

**ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE ÖZET
FİNANSAL TABLOLAR VE
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1 - 2
KONSOLİDE ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
KONSOLİDE ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6 - 40

1
ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Not	Denetimden Geçmemiş 30.09.2019	Denetimden Geçmiş 31.12.2018
Dönen Varlıklar		161.727.659	192.804.490
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	3.675.276	1.343.431
Ticari Alacaklar		36.985.554	35.391.019
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	8,9	--	868.755
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	36.985.554	34.522.264
Diğer Alacaklar		96.268.019	130.566.040
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8,10	96.022.750	127.972.471
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	245.269	2.593.569
Stoklar	11	22.920.012	23.867.928
Peşin Ödenmiş Giderler	12	612.803	1.131.748
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	23.026	14.130
Diğer Dönen Varlıklar	14	1.242.969	490.194
Duran Varlıklar		202.976.117	142.425.380
Finansal Yatırımlar	6	98.490.881	21.416.170
Diğer Alacaklar		1.077.706	2.995.816
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8,10	1.077.372	2.995.482
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	334	334
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	13	11.237.043	22.999.891
Maddi Duran Varlıklar		91.081.156	94.402.058
-Finansal Kiralama Yoluyla Elde Edilenler		15.094.107	16.534.979
-Diğer Maddi Duran Varlıklar		75.987.049	77.867.079
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		77.320	129.061
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		77.320	129.061
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	1.012.011	482.384
TOPLAM VARLIKLAR		364.703.776	335.229.870

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Not	Denetimden Geçmemiş 30.09.2019	Denetimden Geçmiş 31.12.2018
Kısa Vadeli Yükümlülükler		134.300.879	130.053.565
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	44.023.340	32.855.865
Ticari Borçlar		43.687.141	49.038.958
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	8,9	10.034.051	2.466.925
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	33.653.090	46.572.033
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	2.870.424	2.176.152
Diğer Borçlar		38.788.985	39.218.182
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8,10	38.784.774	39.209.597
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	4.211	8.585
Ertelenmiş Gelirler	12	411.409	755.203
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	364.804	949.592
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.313.645	3.302.586
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	--	--
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	3.313.645	3.302.586
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	841.131	1.757.027
Uzun Vadeli Yükümlülükler		78.156.103	84.244.509
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	66.648.354	74.740.213
Uzun Vadeli Karşılıklar		11.507.749	9.454.123
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	11.507.749	9.454.123
Ertelenmiş Gelirler	12	--	50.173
ÖZKAYNAKLAR		152.246.794	120.931.796
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		159.161.864	126.665.139
Ödenmiş Sermaye	18	237.000.000	237.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	18	10.455.864	10.455.864
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		3.268.245	4.273.888
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	18	7.824.750	8.076.420
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	(4.556.505)	(3.802.532)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	60.158	60.158
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	18	(23.687.474)	(23.687.474)
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	18	(101.185.627)	(75.906.947)
Net Dönem Karı/Zararı	25	33.250.698	(25.530.350)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18	(6.915.070)	(5.733.343)
TOPLAM KAYNAKLAR		364.703.776	335.229.870

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 ve 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2019	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2018	Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2019	Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2018
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	19	115.727.271	122.805.852	38.396.131	37.777.108
Satışların Maliyeti (-)	19	(105.411.082)	(101.207.621)	(37.069.573)	(28.573.992)
BRÜT KAR/ZARAR		10.316.189	21.598.231	1.326.558	9.203.116
Genel Yönetim Giderleri (-)		(6.616.411)	(10.869.167)	(2.261.355)	(3.535.876)
Pazarlama Giderleri (-)		(6.745.321)	(6.183.622)	(2.018.405)	(2.193.395)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		--	--	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	4.572.729	12.970.153	421.237	5.644.269
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(4.228.676)	(14.297.553)	535.654	(6.467.558)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		(2.701.490)	3.218.042	(1.996.311)	2.650.556
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	52.223.876	1.626.702	7.718.767	753.652
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	21	(1.358)	(1.041.302)	(1.358)	(158.402)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	13	(5.648.893)	(25.381.347)	3.018.684	(20.886.428)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI					
Finansman Gelirleri	22	17.702.348	12.204.338	4.411.182	4.544.127
Finansman Giderleri (-)	22	(28.788.572)	(51.744.978)	(5.855.999)	(29.684.207)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI					
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(664.919)	525.054	(288.782)	106.919
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	24	(993.048)	--	(403.139)	--
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24	328.129	525.054	114.357	106.919
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI					
		32.120.992	(60.593.491)	7.006.183	(42.673.783)
DÖNEM KARI/ZARARI					
		32.120.992	(60.593.491)	7.006.183	(42.673.783)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18	(1.129.706)	(11.038.353)	(35.612)	(5.939.233)
Ana Ortaklık Payları	25	33.250.698	(49.555.138)	7.041.795	(36.734.550)
Pay Başına Kazanç		0,140	(0,209)	0,030	(0,155)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	25	0,140	(0,209)	0,030	(0,155)
Diğer kapsamlı gelir					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.007.492)	11.155.993	(792.531)	106.560
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	23	--	12.059.300	--	--
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	23	(1.007.492)	(903.307)	(792.531)	106.560
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	23,24	201.498	(2.014.269)	158.506	(21.312)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(805.994)	9.141.724	(634.025)	85.248
TOPLAM KAPSAMLI GİDER					
		31.314.998	(51.451.767)	6.372.158	(42.588.535)
Toplam Kapsamlı Giderin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.181.727)	(7.479.469)	(37.873)	(5.968.674)
Ana Ortaklık Payları		32.496.725	(43.972.298)	6.410.031	(36.619.861)

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

CEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Not	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Pay İhraç Primleri / İskontoları	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 2018 bakiyesi	18	237.000.000	(21.202)	(25.700.000)	11.677.210	12.406.320	(2.903.619)	(65.169.290)	292.377	(51.232.596)	(35.558.603)	80.790.597	17.084.546	97.875.143
Transfer		--	--	--	--	(205.056)	--	--	--	(35.353.547)	35.558.603	--	--	--
Sermaye Artırımı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	23.941.270	23.941.270
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		--	21.202	--	(7.845)	--	--	--	--	23.622	--	36.979	37.021	74.000
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliği		--	--	6.103.997	(758.572)	(1.359.881)	221.595	16.057.464	(145.163)	(3.777.617)	--	16.341.823	4.214.466	20.556.289
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	25	--	--	--	--	5.916.592	(333.752)	--	--	--	(49.555.138)	(43.972.298)	(7.479.469)	(51.451.767)
30 Eylül 2018 bakiyesi	18	237.000.000	--	(19.596.003)	10.910.793	16.757.975	(3.015.776)	(49.111.826)	147.214	(90.340.138)	(49.555.138)	53.197.101	37.797.834	90.994.935
01 Ocak 2019 bakiyesi	18	237.000.000	--	--	10.455.864	8.076.420	(3.802.532)	(23.687.474)	60.158	(75.906.947)	(25.530.350)	126.665.139	(5.733.343)	120.931.796
Transfer		--	--	--	--	(251.670)	--	--	--	(25.278.680)	25.530.350	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	25	--	--	--	--	--	(753.973)	--	--	--	33.250.698	32.496.725	(1.181.727)	31.314.998
30 Eylül 2019 bakiyesi	18	237.000.000	--	--	10.455.864	7.824.750	(4.556.505)	(23.687.474)	60.158	(101.185.627)	33.250.698	159.161.864	(6.915.070)	152.246.794

