmiş Giderler		19.924.710	406.125
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8,12	339.601	--
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	19.585.109	406.125
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	363.599	201.803
Diğer Dönen Varlıklar	14	2.497.201	1.030.675
Duran Varlıklar		237.883.430	190.517.155
Finansal Yatırımlar	6	107.303.222	59.612.902
Diğer Alacaklar		334	334
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	334	334
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	13	7.021.288	7.741.048
Maddi Duran Varlıklar		123.521.708	123.102.086
-Finansal Kiralama Yoluyla Elde Edilenler		13.172.945	14.613.817
-Diğer Maddi Duran Varlıklar		110.348.763	108.488.269
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		36.878	60.785
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		36.878	60.785
TOPLAM VARLIKLAR		557.792.051	346.901.369

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

KAYNAKLAR	Not	Denetimden Geçmemiş 30.09.2020	Denetimden Geçmiş 31.12.2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler		84.868.728	141.079.312
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	1.791.975	43.142.847
Ticari Borçlar	9	24.416.908	26.005.967
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	8,9	168.746	116.869
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	24.248.162	25.889.098
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	2.685.620	2.500.774
Diğer Borçlar		40.740.015	62.806.996
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8,10	40.735.889	62.804.039
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	4.126	2.957
Ertelenmiş Gelirler	12	5.283.531	786.535
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	--	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.339.665	3.416.716
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	3.339.665	3.416.716
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	6.611.014	2.419.477
Uzun Vadeli Yükümlülükler		17.203.746	78.047.355
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	--	61.582.061
Uzun Vadeli Karşılıklar		14.603.310	12.431.647
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	14.603.310	12.431.647
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	2.600.436	4.033.647
ÖZKAYNAKLAR		455.719.577	127.774.702
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		461.792.033	133.049.247
Ödenmiş Sermaye	18	474.000.000	237.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	18	12.948.993	10.455.864
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		26.987.961	28.651.410
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	18	33.339.701	34.046.232
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	(6.351.740)	(5.394.822)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	60.158	60.158
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	18	(23.687.474)	(23.687.474)
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	18	(118.724.180)	(101.185.627)
Net Dönem Karı/Zararı	25	90.206.575	(18.245.084)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18	(6.072.456)	(5.274.545)
TOPLAM KAYNAKLAR		557.792.051	346.901.369

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2020	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2019	Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2020	Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2019
KÂR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	19	141.407.124	115.727.271	44.669.960	38.396.131
Satışların Maliyeti (-)	19	(117.424.653)	(105.411.082)	(36.930.505)	(37.069.573)
BRÜT KAR/ZARAR		23.982.471	10.316.189	7.739.455	1.326.558
Genel Yönetim Giderleri (-)		(12.002.655)	(6.616.411)	(4.673.421)	(2.261.355)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(6.309.742)	(6.745.321)	(1.895.978)	(2.018.405)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	12.582.423	4.572.729	7.078.605	421.237
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(6.272.377)	(4.228.676)	(2.875.509)	535.654
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		11.980.120	(2.701.490)	5.373.152	(1.996.311)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	47.925.887	52.223.876	8.268.844	7.718.767
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	21	--	(1.358)	--	(1.358)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	13	(719.760)	(5.648.893)	(323.645)	3.018.684
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		59.186.247	43.872.135	13.318.351	8.739.782
Finansman Gelirleri	22	40.470.558	17.702.348	22.709.986	4.411.182
Finansman Giderleri (-)	22	(11.436.895)	(28.788.572)	(1.017.094)	(5.855.999)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		88.219.910	32.785.911	35.011.243	7.294.965
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		1.192.936	(664.919)	300.529	(288.782)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	24	--	(993.048)	--	(403.139)
- Ertelemiş Vergi Gelir/Gideri	24	1.192.936	328.129	300.529	114.357
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		89.412.846	32.120.992	35.311.772	7.006.183
DURDURULAN FAALİYETLER					
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı		--	--	--	--
DÖNEM KARI/ZARARI		89.412.846	32.120.992	35.311.772	7.006.183
Dönem Kar/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18	(793.729)	(1.129.706)	(418.969)	(35.612)
Ana Ortaklık Payları	25	90.206.575	33.250.698	35.730.741	7.041.795
Pay Başına Kazanç		0,190	0,140	0,151	0,030
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	25	0,190	0,140	0,151	0,030
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(1.201.375)	(1.007.492)	(632.126)	(792.531)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	23	(1.201.375)	(1.007.492)	(632.126)	(792.531)
-Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergileri		240.275	201.498	126.426	158.506
'Ertelemiş Vergi Gideri/Geliri	23,24	240.275	201.498	126.426	158.506
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(961.100)	(805.994)	(505.700)	(634.025)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		88.451.746	31.314.998	34.806.072	6.372.158
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18	(797.911)	(1.181.727)	(422.335)	(37.873)
Ana Ortaklık Payları		89.249.657	32.496.725	35.228.407	6.410.031

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Not	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar						
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
01 Ocak 2019 bakiyesi	18	237.000.000	10.455.864	8.076.420	(3.802.532)	(23.687.474)	60.158	(75.906.947)	(25.530.350)	126.665.139	(5.733.343)	120.931.796
Transfer		--	--	(251.670)	--	--	--	(25.278.680)	25.530.350	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir/Gider	25	--	--	--	(753.973)	--	--	--	33.250.698	32.496.725	(1.181.727)	31.314.998
30 Eylül 2019 bakiyesi	18	237.000.000	10.455.864	7.824.750	(4.556.505)	(23.687.474)	60.158	(101.185.627)	33.250.698	159.161.864	(6.915.070)	152.246.794
01 Ocak 2020 bakiyesi	18	237.000.000	10.455.864	34.046.232	(5.394.822)	(23.687.474)	60.158	(101.185.627)	(18.245.084)	133.049.247	(5.274.545)	127.774.702
Transfer		--	--	(706.531)	--	--	--	(17.538.553)	18.245.084	--	--	--
Sermaye Artırımı	18	237.000.000	2.493.129	--	--	--	--	--	--	239.493.129	--	239.493.129
Toplam Kapsamlı Gelir/Gider	25	--	--	--	(956.918)	--	--	--	90.206.575	89.249.657	(797.911)	88.451.746
30 Eylül 2020 bakiyesi	18	474.000.000	12.948.993	33.339.701	(6.351.740)	(23.687.474)	60.158	(118.724.180)	90.206.575	461.792.033	(6.072.456)	455.719.577

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

CEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2020</i>	<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2019</i>
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(6.712.620)	28.027.532
Dönem Karı (Zararı)		88.219.910	32.785.911
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(66.040.988)	(25.906.291)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15	9.969.349	5.732.147
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	16,17	893.237	1.057.195
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	21,22	4.851.197	1.558.154
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	6	(47.690.320)	(51.746.711)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	21,22	(34.548.841)	6.204.431
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	13	719.760	11.762.848
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(235.370)	(474.355)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(28.891.542)	21.147.912
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	(8.089.159)	947.916
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,9	(17.821.651)	(1.594.535)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,10	(22.746.912)	35.973.405
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,9	(1.589.059)	(5.351.817)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,10	21.355.239	(7.249.221)
Vergi Ödemeleri	24	--	(1.577.836)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(10.129.694)	(27.213.149)
Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına İlişkin Nakit Çıkışları	6	--	(25.328.000)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	267.508	479.063
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(10.397.202)	(2.364.212)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		131.708.999	1.517.462
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18	239.493.129	--
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)	7	(107.784.130)	1.517.462
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		114.866.685	2.331.845
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		114.866.685	2.331.845
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	2.102.797	1.343.431
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	116.969.482	3.675.276

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. (“Şirket”) 1976 yılında devlet tarafından çimento ve madencilik sektörlerinin öğütücü bilya ihtiyacını karşılamak amacıyla kurulmuştur. Fabrika, Işıklar Holding tarafından 1995 yılında satın alınmış yurt içi ve yurt dışı pazarlar için farklı sektörlerle hitap eden döküm parçaları üretmeye başlamıştır. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 382 kişidir. (31 Aralık 2019: 382).

