

**ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE ÖZET
FİNANSAL TABLOLAR VE
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1 - 2
KONSOLİDE ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
KONSOLİDE ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
KONSOLİDE ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6 - 44

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Not	<i>Denetimden Geçmemiş 30.09.2016</i>	<i>Denetimden Geçmiş 31.12.2015</i>
Dönen Varlıklar		137.186.164	125.420.391
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	6.646.670	25.755.889
Finansal Yatırımlar	5	--	99.620
Ticari Alacaklar		17.177.963	19.600.165
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7,8	537.914	380.139
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	16.640.049	19.220.026
Diğer Alacaklar		84.247.222	54.864.278
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	7,9	83.516.008	54.477.655
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	731.214	386.623
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar	20	3.699.531	--
Stoklar	10	16.633.376	15.179.447
Peşin Ödenmiş Giderler	11	3.579.665	4.231.929
Diğer Dönen Varlıklar	16	5.201.737	5.689.063
Duran Varlıklar		215.764.590	215.971.517
Finansal Yatırımlar	5	7.109.805	6.951.809
Diğer Alacaklar		17.439.106	17.788.162
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	7,9	17.430.198	17.779.254
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	8.908	8.908
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	12	70.341.575	68.773.805
Maddi Duran Varlıklar		115.763.135	117.990.458
-Finansal Kiralama Yoluyla Elde Edilenler	13	8.934.324	9.997.901
-Diğer Maddi Duran Varlıklar	13	106.828.811	107.992.557
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		63.448	98.696
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	63.448	98.696
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	5.047.521	4.368.587
TOPLAM VARLIKLAR		352.950.754	341.391.908

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Not	Denetimden Geçmemiş 30.09.2016	Denetimden Geçmiş 31.12.2015
Kısa Vadeli Yükümlülükler		84.198.122	72.620.362
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	28.287.688	25.434.154
Ticari Borçlar		30.726.355	29.118.030
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7,8	861.948	715.653
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlar	8	29.864.407	28.402.377
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	2.033.771	1.472.126
Diğer Borçlar		10.323.825	5.965.602
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	7,9	10.319.699	5.961.476
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	4.126	4.126
Ertelenmiş Gelirler	11	6.997.099	6.286.021
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	499.223	179.147
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.649.708	3.148.043
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15	324.366	245.802
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	4.325.342	2.902.241
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	680.453	1.017.239
Uzun Vadeli Yükümlülükler		58.454.746	60.664.671
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	49.352.496	52.633.700
Uzun Vadeli Karşılıklar		9.102.250	8.030.971
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	9.102.250	8.030.971
ÖZKAYNAKLAR		210.297.886	208.106.875
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		184.730.634	186.061.250
Ödenmiş Sermaye	18	237.000.000	237.000.000
Geri Alınmış Paylar		(18.395)	--
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	18	12.127.065	12.576.325
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		14.482.232	14.613.205
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)		16.313.672	15.921.980
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(1.831.440)	(1.308.775)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	379.964	403.522
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	18	(71.846.108)	(71.846.108)
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	18	(2.043.296)	9.537.328
Net Dönem Karı/Zararı	27	(5.350.828)	(16.223.022)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18	25.567.252	22.045.625
TOPLAM KAYNAKLAR		352.950.754	341.391.908

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 ve 2015 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2016	Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2016	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2015	Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2015
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	19	87.706.129	27.777.561	67.102.928	24.011.734
Satışların Maliyeti (-)	19	(78.617.841)	(26.271.589)	(63.133.477)	(22.332.012)
BRÜT KAR/ZARAR		9.088.288	1.505.972	3.969.451	1.679.722
Genel Yönetim Giderleri (-)		(7.923.756)	(3.264.436)	(7.542.091)	(2.912.476)
Pazarlama Giderleri (-)		(2.686.054)	(840.418)	(2.883.194)	(702.767)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(93.576)	(3.760)	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	3.987.273	1.084.497	6.124.979	1.032.254
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(4.106.121)	(748.563)	(4.340.197)	(559.047)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		(1.733.946)	(2.266.708)	(4.671.052)	(1.462.314)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	3.093.262	457.552	19.718.816	1.832.589
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	22	(6.281.370)	(716.529)	(2.422.178)	(1.105.970)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	12	1.557.770	451.192	(19.768.912)	(16.002.600)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		(3.364.284)	(2.074.493)	(7.143.326)	(16.738.295)
Finansman Gelirleri	23	9.622.355	4.629.518	3.997.896	1.685.346
Finansman Giderleri (-)	24	(12.124.023)	(3.394.577)	(12.286.973)	(10.580.626)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(5.865.952)	(839.552)	(15.432.403)	(25.633.575)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(78.109)	(287.473)	(947.012)	284.843
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	26	(500.955)	(500.955)	(1.911.407)	(93.705)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	26	422.846	213.482	964.395	378.548
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(5.944.061)	(1.127.025)	(16.379.415)	(25.348.732)
DÖNEM KARI/ZARARI		(5.944.061)	(1.127.025)	(16.379.415)	(25.348.732)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		(5.944.061)	(1.127.025)	(16.379.415)	(25.348.732)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(593.233)	81.767	1.504.413	876.166
Ana Ortaklık Payları	27	(5.350.828)	(1.208.792)	(17.883.828)	(26.224.898)
Pay Başına Kazanç		(0,023)	(0,005)	(0,075)	(0,111)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	27	(0,023)	(0,005)	(0,075)	(0,111)
Diğer kapsamlı gelir		1.830.276	2.508.129	3.451.592	(413.454)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		1.830.276	2.508.129	3.451.592	(413.454)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	15,25	(1.101.346)	(254.030)	(1.348.871)	(516.817)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	25,26	220.269	50.806	269.774	103.363
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	25	2.675.534	2.675.534	5.026.925	--
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi	25,26	35.819	35.819	(496.236)	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR		1.830.276	2.508.129	3.451.592	(413.454)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(4.113.785)	1.381.104	(12.927.823)	(25.762.186)
Toplam Kapsamlı Giderin Dağılımı		(4.113.785)	1.381.104	(12.927.823)	(25.762.186)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(135.726)	791.046	3.815.199	814.005
Ana Ortaklık Payları		(3.978.059)	590.058	(16.743.022)	(26.576.191)

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 ve 2015 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Not	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Geri Alınmış Paylar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
					Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)			Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı			
01 Ocak 2015 bakiyesi	18	237.000.000	12.576.325	--	13.991.853	(797.262)	1.946.155	392.421	28.280.099	(23.900.977)	269.488.614	18.524.890	288.013.504
Transfer		--	--	--	--	--	--	11.101	(23.912.078)	23.900.977	--	--	--
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç / kayıplarından geçmiş yıllar karına / zararına transfer (ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş)		--	--	--	(168.940)	--	--	--	168.940	--	--	--	--
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması		--	--	--	--	(165)	--	--	(44.708.627)	--	(44.708.792)	3.024	(44.705.768)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	27	--	--	--	2.099.067	(958.261)	--	--	--	(17.883.828)	(16.743.022)	3.815.199	(12.927.823)
30 Eylül 2015 bakiyesi	18	237.000.000	12.576.325	--	15.921.980	(1.755.688)	1.946.155	403.522	(40.171.666)	(17.883.828)	208.036.800	22.343.113	230.379.913
01 Ocak 2016 bakiyesi	18	237.000.000	12.576.325	--	15.921.980	(1.308.775)	(71.846.108)	403.522	9.537.328	(16.223.022)	186.061.250	22.045.625	208.106.875
Transfer		--	--	--	--	--	--	49.190	(16.272.212)	16.223.022	--	--	--
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç / kayıplarından geçmiş yıllar karına / zararına transfer (ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş)		--	--	--	(708.436)	--	--	--	708.436	--	--	--	--
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile Sonuçlanmayan pay oranı değişikliği		--	(449.260)	--	(860.400)	65.094	--	(72.748)	3.983.152	--	2.665.838	3.993.061	6.658.899
Payların geri alım işlemleri nedeniyle Meydana gelen artış / (azalış)		--	--	(18.395)	--	--	--	--	--	--	(18.395)	(31.983)	(50.378)
Kar payları		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(303.725)	(303.725)
Toplam kapsamlı gelir/gider	27	--	--	--	1.960.528	(587.759)	--	--	--	(5.350.828)	(3.978.059)	(135.726)	(4.113.785)
30 Eylül 2016 bakiyesi	18	237.000.000	12.127.065	(18.395)	16.313.672	(1.831.440)	(71.846.108)	379.964	(2.043.296)	(5.350.828)	184.730.634	25.567.252	210.297.886