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

CEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 ve 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Not	<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2019</i>	<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2018</i>
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		2.699.532	(54.906.152)
Dönem Karı (Zararı)		32.785.911	(61.118.545)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		25.840.420	59.412.925
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15	5.732.147	5.875.101
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	16,17	1.057.195	1.809.000
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	21,22	1.558.154	(183.608)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	21,22	6.204.431	37.173.884
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	13	11.762.848	16.295.811
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	21	(474.355)	(1.557.263)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(55.926.799)	(53.200.532)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	947.916	(12.622.184)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,9	(1.594.535)	6.242.609
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,10	35.973.405	(41.649.473)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,9	(5.351.817)	2.132.108
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,10	(7.249.221)	(7.421.002)
Finansal Yatırımlardaki Değişim	6	(77.074.711)	117.410
Vergi Ödemeleri	24	(1.577.836)	--
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.885.149)	(10.218.626)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	479.063	5.554.843
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(2.364.212)	(15.773.469)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.517.462	74.600.070
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri	18	--	4.706.165
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	23.941.270
Karşılıklı İştirak Paylarındaki Değişimden Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	15.850.124
Geri Alınan Payların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	74.000
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)	7	1.517.462	30.028.511
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		2.331.845	9.475.292
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		2.331.845	9.475.292
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	1.343.431	3.332.314
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	3.675.276	12.807.606

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. (Şirket) 1976 yılında devlet tarafından çimento ve madencilik sektörlerinin öğütücü bilya ihtiyacını karşılamak amacıyla kurulmuştur. Fabrika, Işıklar Holding tarafından 1995 yılında satın alınmış yurt içi ve yurt dışı pazarlar için farklı sektörlerle hitap eden döküm parçaları üretmeye başlamıştır. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 377 kişidir. (31 Aralık 2018: 378).

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 (Dipnot 18)’da gösterilmiştir.

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

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

Bağlı Ortaklıklar :

Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. :

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

Özışık Ankara Ticaret Siciline 45756 sayı ile kayıtlı olup kanuni adresi Gençlik Caddesi No: 9 Tandoğan Ankara’dır 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Özışık’ın bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 5 kişidir. (31 Aralık 2018: 4).

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

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

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

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla BND Elektrik’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 12 kişidir. (31 Aralık 2018: 12).

İştirakler:

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

SİF Otomotiv A.Ş. ve Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.’nin Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş. bünyesinde birleşme işlemi 26 Kasım 2013 tarihi itibarıyla tescil olmuştur. Şirketin merkezi İstanbul’dadır. Başlıca faaliyeti yurtiçi ve yurtdışı müşterilerine iş makinesi tedarik etmek ve servis, yedek parça hizmeti vermektir. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 116 kişidir (31 Aralık 2018:114).

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 2019 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 19 kişidir (31 Aralık 2018: 56).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

İştirakler: (Devamı)

Özışık – İntekar – İnelan İş Ortaklığı:

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

Özışık – İntekar İş Ortaklığı:

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

DSİ Genel Müdürlüğü Proje ve İnşaat Dairesi Başkanlığı tarafından 23 Haziran 2015 tarihinde ihalesi yapılan, 25 Ağustos 2015 tarihinde Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. ve İntekar Yapı Turizm Elektrik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. İş Ortaklığı ile sözleşmesi imzalanan "Adatepe Sulaması 1. Kısım" yapım işi 7161 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 32. maddesi ile 5 Ocak 2002 tarihli ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu çerçevesinde 19 Eylül 2019 tarihinde taraflarca imzalanan ve Ankara 10. Noterliğince 14665 yevmiye numarası ile onaylanan devir sözleşmesi ile İntekar Yapı Turizm Elektrik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.’ne devir edilmiştir. Bu sebeple Özışık – İntekar İş Ortaklığı 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamında çıkarılmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

Grup, 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: XII, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34, “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2018 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

Konsolide finansal tablolar, 11 Kasım 2019 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında kabul edilmiştir.

Geçerli ve raporlama para birimi

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 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)

2.2. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

2.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

2.4. Konsolidasyona İlişkin Esaslar

2.4.1. Bağlı ortaklıklar

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

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

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

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

Konsolidasyon, Ana Ortaklık olan Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. bünyesinde gerçekleştirilmiş olup, Ana Ortaklığın 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki doğrudan ve dolaylı sermaye payları aşağıdaki gibidir:

		30.09.2019
Ortaklık	Yöntemi	Ortaklık payı (%)
SİF İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic A.Ş.	Özsermaye	42,49
HMİ Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Özsermaye	44,10
Özışık – İntekar – İnelan İş Ortaklığı	Özsermaye	50,00
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	Tam konsolidasyon	99,90
BND Elektrik Üretim A.Ş.	Tam konsolidasyon	68,93

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 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 (Devamı)

Konsolidasyon, Ana Ortaklık olan Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. bünyesinde gerçekleştirilmiş olup, Ana Ortaklığın 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki dolaylı sermaye payları aşağıdaki gibidir:

Ortaklık	Yöntemi	31.12.2018
		Ortaklık payı (%)
SİF İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic A.Ş.	Özsermaye	42,49
HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Özsermaye	44,10
Özışık – İntekar – İnelan İş Ortaklığı	Özsermaye	50,00
Özışık – İntekar İş Ortaklığı	Özsermaye	50,00
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	Alım – Satım Amaçlı Finansal Yatırım	9,94
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	Tam konsolidasyon	99,90
BND Elektrik Üretim A.Ş. (*)	Tam konsolidasyon	68,93

(*) Ana Ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. 16 Şubat 2018, 24 Mayıs 2018 ve 28 Mayıs 2018 tarihleri itibarıyla 4.850.000 adet Niğbaş hissesini 0,95 - 1,00 TL fiyat aralığından 4.706.170 TL bedelle BIST’te satmış ve 9 Ağustos 2018 tarihinde 750.000 adet Niğbaş hissesini 1 TL fiyattan 750.000 TL bedelle BIST’te satın almıştır. Bu işlemler sonucu Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.’nin Niğbaş payı % 9,94’e düşmüş, bu sebeple dolaylı bağlı ortaklık BND Elektrik Üretim A.Ş.’nin payı % 68,93 olmuştur. Hisse değişimleri sonrası Ana Ortaklığın elindeki Niğbaş hisseleri 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla alım – satım amaçlı finansal yatırım olarak değerlendirilerek konsolidasyon kapsamından çıkarılmıştır.

2.4.2. İş ortaklıkları

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

İş ortaklıkları, TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” standardına uygun olarak özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 13).

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

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 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)

2.4.3. İştirakler, müşterek yönetime tabi ortaklıklar

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

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

2.4.4. Bağlı menkul kıymetler

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

2.4.5. Konsolidasyonda düzeltme işlemleri

Konsolide mali tabloların hazırlanmasında aşağıdaki prensipler uygulanmıştır:

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

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

- Ana Ortaklık'ın bağlı ortaklıklardaki payları; Ana Ortaklık'ta ki Finansal Duran Varlıklar ve bağlı ortaklıklardaki Sermaye hesabından karşılıklı olarak elimine edilir.

- Konsolidasyon kapsamındaki ortaklığın bağlı ortaklık haline geldiği tarih itibarıyla ve daha sonraki pay alımlarında bir defaya mahsus olmak üzere, ana ortaklığın bağlı ortaklığın sermayesinde sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın makul değere göre değerlendirilmiş bilançosundaki özsermayesinde temsil ettiği değerden mahsup edilir.

- Bağlı ortaklıkların net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları konsolide bilançoda "Azınlık payları" kalemi içinde sınıflandırılmıştır. Yine bağlı ortaklıkların net dönem karlarından veya zararlarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları, konsolide gelir tablosunda "Azınlık payları" kalemi içinde sınıflandırılmıştır.