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 aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar :

Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. :

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

Özışık Ankara Ticaret Siciline 45756 sayı ile kayıtlı olup kanuni adresi Gençlik Caddesi No: 9 Anıttepe-Çankaya / Ankara’dır. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Özışık’ın bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 5 kişidir. (31 Aralık 2019: 4).

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

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

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

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla BND Elektrik’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 12 kişidir. (31 Aralık 2019: 12).

İştirakler:

Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic 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.

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

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

Özışık – İntekar – İnelan İş Ortaklığı:

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

İştirakler: (Devamı)

Özışık – İntekar İş Ortaklığı:

İş Ortaklığının merkezi Ankara’dadır. Ortaklık “Adatepe Sulaması 1.Kısım” Yapım işi çerçevesinde kurulmuştur.

DSİ Genel Müdürlüğü Proje ve İnşaat Dairesi Başkanlığı tarafından 23 Haziran 2015 tarihinde ihalesi yapılan, 25 Ağustos 2015 tarihinde Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. ve İntekar Yapı Turizm Elektrik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. İş Ortaklığı ile sözleşmesi imzalanan "Adatepe Sulaması 1. Kısım" yapım işi 7161 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 32. maddesi ile 5 Ocak 2002 tarihli ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu çerçevesinde 19 Eylül 2019 tarihinde taraflarca imzalanan ve Ankara 10. Noterliğince 14665 yevmiye numarası ile onaylanan devir sözleşmesi ile İntekar Yapı Turizm Elektrik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.’ne devir edilmiştir. Bu sebeple Özışık – İntekar İş Ortaklığı 31 Aralık 2019 tarihi itibariyle konsolidasyon kapsamından çıkarılmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

Grup, 30 Eylül 2020 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 2019 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. Özet konsolide 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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Geçerli ve raporlama para birimi

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

2.2. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

2.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

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 bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki doğrudan ve dolaylı sermaye payları aşağıdaki gibidir:

Konsolidasyon, Ana Ortaklık olan Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. bünyesinde gerçekleştirilmiş olup, Ana Ortaklığın 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki doğrudan ve dolaylı sermaye payları aşağıdaki gibidir:

		30.09.2020
Ortaklık	Yöntemi	Ortaklık payı (%)
Özışık – İntekar – İnelan İş Ortaklığı	Özsermaye	50,00
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	Tam konsolidasyon	99,90
BND Elektrik Üretim A.Ş.	Tam konsolidasyon	68,93

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE 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)

2.4.1. Bağlı ortaklıklar (Devamı)

Konsolidasyon, Ana Ortaklık olan Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. bünyesinde gerçekleştirilmiş olup, Ana Ortaklığın 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki dolaylı sermaye payları aşağıdaki gibidir:

		31.12.2019
Ortaklık	Yöntemi	Ortaklık payı (%)
SİF İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic A.Ş. (*)	Özsermaye	42,49
HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	Özsermaye	44,10
Özışık – İntekar – İnelan İş Ortaklığı	Özsermaye	50,00
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	Tam konsolidasyon	99,90
BND Elektrik Üretim A.Ş.	Tam konsolidasyon	68,93

(*) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla özkaynaklarını yitirmesi sebebi ile değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak suretiyle konsolidasyondan çıkarılmıştır.

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.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE 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)

2.4.4. 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:

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.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide 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 2019 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2019 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

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

(2) Bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'nin (Özışık) 2 Temmuz 2015 tarihinde, Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. 'ye (Işıklar Enerji) ait 33.999.398 adet, 33.999.398 TL nominal değerli, nama yazılı BND Elektrik Üretim A.Ş. (BND) paylarının, KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanan 31 Mart 2015 tarihli değerlendirme raporunda BND'nin net borç sonrası hesaplanan öz sermaye değer aralığının orta noktası olarak hesaplanan 28.014.000 ABD Doları (74.945.854 TL) bedelle satın alınması sebebiyle konsolidasyona tabi olmuştur.

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

Ana Ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. 16 Şubat 2018, 24 Mayıs 2018 ve 28 Mayıs 2018 tarihleri itibarıyla 4.850.000 adet Niğbaş hissesini 0,95 - 1,00 TL fiyat aralığından 4.706.170 TL bedelle BIST'te satmış ve 9 Ağustos 2018 tarihinde 1 TL fiyattan toplam 750.000 adet Niğbaş hissesini 750.000 TL bedelle BIST'te satın almıştır. Bu işlemler sonucu "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" olarak muhasebeleştirilen (27.528.323) TL, (23.687.474) TL'ye düşmüştür (Not 18).

(3) Ana Ortaklık, 17 Ekim 2017 tarihinde Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. (Işıklar Enerji)'ye ait 25.700.000 adet, 25.700.000 TL nominal değerli, Çemaş paylarını bağlı ortaklıklarından Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'ye, (Özışık), beheri 2,0443 TL hisse bedeli üzerinden hesaplanan 52.538.510 TL bedelle, borcuna mahsuben satmıştır. Satış sonrası Özışık'ın sahip olduğu payların nominal tutarı olan 25.700.000 TL konsolidasyon kapsamında konsolide özkaynaklar altında "Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi" olarak muhasebeleştirilmiştir. Bağlı ortaklıklardan Özışık'ın Çemaş hisselerini elde etme maliyeti ile ortaklığın elde edilen hisselerin nominal değeri arasındaki fark olan (26.838.510) TL, SPK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, Ana Ortaklığın % 99,90'lık payı oranında (26.811.294) TL olarak konsolide özkaynaklar altında "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" olarak muhasebeleştirilmiştir.

2018 senesi içerisinde bağlı ortaklık Özışık sahip olduğu, Çemaş paylarını BIST'te satmıştır.

Satış sonucu "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" ve "Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi" olarak muhasebeleştirilen tutar kalmamıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Bölümlere göre raporlama Grup'un endüstriyel bölümlerine göre yapılmıştır.