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 ve 2015 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2016</i>	<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2015</i>
	Not		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(23.783.037)	43.230.774
Sürdürülen Faaliyetler Öncesi Kar/Zarar		(5.865.952)	(15.432.403)
Sürdürülen Faaliyetler Öncesi Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		3.105.734	17.337.639
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	13	5.254.446	4.865.172
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	14,15	(30.066)	(19.517)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		2.282.773	(950.792)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(1.256.964)	(7.338.285)
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	12	(1.567.770)	22.860.497
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	13	(1.395.806)	(4.168)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(180.879)	(2.075.268)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(21.022.819)	41.325.538
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(1.453.929)	(1.707.776)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7,8	2.422.202	3.366.067
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7,9	(31.593.829)	55.032.284
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7,8	1.608.325	(283.997)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7,9	8.052.788	1.349.255
Finansal Yatırımlardaki Değişim	5	(58.376)	(16.430.295)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		7.738.364	(103.780.310)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		6.658.899	--
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		--	(95.130.618)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	3.415.178	32.932
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(2.335.713)	(8.682.624)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(3.064.546)	38.379.014
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(50.378)	--
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)	6	(2.710.443)	38.379.014
Temettü Ödemesi		(303.725)	--
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(19.109.219)	(22.170.522)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(19.109.219)	(22.170.522)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	25.755.889	24.580.788
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	6.646.670	2.410.266

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. (“Şirket”) 1976 yılında devlet tarafından çimento ve madencilik sektörlerinin öğütücü bilya ihtiyacını karşılamak amacıyla kurulmuştur. Fabrika, Işıklar Holding tarafından 1995 yılında satın alınmış yurt içi ve yurt dışı pazarlar için farklı sektörlerle hitap eden döküm parçaları üretmeye başlamıştır. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 364 kişidir. (31.12.2015: 351).

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-19)’da gösterilmiştir. Şirketin ana ortağı Usaş Yatırımlar Holding A.Ş. nihai ana ortak olan Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.’nin bağlı ortaklığı durumundadır. Usaş Yatırımlar Holding A.Ş. ve Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.’nin payları Borsa İstanbul’da (BIST) işlem görmektedir.

Şirket’in halka arz olunmuş payları 02.07.2010 tarihinden itibaren BIST’de işlem görmektedir.

Ana Ortaklık nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar :

Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.:

Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Niğbaş”, “Şirket”), 1969 yılında ÇİM HOL ve İLLER BANKASI ortaklığı ile beton direk üretimi amacıyla kurulmuş ve günümüze kadar prefabrik beton ürünler ve betonarme yapı elemanları üretimlerini de faaliyet alanlarına dahil ederek entegre bir tesis haline gelmiştir.

Şirket Niğde Ticaret Siciline 609 sayı ile kayıtlı olup kanuni adresi İlhanlı Mahallesi. Sabancı Bulvarı. No:27 Merkez /Niğde’dir. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 195 kişidir. (31.12.2015: 144). Şirket’in halka arz olunmuş payları 05.03.2012 tarihinden itibaren BIST’de işlem görmektedir.

Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. :

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

Özışık Ankara Ticaret Siciline 45756 sayı ile kayıtlı olup kanuni adresi Gençlik Caddesi No: 9 Tandoğan Ankara’dır 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Özışık’ın bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 8 kişidir. (31.12.2015: 8).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Bağlı Ortaklıklar (Devamı):

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 iştegal 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 yapımı devam eden Gelincik HES projesi Torul ilçesi Gümüşhane ilinde bulunmaktadır. Şirket’in ticari sicile kayıtlı adresi Gençlik Caddesi No: 9 Anıttepe- Çankaya/ Ankara’dır.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla BND Elektrik’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 14 kişidir. (31.12.2015: 14).

Bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. (Özışık)'nin, 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 31.03.2015 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.

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 26.11.2013 tarihi itibarıyla tescil olmuştur. Şirketin merkezi İstanbul’dadır. Başlıca faaliyeti yurtiçi ve yurtdışı müşterilerine iş makinesi tedarik etmek ve servis, yedek parça hizmeti vermektir. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 141 kişidir (31.12.2015:128).

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.30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 101 kişidir (31.12.2015:100).

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 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (TMS/TFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup, 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem 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. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket, 30 Eylül 2016 tarihli finansal tabloları için yaptığı değerlendirmeye göre bazı dipnot açıklamalarını standartlara uygun olarak özet vermiş veya vermemeyi uygun bulmuştur.

Grup’un ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2015 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Grup’un, finansal tabloları ve notları, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Finansal varlıklar ve yükümlülükler gerçeğe uygun değeriyle ölçülüp; gerçeğe uygun değer değişiklikleri kapsamlı gelir tablosu/öz kaynak ile ilişkilendirilmiştir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Finansal tabloların hazırlanmış şekli

Grup muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Finansal tablolar yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Şirket’in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Grup’un ilişikteki finansal tabloları SPK’nın 7 Haziran 2013 tarihli “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru”suna uygun olarak hazırlanmıştır.

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 finansal tablolar, Grup’un finansal durumu, performansı ve 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

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tabloları ilişikteki konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla hazırlanmıştır. Bağlı ortaklıkların finansal tablolarının hazırlanması sırasında, tarihsel maliyet esasına göre tutulan kayıtlarına Şirket tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4.1 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 Ortaklık’ın bağlı ortaklıktaki sermaye payları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Sermaye İçindeki Pay Oranı	
	30.Eyl.2016	31.Ara.2015
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*) (**) (***)	36,51%	46,33%
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. (*)	99,90%	99,90%
BND Elektrik Üretim A.Ş. (*) (****)	99,99%	99,99%

(*) İlişikteki konsolide mali tablolara tam konsolidasyon yöntemi ile dahil edilmiştir.

(**) Ana ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. 05.04.2011 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 21.07.2013 tarihli, “Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesi”ne ilişkin KGK ilke kararına istinaden 31.12.2015 tarihi itibarıyla geriye dönük olarak düzeltilerek 01.01.2014 tarihinden itibaren özkaynaklarda, “Birleşmeye İlişkin İlave Özsermaye Katkısı” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

(***) Ana Ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. 2.650.000 adet Niğbaş hissesini 8 Haziran 2016 tarihi itibarıyla 1.764.219 TL bedelle BIST’da satmıştır. Satış sonrası Ana Ortaklığın payı % 36,51’e düşmüştür.

(****) Bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. (Özışık)’nin, 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 31.03.2015 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.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4.2 İş Ortaklıkları

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

İş ortaklıkları, TFRS 11 “Müşterek Anlaşmalar” standardına uygun olarak özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 12).

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

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

2.4.3 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.

2.4.4 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.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4.4 Konsolidasyonda düzeltme işlemleri (Devamı)

Tam Konsolidasyon Yöntemi: (Devamı)

- 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-satıma konu olan, menkul kıymetler, stoklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, finansal duran varlıklar ve diğer aktifler dahildir.

2.5. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler. Ancak faktoring şirketlerinden yapılan kabili rücu faktoring işlemleri nedeniyle doğan borçlar ile devir ve temlik edilen finansal varlıklar “alacak senetleri, çekler” (TMS 39/39-UR-57) bilanço dışı bırakılmayarak alacak ve borç olarak bilançoda gösterilirler.

2.6. Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik 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.

2.7. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)
- TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38’deki Değişiklikler)
- TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)
- TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27’de Değişiklik)
- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları Değişiklikler
- TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)
- TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1’de Değişiklik)
- TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

- TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama
- TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

- UFRS 2 – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklik)
- UFRS 4 – Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklik)
- UFRS 13 – Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü
- UFRS 9 – Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)
- UFRS 16 – Kiralama İşlemleri
- UMS 12 – Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)
- UMS 7 – Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, SPK’nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca yayımlanmış olduğu finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi uyarınca yapılan sınıflandırma değişiklikleri haricinde 31 Aralık 2015 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bölgümlere 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. - Özişik İnşaat ve Enerji A.Ş.
- Enerji gelirleri: BND Elektrik Üretim A.Ş.