- Ana Ortaklık ve bağlı ortaklığın birbirleri arasındaki satın alma ve satış işlemleri ve bu işlemlerden kaynaklanan kar ve zararlar, konsolide gelir tablosunda iptal edilir. Bahse konu iptal edilen kar ve zararlara, konsolidasyona tabi ortakların kendi aralarında alım-satıma konu olan, menkul kıymetler, stoklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, finansal duran varlıklar ve diğer aktifler dahildir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 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)

2.5. Netleştirme / Mahsup

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

2.6. Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca yayımlanmış olduğu finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi uyarınca yapılan sınıflandırma değişiklikleri haricinde 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Ara dönem konsolide özet finansal tablolar, 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.8. İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

- (1) Ana Ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. 05 Nisan 2011 tarihinde Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. sermayesinin % 95,30 'una tekabül eden 10.483.444,58 adet hissesini, ilişkili taraf olan Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.'den 42.983.102 TL bedelle satın almıştır. Bu satın alma işlemi sonucu oluşan 29.082.178 TL tutarındaki şerefiye 21 Temmuz 2013 tarihli, "Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesi"ne ilişkin KGK ilke kararına istinaden 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla geriye dönük olarak düzeltilerek 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren özkaynaklarda (10.829.673) TL olarak, "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" hesabında muhasebeleştirilmiştir. Ana Ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. 16 Şubat 2018, 24 Mayıs 2018 ve 28 Mayıs 2018 tarihleri itibarıyla 4.850.000 adet Niğbaş hissesini 0,95 - 1,00 TL fiyat aralığından 4.706.170 TL bedelle BIST'te satmış ve 9 Ağustos 2018 tarihinde 750.000 adet Niğbaş hissesini 1 TL fiyattan 750.000 TL bedelle BIST'te satın almıştır. Bu işlemler sonucu Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.'nin Niğbaş payı % 9,94'e düşmüştür. Hisse değişimleri sonrası Ana Ortaklığın elindeki Niğbaş hisseleri 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla alım – satım amaçlı finansal yatırım olarak değerlendirilmiştir. "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" hesabında muhasebeleştirilen şerefiye iptal edilmiştir.
- (2) Bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. 'nin (Özışık) 02 Temmuz 2015 tarihinde, Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. 'ye (Işıklar Enerji) ait 33.999.398 adet, 33.999.398 TL nominal değerli, nama yazılı BND Elektrik Üretim A.Ş. (BND) paylarının, KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanan 31 Mart 2015 tarihli değerlendirme raporunda BND'nin net borç sonrası hesaplanan öz sermaye değer aralığının orta noktası olarak hesaplanan 28.014.000 ABD Doları (74.945.854 TL) bedelle satın alınması sebebiyle konsolidasyona tabi olmuştur.

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

Ana Ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. 16 Şubat 2018, 24 Mayıs 2018 ve 28 Mayıs 2018 tarihleri itibarıyla 4.850.000 adet Niğbaş hissesini 0,95 - 1,00 TL fiyat aralığından 4.706.170 TL bedelle BIST'te satmış ve 9 Ağustos 2018 tarihinde 1 TL fiyattan toplam 750.000 adet Niğbaş hissesini 750.000 TL bedelle BIST'te satın almıştır. Bu işlemler sonucu "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" olarak muhasebeleştirilen (27.528.323) TL, (23.687.474) TL'ye düşmüştür (Dipnot 18).

- (3) 17 Ekim 2017 tarihinde ana ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. (Çemaş) 'nin Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. (Işıklar Enerji)'ye ait 25.700.000 adet, 25.700.00 TL nominal değerli, Çemaş paylarını bağlı ortaklıklarından Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'ye, (Özışık), beheri 2,0443 TL hisse bedeli üzerinden hesaplanan 52.538.510 TL bedelle, borcuna mahsuben satmıştır. Satış sonrası Özışık'ın sahip olduğu payların nominal tutarı olan 25.700.000 TL konsolidasyon kapsamında konsolide özkaynaklar altında "Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi" olarak muhasebeleştirilmiştir. Bağlı ortaklıklardan Özışık'ın Çemaş hisselerini elde etme maliyeti ile ortaklığın elde edilen hisselerin nominal değeri arasındaki fark olan (26.838.510) TL, SPK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, Ana Ortaklığın % 99,90'lık payı oranında (26.811.294) TL olarak konsolide özkaynaklar altında "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" olarak muhasebeleştirilmiştir.

2018 senesi içerisinde bağlı ortaklık Özışık ,Çemaş'ın tüm hisselerini BIST'te satmıştır.

Satış sonucu "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" ve "Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi" olarak muhasebeleştirilen tutar kalmamıştır (Dipnot 18).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Bölümlere göre raporlama Grup'un endüstriyel bölümlerine göre yapılmıştır.

Grup'un konsolide gelirleri;

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

30 Eylül 2019 Finansal Durum Tablosu

	Döküm	Taahhüt Grubu	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	63.867.558	106.605.369	23.529.812	194.002.739	(32.275.080)	161.727.659
Duran Varlıklar	280.256.604	87.012.566	40.540.987	407.810.157	(204.834.040)	202.976.117
Toplam Varlıklar	344.124.162	193.617.935	64.070.799	601.812.896	(237.109.120)	364.703.776
Kısa Vadeli Yükümlülükler	96.842.644	45.580.511	24.152.803	166.575.958	(32.275.080)	134.300.878
Uzun Vadeli Yükümlülükler	15.597.628	79.483	62.657.335	78.334.446	(178.343)	78.156.103
Ana Ortaklık Dışı Paylar	--	--	--	--	(6.915.070)	(6.915.070)
Özkaynaklar	214.408.109	129.416.208	(19.042.818)	324.781.499	(198.870.333)	125.911.166
Net Kar/Zarar	17.275.781	18.541.733	(3.696.522)	32.120.992	1.129.706	33.250.698
Toplam Yükümlülükler	344.124.162	193.617.935	64.070.798	601.812.895	(237.109.120)	364.703.775

30 Eylül 2019 Gelir Tablosu

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

30 Eylül 2019

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Bölümlere göre raporlama Grup'un endüstriyel bölümlerine göre yapılmıştır.

Grup'un konsolide gelirleri;

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

31 Aralık 2018 Finansal Durum Tablosu

	Döküm	Taahhüt Grubu	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	64.803.976	129.447.640	23.320.893	217.572.509	(24.768.019)	192.804.490
Duran Varlıklar	254.044.921	51.078.618	41.936.702	347.060.241	(204.634.861)	142.425.380
Toplam Varlıklar	318.848.897	180.526.258	65.257.595	564.632.750	(229.402.880)	335.229.870
Kısa Vadeli Yükümlülükler	86.835.962	51.185.616	16.800.006	154.821.584	(24.768.019)	130.053.565
Uzun Vadeli Yükümlülükler	16.980.069	(89.418)	67.333.022	84.223.673	20.836	84.244.509
Ana Ortaklık Dışı Paylar	--	--	--	--	(5.733.343)	(5.733.343)
Özkaynaklar	210.714.917	144.888.653	2.457.829	358.061.399	(205.865.910)	152.195.489
Net Kar/Zarar	4.317.949	(15.458.593)	(21.333.262)	(32.473.906)	6.943.556	(25.530.350)
Toplam Yükümlülükler	318.848.897	180.526.258	65.257.595	564.632.750	(229.402.880)	335.229.870