Grup'un konsolide gelirleri;

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

30 Eylül 2020 Finansal Durum Tablosu

	Döküm	Taahhüt Grubu	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	299.512.598	96.589.032	15.769.393	411.871.023	(91.962.405)	319.908.618
Duran Varlıklar	307.750.656	88.870.299	45.929.928	442.550.883	(204.667.453)	237.883.430
Toplam Varlıklar	607.263.254	185.459.331	61.699.321	854.421.906	(296.629.858)	557.792.048
Kısa Vadeli Yükümlülükler	55.139.637	40.759.154	80.932.342	176.831.133	(91.962.405)	84.868.728
Uzun Vadeli Yükümlülükler	16.307.429	124.785	783.288	17.215.502	(11.756)	17.203.746
Ana Ortaklık Dışı Paylar	--	--	--	--	(6.072.456)	(6.072.456)
Özkaynaklar	461.549.200	126.816.923	(17.403.698)	570.962.425	(199.376.970)	371.585.455
Net Kar/Zarar	74.266.988	17.758.469	(2.612.611)	89.412.846	793.729	90.206.575
Toplam Yükümlülükler	607.263.254	185.459.331	61.699.321	854.421.906	(296.629.858)	557.792.048

30 Eylül 2020 Gelir Tablosu

	Döküm Grubu	Taahhüt Grubu	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Satış Gelirleri (net)	130.748.464	430.000	10.228.660	141.407.124	--	141.407.124
Satışların Maliyeti (-)	(109.107.855)	(587.000)	(7.729.798)	(117.424.653)	--	(117.424.653)
Brüt karı/zarar	21.640.609	(157.000)	2.498.862	23.982.471	--	23.982.471
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(6.309.742)	--	--	(6.309.742)	--	(6.309.742)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(5.828.093)	(4.074.292)	(2.129.295)	(12.031.680)	29.025	(12.002.655)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	--	--	--	--	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	12.425.808	83.228	102.412	12.611.448	(29.025)	12.582.423
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(6.250.141)	(184)	(22.052)	(6.272.377)	--	(6.272.377)
Faaliyet karı/zararı	15.678.441	(4.148.248)	449.927	11.980.120	--	11.980.120
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24.923.685	23.000.197	2.005	47.925.887	--	47.925.887
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	--	--	--	--	--
Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	--	(719.760)	--	(719.760)	--	(719.760)
Finansman Gelirleri	37.894.394	2.163.279	1.323.561	41.381.234	(910.676)	40.470.558
Finansman Giderleri (-)	(4.595.839)	(2.543.272)	(5.208.460)	(12.347.571)	910.676	(11.436.895)
Vergi Öncesi kar/zarar	73.900.681	17.752.196	(3.432.967)	88.219.910	--	88.219.910

30 Eylül 2020

	Döküm	Taahhüt Grubu	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Yatırım Harcamaları	10.216.488	36.750	143.964	10.397.202	--	10.397.202
Amortisman ve İtfa Payları	4.090.230	7.096	5.872.023	9.969.349	--	9.969.349

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Bölümlere göre raporlama Grup’un endüstriyel bölümlerine göre yapılmıştır.

Grup’un konsolide gelirleri;

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

31 Aralık 2019 Finansal Durum Tablosu

	Döküm	Taahhüt	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	60.911.498	100.229.843	14.624.124	175.765.465	(19.381.251)	156.384.214
Duran Varlıklar	276.953.856	66.553.835	51.670.346	395.178.037	(204.660.882)	190.517.155
Toplam Varlıklar	337.865.354	166.783.678	66.294.470	570.943.502	(224.042.133)	346.901.369
Kısa Vadeli Yükümlülükler	95.957.745	39.870.119	24.632.700	160.460.564	(19.381.252)	141.079.312
Uzun Vadeli Yükümlülükler	18.905.084	95.442	59.052.014	78.052.540	(5.185)	78.047.355
Ana Ortaklık Dışı Paylar	--	--	--	--	(5.274.545)	(5.274.545)
Özkaynaklar	229.980.054	131.192.707	(7.383.862)	353.788.899	(202.494.568)	151.294.331
Net Kar/Zarar	(6.977.529)	(4.374.590)	(10.006.381)	(21.358.500)	3.113.416	(18.245.084)
Toplam Yükümlülükler	337.865.354	166.783.678	66.294.471	570.943.503	(224.042.134)	346.901.369

30 Eylül 2019 Gelir Tablosu

	Döküm Grubu	Taahhüt Grubu	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Satış Gelirleri (net)	106.082.882	--	9.644.389	115.727.271	--	115.727.271
Satışların Maliyeti (-)	(102.552.629)	--	(2.858.453)	(105.411.082)	--	(105.411.082)
Brüt karı/zarar	3.530.253	--	6.785.936	10.316.189	--	10.316.189
Pazarlama, Satış ve Dağıtım						
Giderleri (-)	(6.745.321)	--	--	(6.745.321)	--	(6.745.321)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(3.381.255)	(2.594.993)	(675.849)	(6.652.097)	35.686	(6.616.411)
Araştırma ve Geliştirme						
Giderleri (-)	--	--	--	--	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer						
Gelirler	4.546.373	55.942	6.100	4.608.415	(35.686)	4.572.729
Esas Faaliyetlerden Diğer						
Giderler (-)	(4.188.386)	(14.261)	(26.029)	(4.228.676)	--	(4.228.676)
Faaliyet karı/zararı	(6.238.336)	(2.553.312)	6.090.158	(2.701.490)	--	(2.701.490)
Yatırım Faaliyetlerinden						
Gelirler	30.026.271	22.173.452	24.153	52.223.876	--	52.223.876
Yatırım Faaliyetlerinden						
Giderler (-)	--	(1.358)	--	(1.358)	--	(1.358)
Özkaynak Yöntemi İle						
Değerlenen Yatırımların						
Kar/Zararlarındaki Paylar	--	(5.648.893)	--	(5.648.893)	--	(5.648.893)
Finansman Gelirleri	4.377.815	12.022.375	6.489.872	22.890.062	(5.187.714)	17.702.348
Finansman Giderleri (-)	(11.262.053)	(6.446.874)	(16.267.359)	(33.976.286)	5.187.714	(28.788.572)
Vergi Öncesi kar/zarar	16.903.697	19.545.390	(3.663.176)	32.785.911	--	32.785.911

30 Eylül 2019

	Döküm	Taahhüt Grubu	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Yatırım Harcamaları	2.218.465	9.000	136.747	2.364.212	--	2.364.212
Amortisman ve İfta Payları	4.191.658	8.027	1.532.462	5.732.147	--	5.732.147

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.20	31.Ara.19
Kasalar	14.157	16.047
Bankalar	116.955.325	2.086.750
- Vadesiz TL Mevduat	554.821	135.975
- Vadesiz Dövizli Mevduat	116.400.504	1.915.838
- Vadeli TL Mevduat	--	24.097
- Blokeli Mevduat	--	10.840
Toplam	116.969.482	2.102.797

Grup’un nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 26’da açıklanmıştır.