30.Eyl.16 Özet Finansal Durum Tablosu

	Döküm	Taahhüt Grubu	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	34.178.220	106.700.706	30.399.787	171.278.713	(34.092.549)	137.186.164
Duran Varlıklar	246.442.507	200.753.143	46.732.804	493.928.454	(278.163.864)	215.764.590
Toplam Varlıklar	280.620.727	307.453.849	77.132.591	665.207.167	(312.256.413)	352.950.754
Kısa Vadeli Yükümlülükler	53.638.577	52.044.961	12.607.133	118.290.671	(34.092.549)	84.198.122
Uzun Vadeli Yükümlülükler	6.590.879	3.249.559	48.614.308	58.454.746	--	58.454.746
Ana Ortaklık Dışı Paylar	--	--	--	--	25.567.702	25.567.702
Özkaynaklar	227.483.504	249.516.588	15.847.367	492.847.459	(302.765.997)	190.081.462
Net Kar/Zarar	(7.092.233)	2.642.741	63.783	(4.385.709)	(965.569)	(5.351.278)
Toplam Yükümlülükler	280.620.727	307.453.849	77.132.591	665.207.167	(312.256.413)	352.950.754

30.Eyl.16 Özet Gelir Tablosu

	Döküm Grubu	Taahhüt Grubu	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Satış Gelirleri (net)	58.072.616	20.010.361	9.636.669	87.719.646	(13.517)	87.706.129
Satışların Maliyeti (-)	(55.132.110)	(18.612.352)	(4.874.270)	(78.618.732)	891	(78.617.841)
Brüt karı/zarar	2.940.506	1.398.009	4.762.399	9.100.914	(12.626)	9.088.288
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(2.315.875)	(373.880)	--	(2.689.755)	3.701	(2.686.054)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.709.885)	(4.471.836)	(750.960)	(7.932.681)	8.925	(7.923.756)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(93.576)	--	--	(93.576)	--	(93.576)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	3.206.162	2.118.418	46.357	5.370.937	(1.383.664)	3.987.273
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(2.759.042)	(1.272.473)	(74.606)	(4.106.121)	--	(4.106.121)
Faaliyet karı/zararı	(1.731.710)	(2.601.762)	3.983.190	(350.282)	(1.383.664)	(1.733.946)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.742.945	1.492.827	32.178	3.267.950	(174.688)	3.093.262
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(4.918.948)	(1.144.147)	(218.275)	(6.281.370)	--	(6.281.370)
Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	--	1.557.770	--	1.557.770	--	1.557.770
Finansman Gelirleri	901.779	8.759.273	2.998.847	12.659.899	(3.037.544)	9.622.355
Finansman Giderleri (-)	(3.275.392)	(5.142.935)	(6.743.240)	(15.161.567)	3.037.544	(12.124.023)
Vergi Öncesi kar/zarar	(7.281.326)	2.921.026	52.700	(4.307.600)	(1.558.352)	(5.865.952)

30.Eyl.16

	Döküm	Taahhüt Grubu	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Yatırım Harcamaları	1.832.792	374.859	128.062	2.335.713	--	2.335.713
Amortisman ve İtfa Payları	2.848.847	860.280	1.545.319	5.254.446	--	5.254.446

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31.Aralık.2015 Özet Finansal Durum Tablosu

	Döküm Grubu	Taahhüt Grubu	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	32.698.108	100.466.708	24.253.816	157.418.632	(31.998.241)	125.420.391
Duran Varlıklar	254.300.703	196.402.410	48.707.504	499.410.617	(283.439.100)	215.971.517
Toplam Varlıklar	286.998.811	296.869.118	72.961.320	656.829.249	(315.437.341)	341.391.908
Kısa Vadeli Yükümlülükler	53.124.585	45.032.794	6.461.224	104.618.603	(31.998.241)	72.620.362
Uzun Vadeli Yükümlülükler	7.166.089	2.852.069	50.646.513	60.664.671	--	60.664.671
Ana Ortaklık Dışı Paylar	--	--	--	--	22.045.625	22.045.625
Özkaynaklar	235.044.215	240.895.123	30.258.244	506.197.582	(303.913.310)	202.284.272
Net Kar/Zarar	(8.336.078)	8.089.132	(14.404.661)	(14.651.607)	(1.571.415)	(16.223.022)
Toplam Yükümlülükler	286.998.811	296.869.118	72.961.320	656.829.249	(315.437.341)	341.391.908

30.Eyl.2015 Özet Gelir Tablosu

	Döküm Grubu	Taahhüt Grubu	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Satış Gelirleri (net)	51.694.854	11.655.154	4.228.683	67.578.691	(475.763)	67.102.928
Satışların Maliyeti (-)	(49.940.687)	(10.554.306)	(3.110.581)	(63.605.574)	472.097	(63.133.477)
Brüt karı/zarar	1.754.167	1.100.848	1.118.102	3.973.117	(3.666)	3.969.451
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(2.226.076)	(657.118)	--	(2.883.194)	--	(2.883.194)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.657.280)	(4.243.120)	(645.359)	(7.545.759)	3.668	(7.542.091)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	--	--	--	--	--	--
Diğer Faaliyet Gelirleri	3.166.296	2.640.304	318.379	6.124.979	--	6.124.979
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(3.682.126)	(574.955)	(67.688)	(4.324.769)	(15.428)	(4.340.197)
Faaliyet karı/zararı	(3.645.019)	(1.734.041)	723.434	(4.655.626)	(15.426)	(4.671.052)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	--	22.769.586	40.815	22.810.401	(3.091.585)	19.718.816
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	(2.422.178)	--	(2.422.178)	--	(2.422.178)
Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımların Kar/zararlarındaki Paylar	--	--	--	--	(19.768.912)	(19.768.912)
Finansal Gelirler	624.839	4.435.861	181.289	5.241.989	(1.244.093)	3.997.896
Finansal Giderler (-)	(2.489.517)	(1.579.062)	(9.462.485)	(13.531.064)	1.244.091	(12.286.973)
Vergi Öncesi kar/zarar	(5.509.697)	21.470.166	(8.516.947)	7.443.522	(22.875.925)	(15.432.403)

30.Eyl.2015

	Döküm Grubu	Taahhüt Grubu	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Yatırım Harcamaları	6.214.273	2.370.984	97.367	8.682.624	--	8.682.624
Amortisman ve İtfa Payları	2.573.882	773.984	1.517.306	4.865.172	--	4.865.172

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.16	31.Ara.15
Kasa	6.876	11.690
Bankalar	6.639.794	25.744.199
- Vadesiz Mevduat	910.851	634.902
- Vadeli Mevduat	5.728.943	17.611.291
- Repo ve Likit Fon	--	7.498.006
	6.646.670	25.755.889

Grup’un 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 8 ile % 11,50 aralığında olup, , vade tarihleri 04 Ekim 2016 ve 17 Ekim 2016 ve 24 Ekim 2016’dır Grup’un 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle USD cinsinden vadeli mevduatlarının etkin oranı 2,10 ile 2,30 aralığında olup vade tarihleri 17 Ekim 2016’dır

Grup’un 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %8,50-%11,50 aralığında olup, vade tarihleri 06 Ocak 2016 ,18 Ocak 2016,29 Ocak 2016; 18 Mart 2016, ABD\$ cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %2,65 olup vade tarihleri 9 Mart 2016 ve 11 Mart 2016’dır

Vadeli mevduatların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.16	31.Ara.15
1-30 gün	5.728.943	4.008.445
30-90 gün	--	13.602.846
Toplam	5.728.943	17.611.291

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30.Eyl.16	31.Ara.15
Vadeli Mevduat TL	--	99.620
Vadeli Mevduat USD	--	--
	--	99.620

Grup'un 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 8 olup, vade tarihi 24 Ekim 2016'dır.

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30.Eyl.16		31.Ara.15	
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	(%)	TL	(%)	TL
Usaş Yatırımlar Holding A.Ş. (*)	8,59	6.951.809	8,59	9.953.727
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar Değer Düşüklüğü (-)				
Usaş Yatırımlar Holding A.Ş. (**)		--		(3.001.918)
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar Değer Artışları				
Usaş Yatırımlar Holding A.Ş. (**)		157.996		--
		7.109.805		6.951.809

(*) Bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş., Işıklar Holding A.Ş.'ye ait 34.090.928,04 TL nominal değerli Borsa İstanbul'da (BİST) işlem gören B grubu hamiline yazılı Usaş Yatırımlar Holding A.Ş. paylarını, Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği hükümleri çerçevesinde Güreli Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş. tarafından hazırlanan 12.11.2014 tarihli değerlendirme raporuna uygun olarak, 1,548.563 TL birim fiyattan toplam 52.791.949,80 TL'ye satın almış ve alım bedeli Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'nin, Işıklar Holding A.Ş.'den olan alacağından mahsup edilmiştir. Satın alınan payların 18.291.362 TL nominal değerli tutarı 20.11.2014 ve 21.11.2014 tarihlerinde 0,69 TL – 0,9 TL birim fiyat aralığında BİST'te satılmıştır. Oluşan 14.635.773 TL tutarındaki zarar 31.12.2014 tarihi itibariyle yatırım faaliyetlerinden giderler hesabında gösterilmiştir. Şirket Yönetim Kurulu bünyesinde oluşturulan Denetim Komitesinin konuya ilişkin olarak aldığı 09.04.2015 tarihli karar da dikkate alınarak söz konusu işlem ve sonuçları yeniden değerlendirilmiştir. Buna göre Işıklar Holding A.Ş.'nin Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'ye olan borçlarından mahsup edilen tutardan söz konusu zarar tutarı olan (hesaplanan faiz ve kur farkı ile birlikte) toplam 15.740.904 TL'nin mahsup edilmesi, Işıklar Holding A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından alınan 28.04.2015 tarihli kararlarla iptal edilmiş ve buna uygun düzeltme kayıtları yapılmıştır. Düzeltme sonucu oluşan 15.740.904 TL tutarındaki kar 31.12.2015 tarihi itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabında gösterilmiştir.