30 Eylül 2018 Gelir Tablosu

	Döküm Grubu	Taahhüt Grubu	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Satış Gelirleri (net)	100.064.262	17.670.648	5.175.942	122.910.852	(105.000)	122.805.852
Satışların Maliyeti (-)	(81.128.296)	(17.316.108)	(2.869.483)	(101.313.887)	106.266	(101.207.621)
Brüt karı/zararı	18.935.966	354.540	2.306.459	21.596.965	1.266	21.598.231
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(5.698.703)	(484.919)	--	(6.183.622)	--	(6.183.622)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(3.338.809)	(6.572.793)	(1.026.999)	(10.938.601)	69.434	(10.869.167)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	11.173.909	1.851.410	15.534	13.040.853	(70.700)	12.970.153
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(13.164.678)	(1.118.422)	(14.453)	(14.297.553)	--	(14.297.553)
Faaliyet karı/zararı	7.907.685	(5.970.184)	1.280.541	3.218.042	--	3.218.042
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.271.432	10.747.728	15.449	12.034.609	(10.407.907)	1.626.702
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(7.480.873)	(1.035.881)	(5.421)	(8.522.175)	7.480.873	(1.041.302)
Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	--	(25.381.347)	--	(25.381.347)	--	(25.381.347)
Finansman Gelirleri	1.246.026	7.469.941	10.420.505	19.136.472	(6.932.134)	12.204.338
Finansman Giderleri (-)	(6.575.373)	(11.013.965)	(41.087.774)	(58.677.112)	6.932.134	(51.744.978)
Vergi Öncesi kar/zararı	(3.631.103)	(25.183.708)	(29.376.700)	(58.191.511)	(2.927.034)	(61.118.545)

30 Eylül 2018

	Döküm	Taahhüt Grubu	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Yatırım Harcamaları	15.245.421	463.205	64.843	15.773.469	--	15.773.469
Amortisman ve İtfa Payları	3.617.553	733.603	1.523.944	5.875.100	--	5.875.100

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Kasalar	9.999	6.323
Bankalar	3.665.277	1.337.108
- Vadesiz Mevduat	114.818	538.108
- Vadeli Mevduat	3.539.617	245.000
- Repo ve Likit Fon	--	5.849
- Blokeli Mevduat	10.842	548.151
	3.675.276	1.343.431

Grup'un 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatları bulunmamaktadır. Grup'un 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ABD Doları vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %1,40 olup vade tarihi 1 Ekim 2019'dur.

Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %10 olup vade tarihi 2 Ocak 2019'dur. Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla dövizli vadeli mevduatları bulunmamaktadır.

Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Dipnot 26'da açıklanmıştır.

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Uzun vadeli finansal yatırımlar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlıklar	30.Eyl.19		31.Ara.18	
	Pay Oranı (%)	TL	Pay Oranı (%)	TL
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	19,20%	98.490.881	9,94%	21.416.170

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

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

Ana Ortaklığın doğrudan ve dolaylı olarak elinde bulunan toplam 10.367.461 TL tutarındaki nominal değerde ve BİST'te işlem gören B grubu hamiline yazılı Niğbaş payları, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla BİST'te bekleyen en iyi alış fiyatı olan 9,50 TL ile değerlendirilmiş ve toplam kayıtlı tutar 46.744.169 TL ile farkı olan net 51.746.711 TL değer artışı hesaplanmıştır. İlgili tutar "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" hesabında muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 21).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, kısa ve uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.19		31.Ara.18	
	Yıllık		Yıllık	
	Faiz Oranı %	TL	Faiz Oranı %	TL
Kısa Vadeli Finansal Borçlar				
Banka Kredileri				
TL Kredi (Net)	16,50%--17,52%	3.710.065	16,50%--17,52%	1.108.470
USD Kredi (Net)	8,65%	20.347.707	8,65%	15.002.747
Kısa Vadeli Banka Kredileri Toplamı		24.057.772		16.111.217
Kısa Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar				
TL Leasing (Net)	15,15%	794.232	15,15%	2.321.290
Avro Leasing (Net)	4,89%-6,40%	3.681.469	4,89%-6,40%	3.787.923
Kısa Vadeli Leasing Toplamı		4.475.701		6.109.213
	30.Eyl.19		31.Ara.18	
	Yıllık		Yıllık	
	Faiz Oranı %	TL	Faiz Oranı %	TL
Diğer Finansal Borçlar				
TL Faktoring Borçları	26,00% -35,00%	15.489.867	26,00% -35,00%	10.635.435
Diğer Finansal Borçlar Toplamı		15.489.867		10.635.435
Kısa Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		44.023.340		32.855.865

	30.Eyl.19		31.Ara.18	
	Yıllık		Yıllık	
	Faiz Oranı %	TL	Faiz Oranı %	TL
Uzun Vadeli Finansal Borçlar				
TL Kredi (Net)	16,50%--17,52%	--	16,50%--17,52%	480.417
USD Kredi (Net) (*)	8,65%	62.090.406	8,65%	66.997.562
Uzun Vadeli Banka Kredileri Toplamı		62.090.406		67.477.979
Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar				
TL Leasing (Net)	15,15%	--	15,15%	203.020
Avro Leasing (Net)	4,89%-6,40%	4.557.948	4,89%-6,40%	7.059.214
Uzun Vadeli Leasing Toplamı		4.557.948		7.262.234
Uzun Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		66.648.354		74.740.213

Grup'un kullandığı kredi karşılığı verilen teminatların detayları Dipnot 16'da açıklanmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Işıklar Paper Sack Co. Ltd.	--	868.755
	--	868.755

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Işıklar Holding A.Ş.	22.856.217	60.063.164
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	38.499.741	36.382.811
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	13.951.124	13.951.124
Işıklar Pazarlama A.Ş.	11.089.538	9.389.706
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	9.626.130	8.185.666
Toplam	96.022.750	127.972.471

İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Işıklar Pazarlama A.Ş.	1.077.372	2.995.482
	1.077.372	2.995.482

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Işıklar Holding A.Ş.	9.575.785	2.319.440
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	69.556	--
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	111.270	--
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	277.440	147.485
Toplam	10.034.051	2.466.925

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	483.204	5.324.559
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	24.989.018	20.827.692
Işıklar Holding A.Ş.	1.006.495	--
Özışık-İntekar-İnelan İş Ortaklığı	4.365.000	4.365.000
Özışık-İntekar İş Ortaklığı	--	6.113.958
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	4.333	--
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	43.424	--
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	7.893.213	2.578.388
Diğer	87	--
	38.784.774	39.209.597

Mamul Satışları	01.Oca. - 30.Eyl.19	01.Oca. - 30.Eyl.18
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	--	3.085.909
Işıklar Paper Sack Co.Ltd.	--	176.522
	--	3.262.431

Mamul Alışları	01.Oca. - 30.Eyl.19	01.Oca. - 30.Eyl.18
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	--	277.971
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	19.729	--
	19.729	277.971

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Hizmet Alışları	01.Oca. – 30.Eyl.19	01.Oca. - 30.Eyl.18
Işıklar Holding A.Ş.	1.942.322	2.178.250
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	45.202	37.537
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	54.585	--
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	203	13.806
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	--	549
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	--
	2.042.312	2.230.142

Hizmet Satışları	01.Oca. – 30.Eyl.19	01.Oca. - 30.Eyl.18
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	18.601	56.495
Işıklar Pazarlama A.Ş.	2.905	9.891
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	--	4.000
	21.506	70.386

Faiz Geliri	01.Oca. – 30.Eyl.19	01.Oca. - 30.Eyl.18
Işıklar Holding A.Ş.	5.644.036	4.311.418
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	1.799.880	2.545.907
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	2.116.930	2.715.731
Işıklar Pazarlama A.Ş.	1.838.003	819.198
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.	--	270.237
Işıklar İnşaat ve Turizm İşl. A.Ş.	--	103.218
Işıklar Paper Sack Co.Ltd.	--	672
Metemteks Sentetik İplik San. ve Tic. A.Ş.	--	1.988
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	--	309.835
	11.398.849	11.078.204

Kur Gelirleri	01.Oca. – 30.Eyl.19	01.Oca. - 30.Eyl.18
Işıklar Paper Sack Co.Ltd.	39.771	4.389
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	33.120	--
	72.891	4.389

Kur Giderleri	01.Oca. – 30.Eyl.19	01.Oca. - 30.Eyl.18
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	89.932	407.486
Işıklar Paper Sack Co.Ltd.	--	2.394
	89.932	409.880

Kira Giderleri	01.Oca. – 30.Eyl.19	01.Oca. - 30.Eyl.18
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	110.132	610.759
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	389.232	4.500
	499.364	615.259

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Faiz Giderleri	01.Oca. – 30.Eyl.19	01.Oca. - 30.Eyl.18
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	3.526.548	1.972.121
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	483.204	357.255
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	255.225
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.	--	504.169
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	--	121.991
Işıklar Holding A.Ş.	1.004.471	326.253
Işıklar Park Gayrimenkul Geliştirme ve Yatırım A.Ş.	--	92.887
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	43.424	9.294
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	4.333	7.149
Metemteks Sent. İplik San Ve Tic. A.Ş.	--	522
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	614.706	--
	5.676.686	3.646.866

Sabit Kıymet Alışları	01.Oca. - 30.Eyl.19	01.Oca. - 30.Eyl.18
Işıklar Holding A.Ş.	--	265.653
	--	265.653

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 itibarıyla belirlenmektedir. 2019 yılının ikinci çeyreğinde uygulanan faiz oranı Türk Lirası için % 22,96'dır. (31 Aralık 2018 yılı Türk Lirası için belirlenen faiz oranı: %18,99'dur).