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Uzun vadeli finansal yatırımlar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlıklar	30.Eyl.20		31.Ara.19	
	Pay Oranı (%)	TL	Pay Oranı (%)	TL
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	19,20%	107.303.222	19,20%	59.612.902

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

Bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş., 19 Mart 2019 tarihinde ilişkili taraflardan Işıklar Holding A.Ş.’den alacağına mahsuben 5.000.000 adet Niğbaş hissesini, Borsa İstanbul A.Ş.’nin Toptan Alış ve Satış İşlemlerine İlişkin Prosedür m. 7.1’de payları Borsa’da işlem gören ortaklıkların dahil oldukları aynı grup içerisinde ve grup içi ortaklar arasında yapılacak pay alış veya satışlarına ilişkin işlemlerde baz alınabilecek fiyat olan geçmiş 10 iş günü boyunca oluşmuş ağırlıklı ortalama fiyatların ortalaması alınarak hesaplanan hisse beher değeri 5,0656 TL’den 25.328.000 TL’ye satın almıştır. Bu alım sonrası Ana Ortaklığın Niğbaş’daki dolaylı sahiplik oranı %19,20’ye yükselmiştir.

Ana ortaklığın doğrudan ve dolaylı olarak aktifinde bulunan ve alım satımına konu finansal varlık olarak değerlendirilen toplam 10.367.461,16 adet Niğbaş Niğde Beton San. Ve Tic. A.Ş. (Niğbaş) payları önceki dönemlerde BİST’te bekleyen en iyi alış fiyatından değerlendirilmiştir. İlgili otoriteler tarafından Niğbaş pay piyasasına ilişkin alınan tedbir kararlarının da etkisiyle “aktif piyasa” niteliği azalan Niğbaş pay piyasasında 2020 yılının ikinci yarısından itibaren oluşan fiyatların “gerçeğe uygun değerden” uzaklaştığı düşünülerek, ilgili paylar 2020 yılının ilk dokuz ayının ağırlıklı ortalama fiyatı olan 10,35 TL ile değerlendirilmiş ve toplam kayıtlı tutar 59.612.902 TL ile farkı olan net 47.690.320 TL değer artışı hesaplanmıştır (Not 21).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30.Eyl.20	31.Ara.19
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	22.690	--
Toplam (Not 9)	22.690	--

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.20	31.Ara.19
Işıklar Holding A.Ş.	28.430.762	28.075.944
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	51.588.081	51.657.579
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	13.951.125	13.951.124
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	1.674	--
Işıklar İnşaat Malz. Paz. ve Taahhüt A.Ş.	746.711	--
Diğer	322.111	--
Toplam (Not 10)	95.040.464	93.684.647

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30.Eyl.20	31.Ara.19
Işıklar Holding A.Ş.	44.036	--
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	9.648	--
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	--	116.869
Işıklar Pazarlama A.Ş.	115.062	--
Toplam (Not 9)	168.746	116.869

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30.Eyl.20	31.Ara.19
Işıklar Pazarlama A.Ş.	5.664	--
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	28.536.174	26.043.999
Işıklar Holding A.Ş.	3.096.124	25.259.000
Özışık-İntekar-İnelan İş Ortaklığı	4.365.000	4.365.000
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	508.461	--
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	4.223.962	7.136.040
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	278	--
Diğer	226	--
Toplam (Not 10)	40.735.889	62.804.039

İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	30.Eyl.20	31.Ara.19
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	339.601	--
Toplam (Not 12)	339.601	--

Hizmet Alışları	01.Oca.-30.Eyl.20	01.Oca.-30.Eyl.19
Işıklar Holding A.Ş.	3.029.602	1.942.322
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	76.084	45.202
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	63.056	54.585
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	2.440	203
Işıklar Pazarlama A.Ş.	6.370	--
Toplam	3.177.552	2.042.312

Hizmet Satışları	01.Oca.-30.Eyl.20	01.Oca.-30.Eyl.19
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	36.538	18.601
Işıklar Pazarlama A.Ş.	2.158	2.905
Toplam	38.696	21.506

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Faiz Geliri	01.Oca.-30.Eyl.20	01.Oca.-30.Eyl.19
Işıklar Holding A.Ş.	2.010.052	5.644.036
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	--	1.799.880
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	88.081	2.116.930
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	1.838.003
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	1.396	--
Toplam (Not 22)	2.099.529	11.398.849

Kur Giderleri	01.Oca.-30.Eyl.20	01.Oca.-30.Eyl.19
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	3.087	89.932
Işıklar Paper Sack Co. Ltd.	4.391	--
Işıklar Elen Hunting EOOD	337	--
Toplam (Not 22)	7.815	89.932

Kira Giderleri	01.Oca.-30.Eyl.20	01.Oca.-30.Eyl.19
Işıklar Holding A.Ş.	--	--
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	--	110.132
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	527.510	389.232
Toplam	527.510	499.364

Faiz Giderleri	01.Oca.-30.Eyl.20	01.Oca.-30.Eyl.19
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	2.112.013	3.526.548
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	--	483.204
Işıklar Pazarlama A.Ş.	682	--
Işıklar Holding A.Ş.	790.855	1.004.471
Işıklar Paper Sack Co. Ltd.	225	--
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	--	43.424
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	14.315	4.333
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	375.716	614.706
Toplam (Not 22)	3.293.806	5.676.686

Grup bütün ilişkili taraf alacaklarına, borçlarına vade farkı hesaplanmaktadır. 3 er aylık dönemlerde vade farkları tahakkuk ettirilmekte ve yılsonlarında ise faturası kesilerek kar zarar hesaplarına intikal ettirilmektedir. 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. İlişkili taraflardan alacak ve borçlar için uygulanan faiz oranı 3'er aylık dönemler itibarıyla belirlenmektedir. 2020 yılının üçüncü çeyreğinde uygulanan faiz oranı Türk Lirası için %8,20'dir. (31 Aralık 2019 yılı Türk Lirası için belirlenen faiz oranı: %23,24'tür).

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

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

Grubun üst yönetim kadrosu yönetim kurulu üyeleri ve genel müdürlerden oluşmaktadır. Sağlanan menfaatler ücretlerden ve diğer ödemelerden oluşmakta olup bu tutar konsolidasyona dahil edilen bütün şirketler için 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 5.037.248 TL'dir (30 Eylül 2019: 1.446.768 TL).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	30.Eyl.20	31.Ara.19
Ticari Alacaklar	55.444.805	36.725.205
Alınan Çekler ve Senetler	949.700	911.551
Şüpheli Ticari Alacaklar	445.248	520.277
Ara Toplam	56.839.753	38.157.033
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(1.262.366)	(303.578)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(445.248)	(520.277)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	55.132.139	37.333.178
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	22.690	--
Toplam İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 8)	22.690	--
Toplam Ticari Alacaklar	55.154.829	37.333.178

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

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

Ticari Borçlar	30.Eyl.20	31.Ara.19
Ticari Borçlar	22.388.164	8.493.206
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 8)	168.746	116.869
Verilen Çek ve Senetler	2.117.146	17.848.374
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(257.148)	(452.482)
Toplam Ticari Borçlar	24.416.908	26.005.967

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

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.20	31.Ara.19
01.Oca. Açılış Bakiyesi	520.277	929.351
Kur farkları	24.775	6.226
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(99.804)	(415.300)
Kapanış Bakiyesi	445.248	520.277

Ticari alacaklara ilişkin dövizli bakiyeleri Not 26'da açıklanmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.20	31.Ara.19
Verilen Depozito ve Teminatlar	143.131	143.131
Diğer Alacaklar	244.632	444
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	387.763	143.575
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 8)	95.040.464	93.684.647
Toplam Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	95.040.464	93.684.647

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.20	31.Ara.19
Verilen Depozito ve Teminatlar	334	334
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	334	334

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.Eyl.20	31.Ara.19
Alınan Depozito ve Teminatlar	2.957	2.957
Diğer Çeşitli Borçlar	1.169	--
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 8)	40.735.889	62.804.039
Toplam	40.740.015	62.806.996

İlişkili taraflara diğer alacak ve borçlar ticari nitelikte olmayıp, finansman faaliyetlerinden kaynaklanmaktadır. Grup bütün ilişkili taraf alacaklarına, borçlarına vade farkı hesaplanmaktadır. 3 er aylık dönemlerde vade farkları tahakkuk ettirilmekte ve yılsonlarında ise faturası kesilerek kar zarar hesaplarına intikal ettirilmektedir.