(**) Bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'nin elinde bulunan 15.799.566 TL nominal değerli BİST'te işlem gören B grubu hamiline yazılı Usaş Yatırımlar Holding A.Ş. payları 30.09.2016 tarihi itibariyle BİST'te bekleyen en iyi alış fiyatı olan 0,45 TL ile değerlendirilmiş ve 157.996 TL değer artışı hesaplanmıştır (31.12.2015 0,44 TL – (3.001.918) TL (değer düşüklüğü)). Hesaplanan tutar yatırım faaliyetlerinden giderler hesabında gösterilmiştir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, kısa ve uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.16		31.Ara.15	
	Yıllık Faiz Oranı %	TL	Yıllık Faiz Oranı %	TL
Kısa Vadeli Finansal Borçlar				
Banka Kredileri				
TL Kredi (Net)	12% -17%	9.219.701	14,30% -16,75%	9.995.181
USD Kredi (Net)	8.65%	10.841.661	6.77%	5.697.501
Kısa Vadeli Banka Kredileri Toplamı		20.061.362		15.692.682
Kısa Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)		839.184		1.700.211
		30.Eyl.16		31.Ara.15
	Yıllık		Yıllık	
	Faiz Oranı %	TL	Faiz Oranı %	TL
Diğer Finansal Borçlar				
TL Faktoring Borçları	16,75% -17,44%	7.387.142	15,6% -23,50%	7.869.236
EURO Faktoring Borçları	--	--	Eurobor+0,75	172.025
Diğer Finansal Borçlar Toplamı		7.387.142		8.041.261
Kısa Vadeli Borçlanmalar Toplamı		28.287.688		25.434.154

	30.Eyl.16		31.Ara.15	
	Yıllık Faiz Oranı %	TL	Yıllık Faiz Oranı %	TL
Uzun Vadeli Finansal Borçlar				
TL Kredi (Net)	16,75% -17,44%	117.952	14%	825.590
USD Kredi (Net)	8.65%	48.533.580	6.77%	50.592.240
Uzun Vadeli Banka Kredileri Toplamı		48.651.532		51.417.830
Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)		700.964		1.215.870
Uzun Vadeli Borçlanmalar Toplamı		49.352.496		52.633.700

Finansal kiralama yıllık TL %17,44 - %14,87 Euro %7,5- %4,89 oranlı kredilerden oluşmaktadır. Ana Ortaklık üretimde kullandığı bazı makine ve cihazlarını finansal kiralama sözleşmeleri ile kiralamıştır. İktisadi kıymetin mülkiyeti kira süresi sonunda şirkete devredilecektir. Finansal kiralama sözleşmelerinde temettü ödemeleri, ek borçlanma ve yeni kiralamalar gibi konularda sınırlama yoktur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)****NOT 7 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30.Eyl.16	31.Ara.15
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	537.914	379.960
Işıklar Paper Sack Co. Ltd.	--	179
	537.914	380.139

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.16	31.Ara.15
Usaş Yatırımlar Holding A.Ş.	2.448.934	14.677.839
Işıklar Enerji Ve Yapı Holding A.Ş.	16.547.718	15.347.847
Işıklar Holding A.Ş.	24.830.612	6.313.559
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	20.765.846	16.555.687
Işıklar Pazarlama A.Ş.	1.696.686	1.581.501
Çimtek Çimento Tekn.Müh.Ve Taah.A.Ş.	16.398.736	--
Hmf Makina Ve Servis A.Ş.	6.965	--
Işıklar İnşaat ve Turizm İşl. A.Ş.	820.511	1.222
	83.516.008	54.477.655

İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.16	31.Ara.15
Işıklar Holding A.Ş.	14.107.914	14.554.889
Işıklar Pazarlama A.Ş.	3.322.284	3.224.365
	17.430.198	17.779.254

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30.Eyl.16	31.Ara.15
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	--	147.380
Işıklar Park Avm Yatırım A.Ş.	231.047	413.885
Usaş Yatırımlar Holding A.Ş.	--	152.791
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	57.741	--
Işıklar Holding A.Ş.	181.347	--
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	13.754	--
Hmf Makina Ve Servis A.Ş.	373.664	--
Çimtek Çimento Tekn.Müh.Ve Taah.A.Ş.	4.395	1.597
	861.948	715.653

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30.Eyl.16	31.Ara.15
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	51.814	36.435
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.	1.130	325.951
Işıklar Holding A.Ş.	245.036	157.367
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	30.468	29435
Özışık-İntekar-İnelan İş Ortaklığı	4.365.000	3.410.000
Özışık-İntekar- İş Ortaklığı	5.000.000	2.000.000
Işıklar Park Avm Yatırım A.Ş.	318.392	--
Usaş Yatırımlar Holding A.Ş.	1.710	--
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	143	--
Diğer	306.006	2.288
	10.319.699	5.961.476

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)****NOT 7 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**

MAMUL SATIŞLARI TL	01.Oca. - 30.Eyl.16	01.Oca. - 30.Eyl.15
Işıklar İnşaat Malzemeleri A.Ş.	1.332.083	1.163.236
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	3.868
Işıklar Paper Sack Co. Ltd.	1.220.946	861.653
	2.553.029	2.028.757
HİZMET SATIŞLARI TL	01.Oca. - 30.Eyl.16	01.Oca. - 30.Eyl.15
Çimtek Çimento Tekn. Müh. A.Ş.	26.185	30.101
Işıklar Pazarlama A.Ş.	7.602	29.728
Işıklar Holding A.Ş.	--	2.670
	33.786	62.499
FAİZ GELİRLERİ	01.Oca. - 30.Eyl.16	01.Oca. - 30.Eyl.15
Çimtek Çimento Tekn. Müh. A.Ş.	251.239	161.025
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.	255.306	179.319
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	--	582
Işıklar Holding A.Ş.	1.092.244	1.626.812
Işıklar İnşaat Malzemeleri A.Ş.	320.546	1.120.254
Işıklar İnşaat ve Turizm İşl. A.Ş.	12.637	459
Işıklar Pazarlama A.Ş.	78.116	313.669
Usaş Yatırımlar Holding A.Ş.	22.311	--
Işıklar Paper Sack Co. Ltd.	--	2.885
	2.032.399	3.405.005
KUR GELİRLERİ	01.Oca. - 30.Eyl.16	01.Oca. - 30.Eyl.15
Usaş Yatırımlar Holding A.Ş.	102.482	--
Çimtek Çimento Tekn. Müh. A.Ş.	862.781	--
Işıklar Holding A.Ş.	2.066.590	--
Işıklar İnşaat Malzemeleri A.Ş.	1.200.781	--
Işıklar Park Avm Yatırım A.Ş.	10.562	--
Işıklar İnşaat ve Turizm İşl. A.Ş.	44.516	--
Işıklar Pazarlama A.Ş.	268.437	--
Işıklar Paper Sack	36.286	49.305
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.	883.762	--
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	107	--
Hmf Makina Ve Servis A.Ş.	15.165	--
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	5.024	--
	5.496.493	49.305
MAMUL ALIŞLARI TL	01.Oca. - 30.Eyl.16	01.Oca. - 30.Eyl.15
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	45.438	59.090
Işıklar İnşaat Malzemeleri A.Ş.	--	18.324
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	--	712
	45.438	78.126

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)****NOT 7 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**

HİZMET ALIŞLARI TL	01.Oca. - 30.Eyl.16	01.Oca. - 30.Eyl.15
Çimtek Çimento Tekn. Müh. A.Ş.	56.708	14.374
Işıklar İnşaat Malzemeleri A.Ş.	56.289	--
Işıklar Holding A.Ş.	2.807.428	2.691.041
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.	50	214
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	680	--
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	8.543	5.747
Işıklar Park Avm Yatırım A.Ş.	98.524	--
Işıklar İnşaat ve Turizm İşl. A.Ş.	--	18.324
Işıklar Paper Sack	--	18.320
	3.028.222	2.748.020
FAİZ GİDERLERİ	01.Oca. - 30.Eyl.16	01.Oca. - 30.Eyl.15
SİF İş Makinaları Pazarlama A.Ş.	--	232.510
Çimtek Çimento Tekn. Müh. A.Ş.	42	231
BND Elektrik Üretim A.Ş.	--	--
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	2.695	3.714
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.	1.130	21.481
Işıklar Holding A.Ş.	44.579	856.406
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	--
Işıklar İnş.Malz.San.Ve Tic.A.Ş.	391	75
Usaş Yatırımlar Holding A.Ş.	1.710	13.678
Işıklar Park Avm A.Ş.	6.726	--
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	113	203
	57.386	1.128.298
KUR GİDERLERİ	01.Oca. - 30.Eyl.16	01.Oca. - 30.Eyl.15
Çimtek Çimento Tekn. Müh. A.Ş.	392.380	--
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	8.896	--
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.	445.691	--
Işıklar Park Avm A.Ş.	23.131	--
Işıklar Holding A.Ş.	898.496	--
Işıklar İnş.Malz.San.Ve Tic.A.Ş.	610.749	--
Işıklar İnşaat ve Turizm İşl. A.Ş.	25.934	--
Işıklar Pazarlama A.Ş.	122.650	--
Usaş Yatırımlar Holding A.Ş.	59.068	--
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	420	--
Hmf Makina Ve Servis A.Ş.	20.268	--
Işıklar Paper Sack Co.Ltd.	11.388	--
	2.619.071	--
KİRA GİDERLERİ	01.Oca. - 30.Eyl.16	01.Oca. - 30.Eyl.15
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.	3.731	--
Işıklar Holding A.Ş.	--	334.781
Işıklar İnş.Malz.San.Ve Tic.A.Ş.	--	10.488
	3.731	345.269
MADDİ DURAN VARLIK ALIŞLARI TL	01.Oca. - 30.Eyl.16	01.Oca. - 30.Eyl.15
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	--	998.802
HMF Makina ve Servis A.Ş.	104.441	--
	104.441	998.802

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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 ettirilmiştir. 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 itibariyle belirlenmektedir. 2016 yılının üçüncü çeyreğinde uygulanan faiz oranı ABD\$ için %2,23'dür. (31 Aralık 2015 yılı Türk Lirası için belirlenen faiz oranı: %10,46'dır).