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 2019 tarihi itibarıyla 1.446.768 TL'dir (30 Eylül 2018: 2.396.432 TL).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 9 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Ticari Alacaklar	37.297.684	34.188.846
Alınan Çekler ve Senetler	--	900.000
Şüpheli Ticari Alacaklar	930.907	929.351
	38.228.591	36.018.197
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(312.130)	(566.582)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(930.907)	(929.351)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	36.985.554	34.522.264
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 8)	--	868.755
Toplam İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	--	868.755
Toplam Ticari Alacaklar	36.985.554	35.391.019

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

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir

Ticari Borçlar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Ticari Borçlar	9.229.205	9.691.969
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar(Dipnot 8)	10.034.051	2.466.925
Verilen Çek ve Senetler	25.136.157	38.566.818
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(712.272)	(1.686.754)
Kısa Vadeli Ticari Borçlar	43.687.141	49.038.958

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

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.19	31.Ara.18
01.Oca.	929.351	3.031.180
Konsolidasyondan Çıkış	--	(2.358.226)
Kur farkları	1.556	--
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	256.397
	930.907	929.351

Ticari alacaklara ilişkin dövizli bakiyeleri Dipnot 26'da açıklanmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 10 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Verilen Depozito ve Teminatlar	244.918	2.593.218
Diğer Alacaklar	351	351
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	245.269	2.593.569
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipnot 8)	96.022.750	127.972.471
	96.022.750	127.972.471
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.19	31.Ara.18
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipnot 8)	1.077.372	2.995.482
Verilen Depozito ve Teminatlar	334	334
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	334	334

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Alınan Depozito ve Teminatlar	4.126	4.126
Diğer Çeşitli Borçlar	85	4.459
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Dipnot 8)	38.784.774	39.209.597
	38.788.985	39.218.182

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

NOT 11 – STOKLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, stoklar aşağıdaki gibidir

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Hammadde	1.601.006	1.983.846
Yarı Mamul	10.440.092	6.642.189
Mamul	5.747.727	9.599.074
Emtia	70.623	70.561
Diğer Stoklar (*)	6.911.852	7.423.546
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(1.851.288)	(1.851.288)
	22.920.012	23.867.928

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Yoktur)

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

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.Eyl.19	31.Ara.18
Verilen Sipariş Avansları	241.850	249.841
Gelecek Aylara Ait Giderler	370.953	881.907
	612.803	1.131.748

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 12 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.Eyl.19	31.Ara.18
Alınan Sipariş Avansları	210.716	153.123
Gelecek Aylara Ait Gelirler	200.693	602.080
	411.409	755.203

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.Eyl.19	31.Ara.18
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	--	50.173
	--	50.173

NOT 13 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.19		31.Ara.18	
	Pay Oranı (%)	TL	Pay Oranı (%)	TL
Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic A.Ş. (*)	42,49%	3.192.355	42,49%	8.959.085
HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	44,10%	--	44,10%	2.961.727
Özışık - İntekar - İnelan İş Ortaklığı	50,00%	8.044.688	50,00%	8.041.926
Özışık – İntekar İş Ortaklığı	--	--	50,00%	3.037.153
		11.237.043		22.999.891

(*) 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarından Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'nin (Özışık) iştirakleri Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş. ve HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin gerçeğe uygun değeri, Grup yönetimi tarafından indirgenmiş nakit akımları yöntemine göre değerlendirilmiş olup sırasıyla 25.221.069 TL ve 10.798.782 TL olarak hesaplanmıştır. İştiraklerin kayıtlı değeri ile gerçeğe uygun değeri arasındaki fark olan 27.710.750 TL "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

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.19	31.Ara.18
Aktif Toplamı	112.294.365	124.895.167
Yükümlülükleri	150.178.742	149.154.458
Net Dönem Karı/(Zararı)	(13.571.969)	(38.272.498)
Sahip Olunan Pay Oranı	42,49%	42,49%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	(5.766.730)	(16.261.984)

HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş.	30.Eyl.19	31.Ara.18
Aktif Toplamı	67.617.651	87.546.646
Yükümlülükleri	107.486.948	110.569.888
Net Dönem Karı/(Zararı)	(16.846.053)	(38.373.222)
Sahip Olunan Pay Oranı	44,10%	44,10%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	(7.429.109)	(16.922.591)
Değer düşüklüğü	4.467.382	--
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Toplam Pay Tutarı	(2.961.727)	(16.922.591)

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 13 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Özışık - İntekar - İnelan İş Ortaklığı	30.Eyl.19	31.Ara.18
Aktif Toplamı	26.871.751	27.842.003
Yükümlülükleri	11.085.847	12.066.795
Net Dönem Karı/(Zararı)	5.415	14.131.190
Sahip Olunan Pay Oranı	51,00%	51,00%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	2.762	7.206.907

Özışık – İntekar Ortaklığı	30.Eyl.19	31.Ara.18
Aktif Toplamı	--	23.260.258
Yükümlülükleri	--	17.177.127
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	654.133
Sahip Olunan Pay Oranı	--	50,00%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı (*)	3.076.802	327.067

Toplam Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	(5.648.893)	(25.650.601)
---	--------------------	---------------------

(*) DSİ Genel Müdürlüğü Proje ve İnşaat Dairesi Başkanlığı tarafından 23 Haziran 2015 tarihinde ihalesi yapılan, 25 Ağustos 2015 tarihinde Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. ve İntekar Yapı Turizm Elektrik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. İş Ortaklığı ile sözleşmesi imzalanan "Adatepe Sulaması 1. Kısım" yapım işi 7161 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 32. maddesi ile 5 Ocak 2002 tarihli ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu çerçevesinde 19 Eylül 2019 tarihinde taraflarca imzalanan ve Ankara 10. Noterliğince 14665 yevmiye numarası ile onaylanan devir sözleşmesi ile İntekar Yapı Turizm Elektrik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.'ne devir edilmiştir. Bu sebeple 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamında çıkarılmıştır. Sözleşme gereği Özışık'ın, Özışık – İntekar Ortaklığı'na olan 6.113.955 TL tutarındaki borcu ile geçmiş senelerde "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar" hesabında muhasebeleştirilen 3.037.153 TL arasındaki fark "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

NOT 14 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Devreden KDV	1.193.470	423.812
İş Avansları	24.693	21.178
Personel Avansları	24.806	45.204
Diğer KDV	--	--
	1.242.969	490.194

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	30.Eyl.19	31.Ara.18
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	562.186	1.342.504
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş SSK Vergi Borçları	197.068	291.748
Diğer Yükümlülükler	81.877	122.775
	841.131	1.757.027

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 15 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 2.364.212 TL'dir (30 Eylül 2018: 15.773.469 TL).