NOT 11 – STOKLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, stoklar aşağıdaki gibidir;

	30.Eyl.20	31.Ara.19
Hammadde	2.605.744	1.405.763
Yarı Mamul	9.803.182	7.273.200
Mamul	8.691.556	7.161.890
Emtia	70.623	70.623
Diğer Stoklar (*)	10.601.923	7.772.393
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(2.202.455)	(2.202.455)
Toplam	29.570.573	21.481.414

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Yoktur)

(*) Diğer stoklar, yardımcı madde, işletme malzemesi, ambalaj malzemesi ve diğer malzeme stokları ile yoldaki mallardan oluşmaktadır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	30.Eyl.20	31.Ara.19
Verilen Sipariş Avansları	18.914.423	181.113
Gelecek Aylara Ait Giderler	670.686	225.012
Toplam	19.585.109	406.125

İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	30.Eyl.20	31.Ara.19
Verilen Sipariş Avansları	339.601	--
Toplam (Not 8)	339.601	--

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.Eyl.20	31.Ara.19
Alınan Sipariş Avansları	5.283.531	531.427
Gelecek Aylara Ait Gelirler	--	255.108
Toplam	5.283.531	786.535

NOT 13 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.20		31.Ara.19	
	Pay Oranı (%)	TL	Pay Oranı (%)	TL
Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş. (*)	42,49%	--	42,49	--
HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	44,10%	--	44,10	--
Özışık - İntekar - İnelsan İş Ortaklığı	50,00%	7.021.288	50,00%	7.741.048
Toplam		7.021.288		7.741.048

(*) HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla özkaynaklarını yitirmeleri sebebi ile değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak suretiyle konsolidasyondan çıkarılmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

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

Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.	30.Eyl.20	31.Ara.19
Aktif Toplamı	--	91.279.759
Yükümlülükleri	--	138.007.558
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	(22.468.508)
Sahip Olunan Pay Oranı	42,49%	42,49%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	--	(9.546.869)
Değer düşüklüğü	--	587.784
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Toplam Pay Tutarı	--	(8.959.085)

HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş.	30.Eyl.20	31.Ara.19
Aktif Toplamı	--	67.617.651
Yükümlülükleri	--	107.486.948
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	(16.846.053)
Sahip Olunan Pay Oranı	44,10%	44,10%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	--	(7.429.109)
Değer düşüklüğü	--	4.467.382
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Toplam Pay Tutarı	--	(2.961.727)

Özışık - İntekar - İnelan İş Ortaklığı	30.Eyl.20	31.Ara.19
Aktif Toplamı	24.945.005	26.754.196
Yükümlülükleri	11.161.285	11.562.354
Net Dönem Karı/(Zararı)	(1.411.294)	(589.957)
Sahip Olunan Pay Oranı	51,00%	51,00%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	(719.760)	(300.878)

Toplam Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	(719.760)	(3.262.605)
---	------------------	--------------------

NOT 14 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	30.Eyl.20	31.Ara.19
Devreden KDV	2.454.363	993.847
Diğer KDV	--	--
İş Avansları	27.676	18.398
Personel Avansları	15.162	18.430
Toplam	2.497.201	1.030.675

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	30.Eyl.20	31.Ara.19
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	864.451	1.520.781
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş SSK Vergi Borçları	3.397.092	161.237
Diğer Yükümlülükler	121.281	106.456
Hesaplanan KDV	2.228.190	631.003
Toplam	6.611.014	2.419.477

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 10.397.202 TL'dir (30 Eylül 2019: 2.364.212 TL).

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 32.708 TL'dir (30 Eylül 2019: 4.078 TL).

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

	01.01.- 30.Eyl.2020	01.01.- 30.Eyl.2019
Amortisman ve itfa payları		
Satışların Maliyeti	9.775.188	5.642.423
Genel Yönetim Giderleri	179.580	89.089
Pazarlama Giderleri	14.129	635
Çalışmayan Kısım Giderleri	452	--
Toplam	9.969.349	5.732.147

NOT 16 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

16.1. Kısa vadeli karşılıklar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.20	31.Ara.19
Kısa Vadeli Borç Karşılıkları		
Dava Gider Karşılıkları	3.329.378	3.379.378
Diğer	10.287	37.338
Toplam	3.339.665	3.416.716

Grup aleyhine açılan 33 adet 3.413.141 TL tutarında dava bulunmakta olup (31.12.2019: 33 adet dava 3.379.378 TL karşılık) ilişikteki konsolide finansal tablolarda aleyhe açılan davalara 3.329.378 TL karşılık ayrılmıştır. Grup tarafından açılmış 2 adet dava ve 4 adet icra takibi bulunmaktadır. Toplam dava tutarı 504.024 TL, toplam icra tutarı 673.744 TL'dir (31.12.2019: 2 adet dava, 4 adet icra takibi toplam 1.177.768 TL).

Dava karşılıklarının, 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.20	31.Ara.19
1 Ocak Bakiyesi	3.379.378	3.302.277
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	127.101
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(50.000)	(50.000)
Kapanış Bakiyesi	3.329.378	3.379.378

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

16.2 Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler/kefaletler

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, koşula bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.20	31.Ara.19
Verilen Teminat Mektupları (TL)	1.724.252	1.671.881
Verilen Teminat Mektupları (USD)	151.705	131.706
Verilen Teminat Çeki/Senedi (TL)	878.337	910.337
Verilen Hisse Rehni (TL) (*)	--	123.460.000
Verilen İpotek (TL)	10.000.000	10.000.000
Toplam	12.754.294	136.173.924
Ciro Edilen Çekler (**)	1.549.974	911.551
	30.Eyl.20	31.Ara.19
Alınan Teminat Mektupları (TL)	85.698	85.698
Alınan Teminat Çeki/Senetleri (TL)	20.363.432	2.694.231
Toplam	20.449.130	2.779.929

(*) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla verilen rehinlerin 100.000.000 TL'lik kısmı dolaylı bağlı ortaklıklardan BND Elektrik A.Ş.'nin kullandığı kredi karşılığı verdiği ipotek, hisse rehni ve temlik tutarı, 23.460.000 TL'lik kısmı bağlı ortaklıklardan Özışık'ın BND Elektrik A.Ş. için vermiş olduğu hisse rehin tutarıdır. BND Elektrik'in Odeabank'tan kullandığı kredinin kapatılması ile söz konusu rehinler kaldırılmıştır.