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 2016 tarihi itibariyle 1.374.501 TL'dir (30 Eylül 2015: 1.855.758.TL.)

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, ticari alacaklar aşağıdaki gibidir

Ticari Alacaklar	30.Eyl.16	31.Ara.15
Ticari Alacaklar	14.896.524	18.270.925
Alınan Çekler ve Senetler	1.890.172	1.164.479
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.822.528	2.976.283
	19.609.224	22.411.687
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(146.647)	(215.378)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(2.822.528)	(2.976.283)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	16.640.049	19.220.026
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 7)	537.914	380.139
Toplam İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	537.914	380.139
Toplam Ticari Alacaklar	17.177.963	19.600.165

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. Ticari alacakların reeskontu için kullanılan faiz oranı 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle ortalama %9,99'dur (31.12.2015: %11,88).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, borçlar aşağıdaki gibidir

Ticari Borçlar	30.Eyl.16	31.Ara.15
Ticari Borçlar	10.833.038	12.238.706
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar(Dipnot 7)	861.948	715.653
Verilen Çek ve Senetler	19.427.109	16.578.416
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(395.740)	(414.745)
Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.726.355	29.118.030

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. Ticari borçların reeskontu için kullanılan faiz oranı 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle ortalama %7,88'dir (31.12.2015: %11,88).

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.16	31.Ara.15
01.Oca.	2.976.283	2.258.423
Birleşme Etkisi	--	36.344
Tahsilat	(470.339)	(29.300)
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	316.584	710.816
	2.822.528	2.976.283

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle karşılık tutarının 1.365.320 TL'si devam eden inşaat sözleşmelerine ilişkin varlıklar kapsamında hakediş sonrası düzenlenen fatura karşılığında alınan çeklerin ödenmemesi nedeniyle tahsili mümkün görünmeyen alacaktır.

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.16	31.Ara.15
Verilen Depozito ve Teminatlar	538.786	300.086
Personelden Alacaklar	17.350	17.540
Diğer Alacaklar	175.078	68.997
	731.214	386.623
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipnot 7)	83.516.008	54.477.655
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	--	--
	83.516.008	54.477.655

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.16	31.Ara.15
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipnot 7)	17.430.198	17.779.254
	17.430.198	17.779.254
Verilen Depozito ve Teminatlar	8.908	8.908
	8.908	8.908

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.Eyl.16	31.Ara.15
Alınan Depozito ve Teminatlar	4.126	4.126
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Dipnot 7)	10.319.699	5.961.476
	10.323.825	5.965.602

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 ettirilmiştir.

NOT 10 – STOKLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, stoklar aşağıdaki gibidir

	30.Eyl.16	31.Ara.15
Hammadde	2.274.156	2.035.418
Yarı Mamul	5.729.032	4.154.285
Mamul	4.087.182	4.740.648
Emtia	106.087	105.167
Diğer Stoklar (*)	4.473.735	4.180.745
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(36.816)	(36.816)
	16.633.376	15.179.447

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Yoktur)

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

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30.Eyl.16	31.Ara.15
Verilen Sipariş Avansları	1.139.975	1.055.679
Gelecek Aylara Ait Giderler	2.439.690	3.176.250
	3.579.665	4.231.929

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş gelirler	30.Eyl.16	31.Ara.15
Alınan Sipariş Avansları (*)	6.977.826	6.266.748
Gelecek Aylara Ait Gelirler	19.273	19.273
	6.997.099	6.286.021

(*) Alınan sipariş avansları özellikle bağlı ortaklıklardan Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin prefabrik imalatlarda müşterilerinden aldığı sipariş avanslarından oluşmaktadır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.16		31.Ara.15	
	(%)	TL	(%)	TL
Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic A.Ş.	42,49%	41.710.183	42,49%	40.695.804
HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş.	44,10%	27.393.749	44,10%	27.746.676
Özışık - İntekar - İnelan İş Ortaklığı	50,00%	1.227.643	50,00%	331.325
Diğer		10.000		--
		70.341.575		68.773.805

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.16	31.Ara.15
Aktif Toplamı	189.724.496	133.959.568
Yükümlülükleri	156.485.244	103.198.878
Net Dönem Karı/(Zararı)	2.387.316	(9.524.194)
Sahip Olunan Pay Oranı	42,49%	42,49%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	1.014.379	(4.046.864)
HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş.		
Aktif Toplamı	143.049.182	219.602.815
Yükümlülükleri	133.724.799	213.483.326
Net Dönem Karı/(Zararı)	(800.205)	(17.608.409)
Sahip Olunan Pay Oranı	44,10%	44,10%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	(352.927)	(7.766.109)
Eksi: Tahsil Edilen Temettüler	--	3.091.585
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı, net	(352.927)	(4.674.524)

Özışık - İntekar - İnelan İş Ortaklığı (*)	30.Eyl.16	31.Ara.15
Aktif Toplamı	21.951.594	26.632.001
Yükümlülükleri	19.495.905	25.969.567
Net Dönem Karı/(Zararı)	1.792.635	662.650
Sahip Olunan Pay Oranı	50,00%	50,00%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	896.318	331.325

Ara Toplam	1.557.770	(11.481.648)
Eksi: Tahsil Edilen Temettüler (**)	--	3.091.585
Toplam Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	1.557.770	(8.390.063)

(*) Bağlı ortaklık Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'nin iş ortaklığı özkaynak yöntemi ile değerlendirilen Özışık - İntekar - İnelan İş Ortaklığı'nın 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle TMS'ye göre düzenlenmiş finansal tabloları incelemeyi geçmemiştir.

(**) Bağlı ortaklık Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'nin Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic A.Ş.'den tahsil ettiği temettü tutarıdır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 2.335.713 TL’dir. (30 Eylül 2015: 8.682.624 TL). .

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 2.350.757 TL’dir. (31 Aralık 2015: 41.000 TL).

Amortisman ve itfa paylarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa payları	01.Oca. 30.Eyl.16	01.Oca. 30.Eyl.15
Satışların Maliyeti	5.022.244	4.561.678
Genel Yönetim Giderleri	187.573	236.962
Pazarlama Giderleri	996	8.872
Çalışmayan Kısım Giderleri	43.633	57.660
	5.254.446	4.865.172

NOT 14 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

14.1. Kısa vadeli karşılıklar

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30.Eyl.16	31.Ara.15
Garanti Gider Karşılığı	1.085.919	621.796
Dava Gider Karşılıkları	3.228.547	2.274.518
Diğer	10.876	5.927
	4.325.342	2.902.241

Grup aleyhine açılan 64 adet 3.228.547 TL tutarında, dava bulunmakta olup (31.12.2015: 64 adet dava 2.274.518 TL karşılık) ilişikteki konsolide finansal tablolarda aleyhe açılan davalara 3.228.547 TL karşılık ayrılmıştır. Grup lehine açılan 17 adet 4.1005637 TL tutarında dava bulunmaktadır.(31.12.2015: 8 adet dava 3.555.763 TL).