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 36.119 TL'dir (30 Eylül 2018: 9.502.088 TL).

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

Amortisman ve itfa payları	01.01.- 30.Eyl.2019	01.01.- 30.Eyl.2018
Satışların Maliyeti	5.642.423	5.728.527
Genel Yönetim Giderleri	89.089	134.203
Pazarlama Giderleri	635	1.329
Çalışmayan Kısım Giderleri	--	11.042
	5.732.147	5.875.101

NOT 16 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

16.1. Kısa vadeli karşılıklar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30.Eyl.19	31.Ara.18
Dava Gider Karşılıkları	3.302.277	3.302.277
Diğer	11.368	309
	3.313.645	3.302.586

Grup aleyhine açılan 39 adet 3.412.100 TL tutarında dava bulunmakta olup (31.12.2018: 39 adet dava 3.412.100 TL karşılık) ilişikteki konsolide finansal tablolarda aleyhe açılan davalara 3.302.277 TL karşılık ayrılmıştır. Grup tarafından açılan 4 adet 142.061 TL tutarında dava ve 3 adet 638.360 TL tutarında icra takibi bulunmaktadır (31.12.2018: 4 adet dava, 3 adet icra takibi toplam 780.421 TL).

Dava karşılıklarının, 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.19	31.Ara.18
1 Ocak Bakiyesi	3.302.277	3.343.198
Konsolidasyondan Çıkış	--	(1.852.247)
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	2.149.922
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	(338.596)
Kapanış Bakiyesi	3.302.277	3.302.277

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

16.2 Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler/kefaletler

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, koşula bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Verilen Teminat Mektupları (TL)	2.166.881	4.081.263
Verilen Teminat Mektupları (USD)	125.474	--
Verilen Teminat Çeki/Senedi (TL)	910.337	37.000
Verilen Hisse Rehni (TL) (*)	123.460.000	123.460.000
Verilen İpotek (TL)	10.000.000	10.000.000
Toplam	136.662.692	137.578.263
Ciro Edilen Çekler (**)	717.434	193.970

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Alınan Teminat Mektupları (TL)	85.698	85.698
Alınan Teminat Çeki/Senetleri (TL)	2.656.283	2.506.526
Toplam	2.741.981	2.592.224

(*) Verilen rehinlerin 100.000.000 TL (31.12.2018: 100.000.000 TL)'lik kısmı dolaylı bağlı ortaklıklardan BND Elektrik A.Ş.'nin kullandığı kredi karşılığı verdiği ipotek, hisse rehni ve temlik tutarı, 23.460.000 TL (31.12.2018: 23.460.000 TL)'lik kısmı bağlı ortaklıklardan Özışık'ın 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.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla verilen Teminat, Rehni, İpotek, Kefalet (TRİK)'lerin döviz cinsinden TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.19	31.Ara.18
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	113.202.692	114.118.263
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı (*)	23.460.000	23.460.000
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı		
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	136.662.692	137.578.263

Grup'un vermiş olduğu diğer Teminat, Rehni, İpotek, Kefaletlerin Grup'un özkaynaklarına oranı %89,76 (31.12.2018: %113,77).

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Personele Borçlar	2.064.184	1.581.855
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	806.240	594.297
	2.870.424	2.176.152

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30.Eyl.19	31.Ara.18
Kıdem Tazminatı Karşılığı	11.507.749	9.454.123
	11.507.749	9.454.123

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 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.379,86 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 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.19	31.Ara.18
Faiz Oranı	15,60%	15,60%
Yıllık Enflasyon Oranı	11,00%	11,80%
Net İskonto Oranı	4,14%	3,40%

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.Eyl.19	31.Ara.18
01.Ocak Bakiyesi	9.454.123	10.424.067
Konsolidasyondan çıkış	--	(3.229.827)
Hizmet Maliyeti	1.170.928	1.026.476
Faiz Maliyeti	241.002	245.787
Aktüeryal Kazanç Kayıp	1.007.490	1.588.322
Ödenen	(365.794)	(600.702)
	11.507.749	9.454.123

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 18 – ÖZKAYNAKLAR

Şirketin kayıtlı sermayesi 500.000.000.-TL (Beşyüz milyon Türk Lira)'sı olup her biri 1 TL itibari kıymette 500.000.000 adet hamiline yazılı paya bölünmüştür.

Şirketin çıkarılmış sermayesi 237.000.000.-TL (İkiyüz otuz yedi milyon Türk Lira)'sıdır. Çıkarılmış sermayeyi temsil eden pay bedellerinin tamamı muvazaadan arı şekilde tamamen ödenmiş olup her biri 1.- TL itibari değerinde 237.000.000 adet hamiline paya bölünmüştür. İmtiyazlı hisse bulunmamaktadır.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, özkaynaklar aşağıdaki gibidir:

Sermaye

	30.Eyl.19		31.Ara.18	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Işıklar Enerji Ve Yapı Holding Anonim Şirketi	8.665.001	% 3,66	8.665.001	% 3,66
Exante Ltd.	15.181.427	% 6,41	15.181.427	% 6,41
Halka Açık Kısım – Diğer	213.153.572	% 89,94	213.153.572	% 89,94
Sermaye	237.000.000	% 100,00	237.000.000	% 100,00

Hisse Senedi İhraç Primleri

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Hisse Senedi İhraç Primleri	10.455.864	10.455.864
	10.455.864	10.455.864

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

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Dönem Başı Bakiye	8.076.420	12.406.320
Konsolidasyondan Çıkış	--	(2.175.424)
Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerlemesinden Kaynaklanan Değişim	--	(1.963.318)
Kontrol Gücü Olmayan Paylardaki Değişimin Etkisi	--	--
Değer Artış Fonu Amortismanı	(251.670)	(191.158)
	7.824.750	8.076.420

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Dönem Başı Bakiye	(3.802.532)	(2.903.619)
Konsolidasyondan Çıkış	--	355.605
Dönem Artış/Azalış	(753.973)	(1.253.402)
Kontrol Gücü Olmayan Paylardaki Değişimin Etkisi	--	(1.116)
Dönem sonu bakiyesi	(4.556.505)	(3.802.532)

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30.Eyl.19	31.Ara.18
I. Tertip Yasal Yedek Akçe	45.668	45.668
II. Tertip Yasal Yedek Akçe	14.490	14.490
Yasal Yedek Akçe	60.158	60.158

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

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

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi aşağıdaki gibidir:

Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

	30.Eyl.19	31.Ara.18
BND Elektrik Üretim A.Ş. (*)	(23.687.474)	(23.687.474)
Toplam	(23.687.474)	(23.687.474)

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

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları) aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Önceki Dönem Karı veya Zararı	(25.530.350)	(35.558.603)
Geçmiş Yıllar Karı/Zararları	(75.906.947)	(51.232.596)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları Amortismanı	251.670	191.158
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	--	8.104.018
Bağlı Ort. Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliği	--	2.589.076
Toplam Geçmiş Yıl Karı/Zararı	(101.185.627)	(75.906.947)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Kontrol Gücü Olmayan Paylar aşağıdaki gibidir:

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Sermaye	10.855.935	10.855.935
Yasal Yedekler	33	33
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	(65.083)	(13.064)
Ortak Kontrolle Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(24.045)	(24.045)
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	(16.552.204)	(9.908.288)
Dönem Net Karı/(Zararı)	(1.129.706)	(6.643.914)
Kapanış bakiyesi	(6.915.070)	(5.733.343)
Anaortaklık Dışı Net Dönem Karı/(Zararı)	(1.129.706)	(6.643.914)
Diğer kapsamlı gelir	(52.021)	(22.407)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(65.026)	(21.569)
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	13.005	4.314
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	--	(5.724)
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	--	572
Anaortaklık Dışı Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	(1.181.727)	(6.666.321)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Ana Ortaklığın, Yasal Defter Kayıtlarındaki Dağıtılabilir Karı aşağıdaki gibidir:

Ana Ortaklığın Yasal Defter Kayıtlarındaki Dağıtılabilir Kar

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Dönem Zararı	(6.894.518)	(5.073.669)
Geçmiş Yıllar Karı/(Zararı)	(44.524.569)	(39.450.900)
Olağanüstü Yedek	77.701	77.701
Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynakların Toplamı	--	--

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 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 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyet Gelirleri	01.Oca.- 30.Eyl.19	01.Oca.- 30.Eyl.18	01.Tem.- 30.Eyl.19	01.Tem.- 30.Eyl.18
Yurtiçi Satışlar	65.053.873	82.080.048	19.905.549	23.343.588
Yurtdışı Satışlar	53.627.171	42.764.245	19.014.119	15.120.183
Brüt Satışlar	118.681.044	124.844.293	38.919.668	38.463.771
Satıştan İadeler	(1.116.944)	(1.023.378)	(226.396)	(401.771)
Diğer İndirimler	(1.836.829)	(1.015.063)	(297.141)	(284.892)
İndirimler Toplamı	(2.953.773)	(2.038.441)	(523.537)	(686.663)
Satış Gelirleri	115.727.271	122.805.852	38.396.131	37.777.108

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	01.Oca.- 30.Eyl.19	01.Oca.- 30.Eyl.18	01.Tem.- 30.Eyl.19	01.Tem.- 30.Eyl.18
Satılan Mamul Mal Maliyeti	102.540.346	85.843.722	36.474.230	23.571.393
Satılan Hizmet Maliyeti	2.858.453	14.599.045	592.418	4.995.929
Satılan Ticari Mal Maliyeti	12.283	764.854	2.925	6.670
Satışların Maliyeti	105.411.082	101.207.621	37.069.573	28.573.992

NOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Karlar	01.Oca. 30.Eyl.19	01.Oca. 30.Eyl.18	01.Tem. 30.Eyl.19	01.Tem. 30.Eyl.18
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	208.253	--	7.920
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Gelirleri	265.968	6.101.057	239.419	4.006.789
Kredili Satışlardaki Vade Farkı Geliri	933.664	827.764	(39.906)	75.935
Sigorta Tazminat Geliri	352.874	228.286	222.910	79.735
SGK İşveren Primi Teşviği	1.640.639	1.647.380	763.669	502.123
Ertelenmiş Finansman Geliri	1.278.854	2.314.773	(784.100)	450.051
Hurda Satış Geliri	--	855.049	--	399.197
Kira Gelirleri	--	300	--	300
Diğer	100.730	787.291	19.245	122.219
	4.572.729	12.970.153	421.237	5.644.269

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gider ve Zararlar	01.Oca. 30.Eyl.19	01.Oca. 30.Eyl.18	01.Tem. 30.Eyl.19	01.Tem. 30.Eyl.18
Karşılık Giderleri	--	2.610.584	--	201.523
Çalışmayan Kısım Giderleri	--	26.663	--	6.769
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri	437.651	5.508.010	12.237	4.569.875
Vadeli Alımlarla İlgili Finansman Gideri	1.751.983	4.220.380	(370.950)	1.755.896
Ertelenmiş Finansman Gideri	1.998.884	1.589.073	(191.145)	(87.747)
Diğer	40.158	342.843	14.204	21.242
	4.228.676	14.297.553	(535.654)	6.467.558

NOT 21 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.Oca. 30.Eyl.19	01.Oca. 30.Eyl.18	01.Tem. 30.Eyl.19	01.Tem. 30.Eyl.18
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Değer Artışları (*)	51.746.711	--	7.568.247	--
Sabit Kıymet Satış Geliri	475.713	1.557.263	150.520	751.358
Kira Gelirleri	--	66.000	--	--
Menkul Kıymet Satış Karları	1.452	3.439	--	2.294
	52.223.876	1.626.702	7.718.767	753.652

(*) Ana Ortaklığın doğrudan ve dolaylı olarak elinde bulunan toplam 10.367.461 TL tutarındaki nominal değerde ve BİST'te işlem gören B grubu hamiline yazılı Niğbaş payları, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla BİST'te bekleyen en iyi alış fiyatı olan 9,50 TL ile değerlendirilmiş ve toplam kayıtlı tutar 46.744.169 TL ile farkı olan net 51.746.711 TL değer artışı hesaplanmıştır.

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	01.Oca. 30.Eyl.19	01.Oca. 30.Eyl.18	01.Tem. 30.Eyl.19	01.Tem. 30.Eyl.18
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Değer Azalışları (**)	--	882.900	--	--
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Satış Zararları	--	146.395	--	146.395
Sabit Kıymet Satış Gideri	1.358	--	1.358	--
Diğer	--	12.007	--	12.007
	1.358	1.041.302	1.358	158.402

(**)Bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'nin elinde bulunan toplam 1.180.000 TL tutarındaki nominal değerde ve BİST'te işlem gören B grubu hamiline yazılı Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. payları 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla BİST'te bekleyen en iyi alış fiyatı olan 2,42 TL ile değerlendirilmiş ve toplam kayıtlı tutar 3.738.500 TL ile farkı olan net 882.900 TL değer azalışı hesaplanmıştır. Özışık 2018 yılı içinde elindeki tüm Çemaş hisselerini satmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – FİNANSMAN GELİRLERİ/ FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	01.Oca. 30.Eyl.19	01.Oca. 30.Eyl.18	01.Tem. 30.Eyl.19	01.Tem. 30.Eyl.18
Faiz Geliri	373.835	590.119	21.405	414.331
İlişkili Taraflardan Vade Farkı Geliri (Dipnot 8)	11.398.849	11.078.204	2.130.758	3.890.591
İlişkili Taraflardan Kur Farkı Geliri (Dipnot 8)	72.891	4.389	72.891	--
Kur Farkı Geliri	5.856.773	531.626	2.186.128	239.205
	17.702.348	12.204.338	4.411.182	4.544.127

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	01.Oca. 30.Eyl.19	01.Oca. 30.Eyl.18	01.Tem. 30.Eyl.19	01.Tem. 30.Eyl.18
Banka Kredi Faiz Giderleri	7.002.818	7.160.497	1.848.895	2.943.844
Finansal Kiralama Faiz Giderleri	651.334	677.352	205.354	323.503
İlişkili Taraflardan Vade Farkı Giderleri (Dipnot 8)	5.676.686	3.646.866	1.889.157	1.925.875
İlişkili Taraflardan Kur Farkı Giderleri (Dipnot 8)	89.932	409.880	--	263.411
Factoring Giderleri	3.103.695	2.270.279	960.489	818.314
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri	21.681	50.315	6.563	14.314
Kur Farkı Giderleri	12.044.163	37.300.019	874.468	23.256.731
Banka Komisyon Giderleri	189.955	--	70.304	--
Diğer	8.308	229.770	769	138.215
	28.788.572	51.744.978	5.855.999	29.684.207

NOT 23 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer kapsamlı gelir unsurları	01.Oca.- 30.Eyl.19	01.Oca.- 30.Eyl.18	01.Tem.- 30.Eyl.19	01.Tem.- 30.Eyl.18
Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	(1.007.492)	(903.307)	(792.531)	106.560
- Ertenmiş vergi gelir/(gideri)	201.498	180.661	158.506	(21.312)
Duran varlık değerlendirme ölçüm kazanç/(kayıplar)	--	12.059.300	--	--
- Ertenmiş vergi gelir/(gideri)	--	(2.194.930)	--	--
	(805.994)	9.141.724	(634.025)	85.248

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Kurumlar Vergisi

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

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

2019 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 22'dir (2018: %22).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2019 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22'dir. (2018: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