(**) 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.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla verilen Teminat, Rehni, İpotek, Kefalet (TRİK)'lerin döviz cinsinden TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.20	31.Ara.19
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	12.754.294	112.713.924
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	23.460.000
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	12.754.294	136.173.924

Grup'un vermiş olduğu diğer Teminat, Rehni, İpotek, Kefaletlerin Grup'un özkaynaklarına oranı %2,10'tür. (31.12.2019: %106,37).

(*) Bağlı ortaklıklardan BND Elektrik Üretim A.Ş. lehine verilmiştir. BND Elektrik'in Odeabank'tan kullandığı kredinin kapatılması ile söz konusu rehin kaldırılmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.Eyl.20	31.Ara.19
Personele Borçlar	2.019.736	1.609.358
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	665.884	891.416
Toplam	2.685.620	2.500.774

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30.Eyl.20	31.Ara.19
Kıdem Tazminatı Karşılığı	14.603.310	12.431.647
Toplam	14.603.310	12.431.647

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'ncü maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.730,15 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

	30.Eyl.20	31.Ara.19
Faiz Oranı	12,55%	12,55%
Yıllık Enflasyon Oranı	8,90%	8,90%
Net İskonto Oranı	3,35%	3,35%

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.Eyl.20	31.Ara.19
01.Ocak Bakiyesi	12.431.647	9.454.123
Hizmet Maliyeti	1.426.961	1.270.373
Faiz Maliyeti	312.503	321.338
Aktüeryal Kazanç Kayıp	1.201.375	1.999.422
Ödenen	(769.176)	(613.609)
Kapanış Bakiyesi	14.603.310	12.431.647

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE 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 500.000.000 TL (BeşyüzmilyonTürkLira)'sı olup her biri 1 TL itibari kıymette 500.000.000 adet hamiline yazılı paya bölünmüştür.

Sermaye Piyasası Kurulunca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2016 - 2020 yılları (5 yıl) için geçerlidir.2020 yılı sonunda izin verilen kayıtlı sermaye tavanına ulaşamamış olsa dahi, 2020 yılından sonra yönetim kurulunun sermaye artırım 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 artırımını yapılamaz.

Şirketin çıkarılmış sermayesi 474.000.000 TL (DörtüzyetmişdörtmilyonTürkLira)'sıdır. Çıkarılmış sermayeyi temsil eden pay bedellerinin tamamı muvazaadan ari şekilde tamamen ödenmiş olup her biri 1 TL itibari değerde 474.000.000 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 kaydıleştirme esasları çerçevesinde kayden izlenir.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, özkaynaklar aşağıdaki gibidir:

Sermaye

	30.Eyl.20		31.Ara.19	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Işıklar Enerji ve Yapı Holding Anonim Şirketi	8.665.001	% 1,83	8.665.001	% 3,66
Halka Açık Kısım – Diğer	465.334.999	% 98,17	228.334.999	% 96,34
Sermaye (*)	474.000.000	% 100,00	237.000.000	% 100,00

(*) Şirket Yönetim Kurulu'nun 5 Kasım 2019 tarihinde Esas Sözleşmenin 6. maddesinin Yönetim Kuruluna verdiği yetkiye dayanarak, 237.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, 500.000.000 Türk Lirası kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, 237.000.000 TL nakit sermaye artırımını yapılması yoluyla, %100 oranında artırılarak 474.000.000 TL'ye yükseltilmesi kararı çerçevesinde, sermaye artırımına ilişkin hazırlanan izahnamenin SPK tarafından onaylanmasını müteakip 28 Ocak 2020 tarihinde başlayan 15 günlük yeni pay alma haklarının kullanılması süreci 11 Şubat 2020 tarihinde tamamlanmış olup, kalan paylar 14 Şubat 2020 tarihlerinde Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasada satılmıştır. Sermaye artırım sürecinde 222.486.413,50 TL'si yeni pay alma hakkını kullanan mevcut ortaklardan, 17.706.575,53 TL'si Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasada yapılan satışlardan olmak üzere Şirkete toplam 240.192.989,03 TL fon girişi olmuş, böylelikle sermaye artırım süreci tamamlanmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Hisse Senedi İhraç Primleri

	30.Eyl.20	31.Ara.19
Hisse Senedi İhraç Primleri	12.948.993	10.455.864
Toplam	12.948.993	10.455.864

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

	30.Eyl.20	31.Ara.19
Dönem Başı Bakiye	34.046.232	8.076.420
Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerlemesinden Kaynaklanan Değişim	--	26.221.482
Kontrol Gücü Olmayan Paylardaki Değişimin Etkisi	--	--
Değer Artış Fonu Amortismanı	(706.531)	(251.670)
Toplam	33.339.701	34.046.232

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	30.Eyl.20	31.Ara.19
Dönem Başı Bakiye	(5.394.822)	(3.802.532)
Dönem Artış/Azalış	(956.918)	(1.592.290)
Kontrol Gücü Olmayan Paylardaki Değişimin Etkisi	--	--
Dönem sonu bakiyesi	(6.351.740)	(5.394.822)

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.

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30.Eyl.20	31.Ara.19
I. Tertip Yasal Yedek Akçe	45.668	45.668
II. Tertip Yasal Yedek Akçe	14.490	14.490
Yasal Yedek Akçe	60.158	60.158

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.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi aşağıdaki gibidir:

Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

	30.Eyl.20	31.Ara.19
BND Elektrik Üretim A.Ş. (*)	(23.687.474)	(23.687.474)
Toplam	(23.687.474)	(23.687.474)

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

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınmıştır. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmamış, iştirak tutarı ile satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan 23.687.474 TL tutarındaki fark doğrudan özkaynaklar içerisinde “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” olarak muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları) aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)

	30.Eyl.20	31.Ara.19
Önceki Dönem Karı veya Zararı	(18.245.084)	(25.530.350)
Geçmiş Yıllar Karı/Zararları	(101.185.627)	(75.906.947)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları Amortismanı	706.531	251.670
Toplam Geçmiş Yıl Karı/Zararı	(118.724.180)	(101.185.627)

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Kontrol Gücü Olmayan Paylar aşağıdaki gibidir:

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30.Eyl.20	31.Ara.19
Sermaye	10.855.935	10.855.935
Yasal Yedekler	33	33
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	3.443.775	3.579.463
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	(24.493)	(20.311)
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(24.045)	(24.045)
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	(19.529.932)	(16.552.204)
Dönem Net Karı/(Zararı)	(793.729)	(3.113.416)
Kapanış bakiyesi	(6.072.456)	(5.274.545)
Anaortaklık Dışı Net Dönem Karı/(Zararı)	(793.729)	(3.113.416)
Diğer kapsamlı gelir	(4.182)	3.572.214
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(5.227)	(9.061)
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	1.045	1.812
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	--	3.977.181
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	--	(397.718)
Anaortaklık Dışı Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	(797.911)	458.798

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Ana Ortaklığın, Yasal Defter Kayıtlarındaki Dağıtılabilir Karı aşağıdaki gibidir:

Ana Ortaklığın Yasal Defter Kayıtlarındaki Dağıtılabilir Kar

	30.Eyl.20	31.Ara.19
Dönem Karı/(Zararı)	50.786.793	(14.946.396)
Geçmiş Yıllar Karı/(Zararı)	(59.470.965)	(44.524.569)
Olağanüstü Yedek	77.701	77.701
Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynakların Toplamı	--	--

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyet Gelirleri	01.Oca.- 30.Eyl.20	01.Oca.- 30.Eyl.19	01.Tem.- 30.Eyl.20	01.Tem.- 30.Eyl.19
Yurtiçi Satışlar	95.917.465	65.053.873	33.607.120	19.905.549
Yurtdışı Satışlar	48.188.052	53.627.171	12.263.533	19.014.119
Brüt Satışlar	144.105.517	118.681.044	45.870.653	38.919.668
Satıştan İadeler	(1.176.227)	(1.116.944)	(606.932)	(226.396)
Satış İskontoları	(88.605)	--	(34.356)	--
Diğer İndirimler	(1.433.561)	(1.836.829)	(559.405)	(297.141)
İndirimler Toplamı	(2.698.393)	(2.953.773)	(1.200.693)	(523.537)
Satış Gelirleri	141.407.124	115.727.271	44.669.960	38.396.131

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	01.Oca.- 30.Eyl.20	01.Oca.- 30.Eyl.19	01.Tem.- 30.Eyl.20	01.Tem.- 30.Eyl.19
Satılan Mamul Mal Maliyeti	109.090.793	102.540.346	34.041.835	36.474.230
Satılan Hizmet Maliyeti	8.316.798	2.858.453	2.883.315	592.418
Satılan Ticari Mal Maliyeti	17.062	12.283	5.355	2.925
Satışların Maliyeti	117.424.653	105.411.082	36.930.505	37.069.573

NOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Karlar	01.Oca.- 30.Eyl.20	01.Oca.- 30.Eyl.19	01.Tem.- 30.Eyl.20	01.Tem.- 30.Eyl.19
Konusu Kalmayan Karşılıklar	35.459	--	3.217	--
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Gelirleri	6.071.800	265.968	3.664.915	239.419
Kredili Satışlardaki Vade Farkı Geliri	3.632.687	933.664	2.630.487	(39.906)
Sigorta Tazminat Geliri	54.370	352.874	33.500	222.910
SGK İşveren Primi Teşviği	1.920.845	1.640.639	658.308	763.669
Ertelenmiş Finansman Geliri	560.726	1.278.854	65.229	(784.100)
Hurda Satış Geliri	48.874	--	14.525	--
Diğer	257.662	100.730	8.424	19.245
Toplam	12.582.423	4.572.729	7.078.605	421.237

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gider ve Zararlar	01.Oca.- 30.Eyl.20	01.Oca.- 30.Eyl.19	01.Tem.- 30.Eyl.20	01.Tem.- 30.Eyl.19
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri	3.220.058	437.651	1.527.969	12.237
Vadeli Alımlarla İlgili Finansman Gideri	1.177.540	1.751.983	549.229	(370.950)
Ertelenmiş Finansman Gideri	1.714.848	1.998.884	798.266	(191.145)
Diğer	159.931	40.158	45	14.204
Toplam	6.272.377	4.228.676	2.875.509	(535.654)

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.Oca.- 30.Eyl.20	01.Oca.- 30.Eyl.19	01.Tem.- 30.Eyl.20	01.Tem.- 30.Eyl.19
Sabit Kıymet Satış Karları	235.370	475.713	182.216	150.520
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Değer Artışları(*)	47.690.320	51.746.711	8.086.619	7.568.247
Menkul Kıymet Satış Karları	197	1.452	9	--
Toplam	47.925.887	52.223.876	8.268.844	7.718.767

(*) Ana Ortaklığın doğrudan ve dolaylı olarak elinde bulunan toplam 10.367.461 TL tutarındaki nominal değerde ve BİST’te işlem gören B grubu hamiline yazılı Niğbaş payları, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 2020 yılının ilk dokuz ayının ağırlıklı ortalama fiyatı olan 10,35 TL ile değerlendirilmiş ve toplam kayıtlı tutar 59.612.902 TL ile farkı olan net 47.690.320 TL değer artışı hesaplanmıştır. İlgili tutar “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	01.Oca.- 30.Eyl.20	01.Oca.- 30.Eyl.19	01.Tem.- 30.Eyl.20	01.Tem.- 30.Eyl.19
Sabit Kıymet Satış Zararları	--	1.358	--	1.358
Toplam	--	1.358	--	1.358

NOT 22 – FİNANSMAN GELİRLERİ/ FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	01.Oca.- 30.Eyl.20	01.Oca.- 30.Eyl.19	01.Tem.- 30.Eyl.20	01.Tem.- 30.Eyl.19
Faiz Geliri	1.166.929	373.835	105.269	21.405
İlişkili Taraflardan Faiz Geliri (Not 8)	2.099.529	11.398.849	558.160	2.130.758
İlişkili Taraflardan Kur Farkı Geliri (Not 8)	2.274	72.891	2.274	72.891
Diğer Kur Farkı Gelirleri	37.201.826	5.856.773	22.044.283	2.186.128
Toplam	40.470.558	17.702.348	22.709.986	4.411.182

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – FİNANSMAN GELİRLERİ/ FİNANSMAN GİDERLERİ (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	01.Oca.- 30.Eyl.20	01.Oca.- 30.Eyl.19	01.Tem.- 30.Eyl.20	01.Tem.- 30.Eyl.19
Banka Kredi Faiz Giderleri	4.425.384	7.002.818	9.024	1.848.895
Finansal Kiralama Faiz Giderleri	398.465	651.334	1.203	205.354
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Giderleri (Not 8)	3.293.806	5.676.686	854.687	1.889.157
İlişkili Şirketlerden Kur Farkı Giderleri (Not 8)	7.815	89.932	--	--
Faktoring Giderleri	437.358	3.103.695	44.056	960.489
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri	73.193	21.681	63.710	6.563
Kur Farkı Giderleri	2.647.444	12.044.163	2.411	874.468
Banka Komisyon Giderleri	137.772	189.955	46.705	70.304
Diğer	15.658	8.308	(4.702)	769
Toplam	11.436.895	28.788.572	1.017.094	5.855.999

NOT 23 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer kapsamlı gelir unsurları	01.Oca.- 30.Eyl.20	01.Oca.- 30.Eyl.19	01.Tem.- 30.Eyl.20	01.Tem.- 30.Eyl.19
Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	(1.201.375)	(1.007.492)	(632.126)	(792.531)
- Ertelemiş vergi gelir/(gideri)	240.275	201.498	126.426	158.506
Toplam	(961.100)	(805.994)	(505.700)	(634.025)

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE 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.

2020 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 22'dir (2019: %22).