Dava karşılıklarının, 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.16	31.Ara.15
1 Ocak Bakiyesi	2.274.518	2.517.618
Konsolidasyona dahil olan bağlı ortaklık etkisi	--	201.000
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	954.029	160.695
Konusu Kalmayan Karşılıklar		(604.795)
Kapanış Bakiyesi	3.228.547	2.274.518

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

14.2 Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler/kefaletler

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, koşula bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.16	31.Ara.15
Verilen Teminat Mektupları (TL)	4.265.784	7.218.079
Verilen Teminat Mektupları (USD)	366.015	5.786.973
Verilen Teminat Çeki/Senedi (TL)	4.545.248	4.483.413
Verilen Hisse Rehni (TL) (**)	134.000.000	134.000.000
Verilen Temlik (TL)	100.000.000	--
Verilen İpotek (TL)	36.750.000	36.750.000
Verilen Kefaletler (USD) (*)	37.598.545	87.228.000
Toplam	317.525.592	275.466.465
Ciro Edilen Çekler (***)	2.882.912	3.968.438
	30.Eyl.16	31.Ara.15
Alınan Teminat Mektupları (TL)	85.698	85.698
Alınan Teminat Çeki/Senetleri (TL)	1.688.960	1.135.190
Alınan Teminat Çeki/Senetleri (USD)	404.945	362.651
Toplam	2.179.603	1.583.539

- (*) Bağlı ortaklıklardan Özışık A.Ş.’nin iştiraki HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ye (HMF) vermiş olduğu kefalet tutarıdır. Kefalet, 25.08.2014 tarihinde HMF’nin diğer ortağı STFA Yatırım Holding A.Ş. ile birlikte verilmiştir.
- (**) Verilen rehinlerin 200.000.000 TL’lik kısmı dolaylı bağlı ortaklıklardan BND Elektrik A.Ş.’nin kullandığı kredi karşılığı verdiği hisse rehni ve temlik tutarı, 2.516.000 TL’lik kısmı bağlı ortaklıklardan Niğbaş Niğde Beton Sanayi A.Ş. nin BND Elektrik A.Ş. için vermiş olduğu hisse rehni, 31.484.000 TL’lik kısmı bağlı ortaklıklardan Özışık A.Ş.’nin BND Elektrik A.Ş. için vermiş olduğu hisse rehin tutarıdır.
- (***) 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.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

14.2 Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler/kefaletler (Devamı)

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla verilen Teminat, Rehin, İpotek, Kefalet (TRİK)'lerin döviz cinsinden TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.16	31.Ara.15
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	245.927.047	154.238.465
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	(*)34.000.000	34.000.000
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	(**)37.598.545	87.228.000
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	317.525.592	275.466.465

Grup'un vermiş olduğu diğer Teminat, Rehin, İpotek, Kefaletlerin Grup'un özkaynaklarına oranı %103'dür (31.12.2015: %132,37).

(*) Bağlı ortaklıklardan BND Elektrik Üretim A.Ş. lehine verilmiştir.

(**) Bağlı ortaklıklardan Özışık A.Ş.'nin iştiraki HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye (HMF) vermiş olduğu kefalet tutarıdır. Kefalet, 25.08.2014 tarihinde HMF'nin diğer ortağı STFA Yatırım Holding A.Ş. ile birlikte verilmiştir.

NOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.Eyl.16	31.Ara.15
Personele Borçlar	1.448.016	1.023.899
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	585.755	448.227
	2.033.771	1.472.126

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30.Eyl.16	31.Ara.15
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	324.366	245.802
	324.366	245.802

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30.Eyl.16	31.Ara.15
Kıdem Tazminatı Karşılığı	9.102.250	8.030.971
	9.102.250	8.030.971

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 4.092,53 TL (31 Aralık 2015: 3.828 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.16	31.Ara.15
Faiz Oranı	10,00%	8,75%
Yıllık Enflasyon Oranı	6,50%	6,00%
Net İskonto Oranı	3,29%	2,59%

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.Eyl.16	31.Ara.15
01.Ocak	8.030.971	7.158.937
Konsolidasyona dahil olan bağlı ortaklık etkisi	--	57.935
Hizmet Maliyeti	317.477	806.875
Faiz Maliyeti	562.835	187.224
Aktüeryal Kazanç Kayıp	1.101.346	715.019
Ödenen	(910.379)	(895.019)
	9.102.250	8.030.971

NOT 16 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	30.Eyl.16	31.Ara.15
Devreden KDV	4.502.963	5.422.521
Diğer KDV	272.336	118.989
Peşin Ödenen Vergiler	67.770	8.810
İş Avansları	114.492	107.884
Personel Avansları	25.978	12.956
Diğer	218.198	17.903
	5.201.737	5.689.063

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	30.Eyl.16	31.Ara.15
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	572.148	961.290
Diğer Yükümlülükler	108.305	55.949
	680.453	1.017.239

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, yatırım amaçlı gayrimenkuller aşağıdaki gibidir:

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	30.Eyl.16	31.Ara.15
1 Ocak açılış bakiyesi (*)	--	4.582.000
Çıkışlar	--	(4.582.000)
Kapanış bakiyesi	--	--

(*) Ana ortaklık Kırşehir'in şehir merkezindeki içinde lojman binası bulunan 2.740 m2 arazisine kat karşılığı inşaat yaptırılmak üzere, bir inşaat firması ile sözleşme imzalanmıştır. Alıcı firma mevcut binayı yıkarak gerekli inşaat ruhsatını almıştır. Söz konusu sözleşmeye göre anılan arazi üzerine 6 katlı 2 blok inşa edilmiş olup, bu blokların biri Ana ortaklığa verilmiştir.

NOT 18 – ÖZKAYNAKLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, özkaynaklar aşağıdaki gibidir:

Sermaye

	30.Eyl.16		31.Ara.15	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Usaş Yatırımlar Holding A.Ş.	180.797.439	76,29	181.547.439	76,60
Halka Açık Kısım – Diğer	56.202.561	23,71	55.452.561	23,40
SERMAYE	237.000.000	100,0	237.000.000	100,0

Usaş Yatırımlar Holding A.Ş. 4.250.000 adet Çemaş hissesini 2 Haziran 2016 tarihi itibariyle 0,65 - 0,67 fiyat aralığından 2.774.824 TL bedelle BIST'da satmıştır. 9 Haziran 2016 tarihinde 1.500.000 adet hisse 0,96 - 0,97 TL fiyat aralığından ve 13 Haziran 2016 tarihinde 2.000.000 adet 0,90 - 0,93 TL fiyat aralığından geri alınmıştır. Alım-Satımlar sonrası USAŞ'ın sermayedeki payı % 76,29'a düşmüştür.

Hisse Senedi İhraç Primleri

	30.Eyl.16	31.Ara.15
Hisse Senedi İhraç Primleri	12.127.065	12.576.325
	12.127.065	12.576.325

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.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler aşağıdaki gibidir:

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30.Eyl.16	31.Ara.15
I. Tertip Yasal Yedek Akçe	365.474	389.032
II. Tertip Yasal Yedek Akçe	14.490	14.490
Toplam Yasal Yedekler	379.964	403.522

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, Birleşmeye İlişkin İlave Özsermaye Katkısı aşağıdaki gibidir:

Birleşmeye İlişkin İlave Özsermaye Katkısı

	30.Eyl.16	31.Ara.15
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	(27.136.023)	(27.136.023)
BND Elektrik Üretim A.Ş. (**)	(44.710.085)	(44.710.085)
Toplam	(71.846.108)	(71.846.108)

(*) Ana ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. 05.04.2011 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 fark, 21.07.2013 tarihli, “Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesi”ne ilişkin KGK ilke kararına istinaden 31.12.2015 tarihi itibariyle geriye dönük olarak düzeltilerek 01.01.2013 tarihinden itibaren özkaynaklarda, “Birleşmeye İlişkin İlave Özsermaye Katkısı” olarak muhasebeleştirilmiştir.

(**) Bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. (Özışık)'nin, 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 31.03.2015 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 44.710.085 TL tutarındaki fark doğrudan özkaynaklar içerisinde “Birleşmeye İlişkin İlave Özsermaye Katkısı” olarak muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları) aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)

	30.Eyl.16	31.Ara.15
Önceki Dönem Karı veya Zararı	(16.223.022)	(23.900.977)
Geçmiş Yıllar Karı/Zararları	9.537.328	33.280.466
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları	708.436	168.940
Yasal Yedeklere Transfer	(49.190)	(11.101)
Bağlı Ort. Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliği	3.983.152	--
Toplam Geçmiş Yıl Karı/Zararı	(2.043.296)	9.537.328

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, Kontrol Gücü Olmayan Paylar aşağıdaki gibidir:

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30.Eyl.16	31.Ara.15
Sermaye	17.436.852	14.786.562
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	184.229	155.745
Geri Alınmış Paylar	(31.983)	--
Yasal Yedekler	556.070	397.796
Hisse Senedi İhraç Primleri	2.905.663	2.456.403
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları	5.567.462	4.709.453
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	(714.307)	(355.895)
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	256.499	(1.251.195)
Dönem Net Karı/(Zararı)	(593.233)	1.146.756
Kapanış bakiyesi	25.567.252	22.045.625
Anaortaklık Dışı Net Dönem Karı/(Zararı)	(593.233)	1.146.756
Diğer kapsamlı gelir	457.507	2.370.954
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(366.648)	(75.836)
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	73.330	15.167
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	938.531	3.039.529
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(187.706)	(607.906)
Anaortaklık Dışı Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	(135.726)	3.517.710

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, Ana Ortaklığın, Yasal Defter Kayıtlarındaki Dağıtılabilir Karı aşağıdaki gibidir:

Ana Ortaklığın Yasal Defter Kayıtlarındaki Dağıtılabilir Kar

	30.Eyl.16	31.Ara.15
Dönem Zararı	(6.630.036)	(4.800.699)
Geçmiş Yıllar Karı/(Zararı)	(24.537.604)	(19.736.905)
Olağanüstü Yedek	77.701	77.701
Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynakların Toplamı	--	--

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, satışlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyet Gelirleri	01.Oca.- 30.Eyl.16	01.Tem.- 30.Eyl.16	01.Oca.- 30.Eyl.15	01.Tem.- 30.Eyl.15
Yurtiçi Satışlar	72.945.792	22.451.493	54.266.115	21.509.084
Yurtdışı Satışlar (*)	16.615.634	5.874.085	14.264.440	3.173.335
Brüt Satışlar	89.561.426	28.325.578	68.530.555	24.682.419
Satıştan İadeler	(1.346.348)	(319.415)	(579.046)	(82.283)
Satış İskontoları	--	--	--	--
Diğer İndirimler	(508.949)	(228.602)	(848.581)	(588.402)
İndirimler Toplamı	(1.855.297)	(548.017)	(1.427.627)	(670.685)
Satış Gelirleri	87.706.129	27.777.561	67.102.928	24.011.734

(*) İhraç kayıtlı satışlardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	01.Oca.- 30.Eyl.16	01.Tem.- 30.Eyl.16	01.Oca.- 30.Eyl.15	01.Tem.- 30.Eyl.15
Satılan Mamul Mal Maliyeti	57.787.154	17.436.691	52.708.275	17.017.802
Satılan Hizmet Maliyeti	20.775.450	8.830.635	10.400.000	5.298.480
Satılan Ticari Mal Maliyeti	55.237	4.263	25.202	15.730
Satışların Maliyeti	78.617.841	26.271.589	63.133.477	22.332.012

NOT 20 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, inşaat sözleşmeleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.16	31.Ara.15
Devam Eden İnşaat Sözleşmeleriyle İlgili Maliyetler	7.343.554	--
Tahmini Kar/Zarar	638.570	--
	7.982.124	--
Eksi: Dönem Sonu İtibariyle Toplam Faturalanan Hakediş Bedeli	(4.282.593)	--
	3.699.531	--

Şirket'in devam eden inşaat sözleşmeleri kapsamında yapım işini üstlendiği fabrika bina ve yurt inşaatlarına ilişkin gelir ve maliyetler bilanço tarihi itibariyle sözleşmeye konu işin tamamlanma aşaması esas alınarak, gelir ve giderler olarak finansal tablolara yansıtılmıştır

TMS-11 kapsamında açıklanması gereken tutarlar aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.16	31.Ara.15
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar	3.699.531	--
	3.699.531	--

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Karlar	01.Oca.- 30.Eyl.16	01.Tem.- 30.Eyl.16	01.Oca.- 30.Eyl.15	01.Tem.- 30.Eyl.15
Konusu Kalmayan Karşılıklar	540.396	491.507	564.320	10.557
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Gelirleri	350.141	117.070	861.106	513.146
Kredili Satışlardaki Vade Farkı Geliri	585.530	45.998	1.088.412	113.530
Sigorta Tazminat Geliri	14.771	--	1.789.783	90.094
Hurda Satış Geliri	60.048	--	52.130	--
SGK İşveren Primi Teşviği	1.327.811	464.501	1.018.106	360.060
Arge (TÜBİTAK) Teşvik Fonu Gelirleri	334.938	--	--	--
Ertelenmiş Finansman Geliri	611.118	(97.350)	375.282	(299.590)
Diğer	162.520	62.771	375.840	244.457
	3.987.273	1.084.497	6.124.979	1.032.254

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gider ve Zararlar	01.Oca.- 30.Eyl.16	01.Tem.- 30.Eyl.16	01.Oca.- 30.Eyl.15	01.Tem.- 30.Eyl.15
Önceki Dönem Gider Ve Zararları	--	--	679.037	2.731
Karşılık Giderleri	1.948.029	369.375	1.027.925	296.939
Çalışmayan Kısım Giderleri	54.737	12.691	115.269	19.698
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri	237.327	91.087	991.888	443.753
Vadeli Alımlarla İlgili Finansman Gideri	1.117.151	189.086	535.638	(367.407)
Ertelenmiş Finansman Gideri	568.892	(68.854)	797.542	(4.720)
Diğer	179.985	155.178	192.898	168.053
	4.106.121	748.563	4.340.197	559.047

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.Oca.- 30.Eyl.16	01.Tem.- 30.Eyl.16	01.Oca.- 30.Eyl.15	01.Tem.- 30.Eyl.15
Faiz Gelirleri	5.974	2.006	572.949	261.340
Kur Farkı Gelirleri	--	--	3.300.899	1.535.663
Kira Gelirleri	136.000	33.000	94.000	34.000
Sabit Kıymet Satış Geliri	1.676.525	415.345	5.990	--
Menkul Kıymet Satış Karları	10.797	7.201	4.074	1.586
İştirak satış karları				
- Usaş Yatırımlar Holding A.Ş. (*)	--	--	15.740.904	--
İştirak değer artış kazançları				
- Usaş Yatırımlar Holding A.Ş. (**)	1.263.966	--	--	--
	3.093.262	457.552	19.718.816	1.832.589

(*) Bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş., Işıklar Holding A.Ş.'ye ait 34.090.928,04 TL nominal değerli Borsa İstanbul'da (BİST) işlem gören B grubu hamiline yazılı Usaş Yatırımlar Holding A.Ş. paylarını, Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği hükümleri çerçevesinde Güreli Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş. tarafından hazırlanan 12 Kasım 2014 tarihli değerlendirme raporuna uygun olarak, 1,548563 TL birim fiyattan toplam 52.791.949,80 TL'ye satın almış ve alım bedeli Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'nin, Işıklar Holding A.Ş. 'den olan alacağından mahsup edilmiştir. Satın alınan payların 18.291.362 TL nominal değerli tutarı 20 Kasım 2014 ve 21 Kasım 2014 tarihlerinde 0,69 TL – 0,9 TL birim fiyat aralığında BİST'te satılmıştır. Oluşan 14.635.773 TL tutarındaki zarar 31 Aralık 2014 tarihi itibariyle yatırım faaliyetlerinden giderler hesabında gösterilmiştir. Şirket Yönetim Kurulu bünyesinde oluşturulan Denetim Komitesinin konuya ilişkin olarak aldığı 09 Nisan 2015 tarihli karar da dikkate alınarak söz konusu işlem ve sonuçları yeniden değerlendirilmiştir. Buna göre Işıklar Holding A.Ş.'nin Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'ye olan borçlarından mahsup edilen tutardan söz konusu zarar tutarı olan (hesaplanan faiz ve kur farkı ile birlikte) toplam 15.740.904 TL'nin mahsup edilmesi, Işıklar Holding A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından alınan 28 Nisan 2015 tarihli kararlarla iptal edilmiş ve buna uygun düzeltme kayıtları yapılmıştır. Düzeltme sonucu oluşan 15.740.904 TL tutarındaki kar 30 Haziran 2015 tarihi itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabında gösterilmiştir.

(**) Bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'nin elinde bulunan 15.799.566 TL nominal değerli BİST'te işlem gören B grubu hamiline yazılı Usaş Yatırımlar Holding A.Ş. payları finansal tablo tarihi itibariyle BİST'te bekleyen en iyi alış fiyatı olan 0,45 TL ile değerlendirilmiştir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER (Devamı)

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	01.Oca.- 30.Eyl.16	01.Tem.- 30.Eyl.16	01.Oca.- 30.Eyl.15	01.Tem.- 30.Eyl.15
Kur Farkı Giderleri	--	--	50.421	--
Sabit Kıymet Satış Gideri	280.719	242.542	1.822	--
İştirak değer düşüklüğü				
- Usaş Yatırımlar Holding A.Ş.(*)	1.105.970	473.987	2.369.935	1.105.970
Bağlı ortaklık satış zararları				
- Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.(**)	4.894.681	--	--	--
	6.281.370	716.529	2.422.178	1.105.970

(*) Bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.’nin elinde bulunan 15.799.566 TL nominal değerli BİST’te işlem gören B grubu hamiline yazılı Usaş Yatırımlar Holding A.Ş. payları finansal tablo tarihi itibariyle BİST’te bekleyen en iyi alış fiyatı olan 0,45 TL ile değerlendirilmiştir.

(**) Ana Ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. 2.650.000 adet 6.658.900 TL nominal değerli Niğbaş hissesini 8 Haziran 2016 tarihi itibariyle 1.764.219 TL bedelle BİST’da satmıştır. Oluşan 4.894.681 TL’lik zarar 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle Bağlı Ortaklık Satış Zararı olarak muhasebeleştirilmiştir.