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

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Ödenecek Kurumlar Vergisi	993.048	961.187
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler (-)	(628.244)	(11.595)
Vergi Yükümlülüğü (Net)	364.804	949.592

Gelir tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir:

	01.Oca.- 30.Eyl.19	01.Oca.- 30.Eyl.18	01.Tem.- 30.Eyl.19	01.Tem.- 30.Eyl.18
Cari dönem vergisi	(993.048)	--	(403.139)	--
Ertelenmiş vergi	328.129	525.054	114.357	106.919
Toplam vergi geliri / gideri	(664.919)	525.054	(288.782)	106.919

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin peşin ödenen vergiler aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Peşin Ödenen Vergiler	23.026	14.130
	23.026	14.130

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

Ertelenmiş Vergi

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

Ertelenmiş vergi 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülük)	
	30.Eyl.19	31.Ara.18	30.Eyl.19	31.Ara.18
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri İle Vergi Matrahları Arasındaki Net Fark	(3.468.275)	(3.252.234)	(693.655)	(650.447)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları (*)	(1.601.669)	(1.601.669)	(160.169)	(160.167)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	(7.979.062)	(8.293.650)	(1.595.812)	(1.658.730)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	11.507.749	9.454.123	2.301.550	1.890.825
Dava Karşılıkları	3.192.277	3.192.277	638.455	638.455
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	590.893	590.893	118.179	118.179
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	1.851.288	1.851.288	370.260	370.257
Giderleştirilen Avanslar	573.768	577.768	114.754	115.554
Kredi Faiz Düzeltmeleri	(7.613)	212.462	(1.523)	42.492
Ertelenmiş Finansman Geliri/ (Gideri)	(400.142)	(1.120.172)	(80.028)	(224.034)
Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	4.259.214	1.611.086	1.012.011	482.384

(*) Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir. (31 Aralık 2018: %20). Gayrimenkul değerleme farklarının ertelenmiş vergi hesaplamasında Kurumlar Vergisi Kanunu’nun istisnalar kısmında belirtilen “Gayrimenkul ve İştirak Hissesi ve Satış Kazancı İstisnası” gereği arsa, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri ve binalar için ertelenmiş vergi oranı %10 (%20’inin %50’si) alınmıştır. (31 Aralık 2018 %20’nin %50’si).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Ertelemiş Vergi (Devamı)

Ertelemiş vergi hareketleri 30 Eylül 2019, 31 Aralık 2018 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde sunulmuştur:

	30.Eyl.19	31.Ara.18	30.Eyl.18
Önceki Dönem Ertelemiş Vergi Alacağı / (Borcu)	482.384	620.745	620.745
Konsolidasyondan Çıkış	--	(413.179)	--
Ertelemiş Vergi Geliri / (Gideri)	328.129	686.502	525.054
Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Ertelenen Vergi			
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	201.498	317.664	180.661
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	--	(729.348)	(2.194.930)
Kapanış bakiyesi	1.012.011	482.384	(868.470)

NOT 25 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.Oca. 30.Eyl.19	01.Oca. 30.Eyl.18	01.Tem. 30.Eyl.19	01.Tem. 30.Eyl.18
Net Dönem Karı / Zararı	33.250.698	(49.555.138)	7.041.795	(36.734.550)
Herbiri 1 TL Nominal Değerli Hisse Sayısı	237.000.000	237.000.000	237.000.000	237.000.000
Hisse Başına Kazanç/Zarar	0,140	(0,209)	0,030	(0,155)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

26.1. Sermaye risk yönetimi

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

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

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

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

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

Toplam sermaye, öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

26.1. Sermaye risk yönetimi (Devamı)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki hesaplanmıştır.

	30.Eyl.19	31.Ara.18
Toplam Borçlar	212.456.982	214.298.074
Eksi: Hazır Değerler	(3.675.276)	(1.343.431)
Net Borç	208.781.706	212.954.643
Toplam Özsermaye	152.246.794	120.931.796
Toplam Sermaye	361.028.500	333.886.439
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	57,83%	63,78%

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

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

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

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

26.2. Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

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

26.3. Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

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

26.4. Likidite Riskine İlişkin Açıklamalar

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

26.5. Piyasa Riski

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

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

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

	30.Eyl.19				31.Ara.18			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	11.365.892	487.079	1.392.306	--	13.989.860	165.572	2.176.311	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	3.543.713	625.431	617	75	14.734.682	2.743.716	49.729	75
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	14.909.605	1.112.510	1.392.923	75	28.724.542	2.909.288	2.226.040	75
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	14.909.605	1.112.510	1.392.923	75	28.724.542	2.909.288	2.226.040	75
10. Ticari Borçlar	1.614.583	72.974	194.323	--	1.194.612	209.678	15.182	--
11. Finansal Yükümlülükler	24.029.175	3.595.573	595.360	--	18.790.668	2.851.745	628.388	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.952.390	345.000	--	--	14.352.388	2.728.124	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

NOT 26– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**26.5. Piyasa Riski (Devamı)**

	30.Eyl.19				31.Ara.18			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	27.596.148	4.013.547	789.683	--	34.337.668	5.789.547	643.570	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	66.648.356	10.971.781	737.103	--	74.056.778	12.735.000	1.171.071	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	66.648.356	10.971.781	737.103	--	74.056.778	12.735.000	1.171.071	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	94.244.504	14.985.328	1.526.786	--	108.394.446	18.524.547	1.814.641	--
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)	(79.334.899)	(13.872.818)	(133.863)	75	(79.669.904)	(15.615.259)	411.399	75
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a- 10-11-12a-14-15-16a)	(79.334.899)	(13.872.818)	(133.863)	75	(79.669.904)	(15.615.259)	411.399	75
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Gereği	--	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
25. İhracat (*)	52.524.003	1.704.815	6.933.871	--	65.202.201	1.070.782	9.882.038	--
26. İthalat (*)	452.776	6.736	64.896	1.923	211.984	15.419	21.710	--

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

26.5. Piyasa Riski (Devamı)

b) Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları ve Avro'daki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

30.Eyl.19	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları Net Varlık/Yükümlülüğü	(7.850.766)	7.850.766	(7.850.766)	7.850.766
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(7.850.766)	7.850.766	(7.850.766)	7.850.766
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	(82.776)	82.776	(82.776)	82.776
5-Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(82.776)	82.776	(82.776)	82.776
Sterlin Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-Sterlin Net Varlık/Yükümlülüğü	52	(52)	52	(52)
8-Sterlin Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
9- Sterlin Net Etki (7+8)	52	(52)	52	(52)
TOPLAM (3+6+9)	(7.933.490)	7.933.490	(7.933.490)	7.933.490

31.Ara.18	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	(8.215.032)	8.215.032	(8.215.032)	8.215.032
2-ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(8.215.032)	8.215.032	(8.215.032)	8.215.032
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	247.991	(247.991)	247.991	(247.991)
5-Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	247.991	(247.991)	247.991	(247.991)
Sterlin Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-Sterlin Net Varlık/Yükümlülüğü	50	(50)	50	(50)
8-Sterlin Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
9- Sterlin Net Etki (7+8)	50	(50)	50	(50)
TOPLAM (3+6+9)	(7.966.990)	7.966.990	(7.966.990)	7.966.990

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 27 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket Yönetim Kurulu 05 Kasım 2019 tarihinde Esas Sözleşmenin 6. maddesinin Yönetim Kuruluna verdiği yetkiye dayanarak, 237.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, 500.000.000 Türk Lirası kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, 237.000.000 TL nakit sermaye artırımını yapılması yoluyla, %100 oranında artırılarak 474.000.000 TL'ye yükseltilmesi için Sermaye Piyasası Kurulu ve sair kurum ve kuruluşlar nezdinde gerekli tüm işlemlerin yapılmasına karar vermiştir.

NOT 28 – AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.