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

Türkiye'de 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.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.20	31.Ara.19
Ödenecek Kurumlar Vergisi	--	804.836
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler (-)	--	(804.836)
Vergi Yükümlülüğü (Net)	--	--

Gelir tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir:

	01.Oca.- 30.Eyl.20	01.Oca.- 30.Eyl.19	01.Tem.- 30.Eyl.20	01.Tem.- 30.Eyl.19
Cari dönem vergisi	--	(993.048)	--	(403.139)
Ertelenmiş vergi	1.192.936	328.129	300.529	114.357
Toplam vergi geliri / gideri	1.192.936	(664.919)	300.529	(288.782)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin peşin ödenen vergiler aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.20	31.Ara.19
Peşin Ödenen Vergiler	363.599	201.803
Toplam	363.599	201.803

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

Ertelenmiş Vergi

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

Ertelenmiş vergi 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülük)	
	30.09.2020	31.12.2019	30.09.2020	31.12.2019
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri İle Vergi Matrahları Arasındaki Net Fark	445.708	(2.747.913)	89.142	(549.583)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları (*)	(17.326.673)	(17.811.915)	(1.732.671)	(1.781.192)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	(26.486.842)	(26.993.719)	(5.297.368)	(5.398.744)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	14.603.310	12.431.647	2.920.662	2.486.329
Dava Karşılıkları	3.269.378	3.269.378	653.876	653.876
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	68.167	175.593	13.633	35.119
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	2.202.455	2.202.455	440.495	440.490
Giderleştirilen Avanslar	553.753	573.768	110.751	114.754
Kredi Faiz Düzeltmeleri	--	(24.573)	--	(4.915)
Ertelenmiş Finansman Geliri/ (Gideri)	1.005.218	(148.904)	201.044	(29.781)
Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	(21.665.526)	(29.074.183)	(2.600.436)	(4.033.647)

(*)Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir. (31 Aralık 2019: %20).Gayrimenkul değerleme farklarının ertelenmiş vergi hesaplamasında Kurumlar Vergisi Kanunu’nun istisnalar kısmında belirtilen “Gayrimenkul ve İştirak Hissesi ve Satış Kazancı İstisnası” gereği arsa, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri ve binalar için ertelenmiş vergi oranı %10 (%20’inin %50’si) alınmıştır. (31 Aralık 2019 %20’nin %50’si).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE 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 30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde sunulmuştur:

	30.09.2020	31.12.2019	30.09.2019
Önceki Dönem Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	(4.033.647)	482.384	482.384
Konsolidasyondan Çıkış	--	--	--
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	1.192.936	508.041	328.129
Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Ertelenen Vergi			
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	240.275	399.885	201.498
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	--	(5.423.957)	--
Kapanış bakiyesi	(2.600.436)	(4.033.647)	1.012.011

NOT 25 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.Oca.- 30.Eyl.20	01.Oca.- 30.Eyl.19	01.Tem.- 30.Eyl.20	01.Tem.- 30.Eyl.19
Net Dönem Karı / Zararı	90.206.575	33.250.698	35.730.741	7.041.795
Her biri 1 TL Nominal Değerli Hisse Sayısı	474.000.000	237.000.000	237.000.000	237.000.000
Hisse Başına Kazanç/Zarar	0,190	0,140	0,151	0,030

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE 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)

30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki hesaplanmıştır.

	30.Eyl.20	31.Ara.19
Toplam Borçlar	102.072.474	219.126.667
Eksi: Hazır Değerler	(116.969.482)	(2.102.797)
Net Borç	(14.897.008)	217.023.870
Toplam Özsermaye	455.719.577	127.774.702
Toplam Sermaye	440.822.569	344.798.572
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	%(3,38)	%62,94

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

26.3. Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

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

26.4. Likidite Riskine İlişkin Açıklamalar

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

26.5. Piyasa Riski

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

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

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

	30.Eyl.20				31.Ara.19			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	13.483.955	99.870	1.391.765	--	9.732.669	385.207	1.119.367	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	138.949.943	1.564.372	11.126.637	2.504.887	7.930.226	1.172.380	144.960	255
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	152.433.898	1.664.242	12.518.402	2.504.887	17.662.895	1.557.587	1.264.327	255
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)	152.433.898	1.664.242	12.518.402	2.504.887	17.662.895	1.557.587	1.264.327	255
10. Ticari Borçlar	5.689.314	457.078	232.299	--	1.758.490	100.249	174.870	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	23.770.038	3.386.531	549.329	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	5.123.782	330.539	278.583	--	2.049.369	345.000	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

26.5. Piyasa Riski (Devamı)

	30.Eyl.20				31.Ara.19			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	10.813.096	787.617	510.882	--	27.577.897	3.831.780	724.199	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	61.582.061	9.670.904	621.742	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	61.582.061	9.670.904	621.742	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	10.813.096	787.617	510.882	--	89.159.958	13.502.684	1.345.941	--
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)	141.620.802	876.625	12.007.520	2.504.887	(71.497.063)	(11.945.097)	(81.614)	255
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a- 10-11-12a-14-15-16a)	141.620.802	876.625	12.007.520	2.504.887	(71.497.063)	(11.945.097)	(81.614)	255
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Gereği	--	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
25. İhracat (*)	58.206.083	746.520	5.738.024	--	67.578.700	1.731.815	8.614.467	--
26. İthalat (*)	4.832.815	587	528.942	--	532.405	6.736	71.789	1.923

(*) İhracat ve İthalat tutarlarının Türk Lirası'na çevrilmesinde gerçek kurlar esas alınmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)****b) Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları ve Avro'daki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

30.Eyl.20	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	684.469	(684.469)	684.469	(684.469)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	684.469	(684.469)	684.469	(684.469)
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	10.960.584	(10.960.584)	10.960.584	(10.960.584)
5-Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	10.960.584	(10.960.584)	10.960.584	(10.960.584)
Sterlin Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-Sterlin Net Varlık/Yükümlülüğü	2.512.627	(2.512.627)	2.512.627	(2.512.627)
8-Sterlin Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
9- Sterlin Net Etki (7+8)	2.512.627	(2.512.627)	2.512.627	(2.512.627)
TOPLAM (3+6+9)	14.157.680	(14.157.680)	14.157.680	(14.157.680)

31.Ara.19	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	(7.095.627)	7.095.627	(7.095.627)	7.095.627
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(7.095.627)	7.095.627	(7.095.627)	7.095.627
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(54.278)	54.278	(54.278)	54.278
5-Avro Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(54.278)	54.278	(54.278)	54.278
Sterlin Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-Diğer net varlık/yükümlülüğü	198	(198)	198	(198)
8-Diğer Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Net Etki (7+8)	198	(198)	198	(198)
TOPLAM (3+6+9)	(7.149.706)	7.149.706	(7.149.706)	7.149.706

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bağlı ortaklık BND Elektrik Üretim A.Ş.'nin 2 Kasım 2020 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul toplantısında, şirketin 34.000.000 TL olan ödenmiş sermayesinin, 25.000.000 TL azaltılarak 9.000.000 TL'ye düşürülmesine ve eş zamanlı olarak şirkete verilmiş olan sermaye avansından nakit olarak 80.000.000 TL arttırılmak üzere 89.000.000 TL'ye yükseltilmesine karar verilmiştir.

Sermaye artırımını sonrasında BND Elektrik Üretim A.Ş. sermayesinin % 89,89'u Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.'ne, %6,98'i Özlük İnşaat ve Enerji A.Ş.'ne, %3,13'ü Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne ait olmuştur.

NOT 28 – AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.