NOT 23 – FİNANSMAN GELİRLERİ

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	01.Oca.- 30.Eyl.16	01.Tem.- 30.Eyl.16	01.Oca.- 30.Eyl.15	01.Tem.- 30.Eyl.15
Faiz Geliri	181.182	43.529	271.854	9.795
İlişkili Taraflardan Faiz geliri Geliri (Dipnot 7)	2.032.399	918.089	3.405.005	1.438.085
İlişkili Taraflardan Kur Farkı Geliri (Dipnot 7)	5.496.493	3.438.320	49.305	667
İlişkili Olmayan Taraflardan Kur Farkı Geliri	1.912.281	229.580	271.732	236.799
	9.622.355	4.629.518	3.997.896	1.685.346

NOT 24 – FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	01.Oca.- 30.Eyl.16	01.Tem.- 30.Eyl.16	01.Oca.- 30.Eyl.15	01.Tem.- 30.Eyl.15
Banka Kredi Faiz Giderleri	4.142.021	609.354	2.222.985	1.824.720
Finansal Kiralama Faiz Giderleri	354.333	215.143	299.918	157.012
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Giderleri (Dipnot 7)	57.387	24.774	1.208.932	832.007
İlişkili Şirketlerden Kur Farkı Giderleri (Dipnot 7)	2.619.071	44.521	--	--
Faktoring Giderleri	1.244.219	414.957	767.303	279.719
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri	72.474	29.601	58.080	17.643
Kur Farkı Giderleri	3.532.739	2.028.113	7.659.322	7.427.114
Diğer	101.779	28.114	70.433	42.411
	12.124.023	3.394.577	12.286.973	10.580.626

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle, diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

DİĞER kapsamlı gelir unsurları	01.Oca.- 30.Eyl.16	01.Tem.- 30.Eyl.16	01.Oca.- 30.Eyl.15	01.Tem.- 30.Eyl.15
Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	(1.101.346)	(254.030)	(1.348.871)	(516.817)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	220.269	50.806	269.774	103.363
Duran varlık değerlendirme ölçüm kazanç/(kayıplar)	2.675.534	2.675.534	5.026.925	--
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	35.819	35.819	(496.236)	--
	1.830.276	2.508.129	3.451.592	(413.454)

NOT 26 – 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.

2016 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 20'dir (2015: %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2016 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir. (2015: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.16	31.Ara.15
Ödenecek Kurumlar Vergisi	500.955	2.474.700
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler (-)	(1.732)	(2.295.553)
Vergi Yükümlülüğü (net)	499.223	179.147

Gelir tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir:

	01.Oca.- 30.Eyl.16	01.Tem.- 30.Eyl.16	01.Oca.- 30.Eyl.15	01.Tem.- 30.Eyl.15
Cari dönem vergisi	(500.955)	(500.955)	(1.911.407)	(93.705)
Ertelenmiş vergi	422.846	213.482	964.395	378.548
Toplam vergi geliri / gideri	(78.109)	(287.473)	(947.012)	284.843

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Gelir Vergisi Stopajı

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

Ertelenmiş Vergi

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

Ertelenmiş vergi 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülük)	
	30.Eyl.16	31.Ara.15	30.Eyl.16	31.Ara.15
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri İle Vergi Matrahları Arasındaki Net Fark	786.928	1.166.167	157.386	233.233
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları (*)	(21.856.526)	(18.340.061)	(1.092.826)	(917.003)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	(1.396.792)	(4.010.469)	(279.358)	(802.094)
İştirak Değer Düşüklüğü	17.356.817	17.514.813	3.471.363	3.502.963
Kıdem Tazminatı Karşılığı	9.102.250	8.030.971	1.820.450	1.606.194
Dava Karşılıkları	3.228.547	2.274.518	645.709	454.904
İzin Karşılığı	324.366	245.802	64.873	49.160
Garanti Gider Karşılığı	1.085.919	621.796	217.184	124.359
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	227.721	670.458	45.544	134.092
Şüpheli Diğer Alacak Karşılığı	--	--	--	--
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	36.816	36.816	7.363	7.363
Giderleştirilen Avanslar	70.749	76.446	14.150	15.289
Devam Eden İnşaat İşlerinden Gelir Düzeltmesi	127.505	--	25.502	--
Ertelenmiş Finansman Gideri	146.647	215.378	29.329	43.076
Ertelenmiş Finansman Geliri	(395.740)	(414.745)	(79.148)	(82.949)
Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	8.845.207	8.087.890	5.047.521	4.368.587

(*)Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2015 :%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 %5 (%25’inin %20’si) alınmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi (Devamı)

Ertelenmiş vergi hareketleri 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle aşağıdaki şekilde sunulmuştur:

	30.Eyl.16	31.Ara.15
Önceki Dönem Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	4.368.587	2.928.691
Konsolidasyona dahil olan bağlı ortaklık etkisi	--	156.051
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	422.846	1.637.077
Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Ertelenen Vergi	--	--
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar	220.269	143.004
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	35.819	(496.236)
Kapanış bakiyesi	5.047.521	4.368.587

NOT 27 – 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.16	01.Tem.- 30.Eyl.16	01.Oca.- 30.Eyl.15	01.Tem.- 30.Eyl.15
Net Dönem Karı / Zararı	(5.350.828)	(1.208.792)	(17.883.828)	(26.224.898)
Herbiri 1 TL Nominal Değerli Hisse Sayısı	237.000.000	237.000.000	237.000.000	237.000.000
Hisse Başına Kazanç/Zarar	(0,023)	(0,005)	(0,075)	(0,111)

NOT 28– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

28.1. 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 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

28.1. Sermaye risk yönetimi (devam)

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki hesaplanmıştır.

	30.Eyl.16	31.Ara.15
Toplam Borçlar	142.652.868	133.285.033
Eksi: Hazır Değerler	(6.646.670)	(25.855.509)
Net Borç	136.006.198	107.429.524
Toplam Özsermaye	210.297.886	208.106.875
Toplam Sermaye	346.304.084	315.536.399
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	39,27%	34,05%

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.

28.2. 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.

28.3. Finansal Araç Türleri İtibarıyla 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.

28.4. 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 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

28.5. 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. Şirket, 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.16				31.Ara.15			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	4.896.497	327.887	1.164.657	--	3.372.012	179.815	896.646	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	5.362.732	1.782.084	6.742	290	20.959.151	7.174.556	30.869	75
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	93.526.301	31.218.098	--	--	256.625	14.702	67.308	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	103.785.530	33.328.069	1.171.399	290	24.587.788	7.369.073	994.823	75
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	17.430.199	5.818.018	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	17.430.199	5.818.018	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	121.215.729	39.146.087	1.171.399	290	24.587.788	7.369.073	994.823	75
10. Ticari Borçlar	2.946.405	827.254	139.263	--	825.933	248.940	32.136	--
11. Finansal Yükümlülükler	7.349.396	2.453.151	--	--	7.172.152	1.959.520	464.077	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	380.283	7	113.146	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	10.676.084	3.280.412	252.409	--	7.998.085	2.208.460	496.213	--

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

NOT 28– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

28.5. Piyasa Riski (Devamı)

	30.Eyl.16				31.Ara.15			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	48.533.580	16.200.000	--	--	51.876.323	17.400.000	404.105	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	48.533.580	16.200.000	--	--	51.876.323	17.400.000	404.105	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	59.209.664	19.480.412	252.409	--	59.874.408	19.608.460	900.318	--
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)	62.006.065	19.665.674	918.990	290	(35.286.620)	(12.239.387)	94.505	75
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a- 10-11-12a-14-15-16a)	(31.139.953)	(11.552.417)	918.990	290	(35.543.245)	(12.254.089)	27.197	75
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Gereği	--	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
25. İhracat (*)	14.701.684	981.806	3.499.253	--	17.769.778	1.216.020	4.881.581	--
26. İhraç Kayıtlı	--	--	--	--	73.758	--	--	--
27. İthalat (*)	162.768	19.597	30.962	--	245.159	9.780	75.830	--

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)****NOT 28– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)****b) Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket’in vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları , Avro ve Sterlin’deki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

30.Eyl.16	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	5.891.639	(5.891.639)	5.891.639	(5.891.639)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	5.891.639	(5.891.639)	5.891.639	(5.891.639)
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	308.854	(308.854)	308.854	(308.854)
5-Avro Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	308.854	(308.854)	308.854	(308.854)
Sterlin Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-Sterlin net varlık/yükümlülüğü	113	(113)	113	(113)
8-Sterlin Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Sterlin Net Etki (4+5)	113	(113)	113	(113)
TOPLAM (3+6+9)	6.200.606	(6.200.606)	6.200.606	(6.200.606)

31.Ara.15	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	(3.558.724)	3.558.724	(3.558.724)	3.558.724
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(3.558.724)	3.558.724	(3.558.724)	3.558.724
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	30.030	(30.030)	30.030	(30.030)
5-Avro Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	30.030	(30.030)	30.030	(30.030)
Sterlin Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-Sterlin net varlık/yükümlülüğü	32	(32)	32	(32)
8-Sterlin Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Net Etki (4+5)	32	(32)	32	(32)
TOPLAM (3+6+9)	(3.528.662)	3.528.662	(3.528.662)	3.528.662

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

NOT 29 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 30 – AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.