

**ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ
TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ ARA
DÖNEM ÖZET FİNANSAL
TABLOLAR VE İNCELEME
RAPORU**

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ	
AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-39

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 30.06.2013 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	İncelemeden Geçmiş 30.06.2013	Denetimden Geçmiş 31.12.2012
Dönen Varlıklar		100.984.999	82.901.435
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	4.187.650	10.751.678
Finansal Yatırımlar	4	--	--
Ticari Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	--	--
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	42.178.976	24.741.527
Diğer Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		--	--
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		34.106	14.335
Stoklar	7	44.216.676	38.150.396
Peşin Ödenmiş Giderler		633.585	907.192
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		--	581.408
Diğer Dönen Varlıklar	13	9.734.006	7.754.899
(Ara Toplam)		100.984.999	82.901.435
Duran Varlıklar		94.453.103	96.244.195
Ticari Alacaklar	6	--	--
Diğer Alacaklar		85	85
Finansal Yatırımlar			--
- Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	4	9.010.091	9.045.782
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	8	25.055.606	25.371.675
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		24.800.000	24.800.000
Maddi Duran Varlıklar	9	33.164.475	34.666.592
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	211.796	213.437
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	2.211.050	2.146.624
Diğer Duran Varlıklar	13	--	--
TOPLAM VARLIKLAR		195.438.102	179.145.630

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 30.06.2013 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		<i>İncelemeden Geçmiş</i>	<i>Denetimden Geçmiş</i>
KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	30.06.2013	31.12.2012
Kısa Vadeli Yükümlülükler		27.303.870	17.274.838
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	14.672.386	8.661.734
Ticari Borçlar			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	39.263	71.264
İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	6	7.938.828	5.737.481
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.946.658	753.095
Diğer Borçlar			
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		6.213	22.278
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		34.703	--
Ertelenmiş Gelirler		1.041.956	1.534.132
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		1.151.322	--
Kısa Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		--	--
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	11	20.300	21.969
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	452.241	472.885
(Ara toplam)		27.303.870	17.274.838
Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.241.534	4.609.782
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	--	1.051
Ticari Borçlar	6	--	--
Uzun Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	12	5.241.534	4.608.731
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	18	--	--
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	13	--	--
ÖZKAYNAKLAR		162.892.698	157.261.010
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		162.892.698	157.261.010
Ödenmiş Sermaye		100.975.680	100.975.680
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları		7.127.168	7.127.168
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu		503.732	579.234
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		9.101.669	9.101.669
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		39.477.259	31.137.620
Net Dönem Karı/Zararı		5.707.190	8.339.639
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
TOPLAM KAYNAKLAR		195.438.102	179.145.630

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 01.01.-30.06.2013 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>İncelemeden Geçmiş</i>	<i>İncelemeden Geçmiş</i>	<i>İncelemeden Geçmiş</i>	<i>İncelemeden Geçmiş</i>
	Dipnot	01.01.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2012
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	104.144.666	116.111.052	57.511.843	55.910.672
Satışların Maliyeti (-)	14	(87.493.927)	(104.505.613)	(47.386.782)	(50.558.928)
BRÜT KAR/ ZARAR		16.650.739	11.605.439	10.125.061	5.351.744
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(6.295.543)	(6.641.883)	(3.135.393)	(3.248.740)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(3.254.583)	(2.457.492)	(2.039.073)	(1.445.591)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(679.965)	(496.561)	(337.681)	(265.834)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	2.285.722	1.407.086	2.040.844	562.995
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	15	(753.273)	(1.962.224)	(260.970)	(1.014.165)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		7.953.097	1.454.365	6.392.788	(59.591)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	16	1.150.558	2.896.365	164.918	673.786
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	16	(558.706)	(740.288)	(210.643)	(254.483)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	8	(316.069)	695.524	(291.326)	203.362
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		8.228.880	4.305.966	6.055.737	563.074
Finansman Giderleri (-)	17	(1.271.336)	(342.138)	(1.064.333)	(255.199)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		6.957.544	3.963.828	4.991.404	307.875
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(1.250.354)	(577.369)	(1.012.399)	74.674
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	18	(1.295.905)	(505.914)	(1.153.485)	(82.157)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	18	45.551	(71.455)	141.086	156.831
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		5.707.190	3.386.459	3.979.005	382.549
DURDURULAN FAALİYETLER		--	--	--	--
DÖNEM KARI/ZARARI		5.707.190	3.386.459	3.979.005	382.549
Diğer kapsamlı gelir/gider					
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç / (kayıp)		(94.377)	(146.730)	102.565	(62.612)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç / (kayıp) ertelenmiş vergi etkisi		18.875	29.346	(20.513)	12.522
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		(75.502)	(117.384)	82.052	(50.090)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / GİDER		5.631.688	3.269.075	4.061.057	332.459
Dönem Kar/Zararının Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		5.707.190	3.386.459	3.979.005	382.549
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Ana ortaklık payları		5.631.688	3.269.075	4.061.057	332.459
Hisse Başına Kazanç	19	0,057	0,034	0,039	0,004
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç	19	0,057	0,034	0,039	0,004

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Birikmiş Karlar		Toplam Özsermaye
		Değer Artış Fonları	Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	
01 Ocak 2013 bakiyesi	100.975.680	7.127.168	579.234	9.101.669	31.137.620	8.339.639	157.261.010
Geçmiş yıllar karlarına transfer	--	--	--	--	8.339.639	(8.339.639)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	(75.502)	--	--	5.707.190	5.631.688
30 Haziran 2013 bakiyesi	100.975.680	7.127.168	503.732	9.101.669	39.477.259	5.707.190	162.892.698
01 Ocak 2012 bakiyesi	100.975.680	7.127.168	415.396	8.311.234	13.222.428	23.754.411	153.806.317
Yedeklere aktarım	--	--	--	790.435	--	(790.435)	--
Dağıtılan temettü	--	--	--	--	--	(5.048.784)	(5.048.784)
Geçmiş yıllar karlarına transfer	--	--	--	--	17.915.192	(17.915.192)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	(117.384)	--	--	3.386.459	3.269.075
30 Haziran 2012 bakiyesi	100.975.680	7.127.168	298.012	9.101.669	31.137.620	3.386.459	152.026.608

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>İncelemeden Geçmiş</i>	<i>İncelemeden Geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	01.01.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(11.667.650)	(1.560.449)
Dönem Karı/Zararı		5.707.190	3.386.459
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		4.667.180	1.953.134
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9-10	2.409.737	2.475.932
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	11-12	590.769	501.630
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	6	64.560	165.252
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler	16	35.691	(1.070.730)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		--	(795)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişim	8	316.069	(695.524)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler		1.250.354	577.369
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(22.042.020)	(6.900.042)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	(17.527.771)	(2.627.997)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(6.066.280)	2.648.944
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(1.143.863)	(1.491.829)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	2.195.108	(1.730.501)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		669.843	(2.194.348)
Ödenen Kıdem Tazminatları	12	(24.474)	(37.266)
Vergi Ödemeleri/İadeleri		(144.583)	(1.467.045)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(905.979)	(1.817.262)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9-10	(905.979)	(2.105.140)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9-10	--	287.878
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		6.009.601	1.966.946
Ödenen temettüleri		--	(5.048.784)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	14.672.386	21.143.946
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(8.662.785)	(14.128.216)
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim		(6.564.028)	(1.410.765)
Dönem başı hazır değerler	3	10.751.678	12.797.842
Dönem sonu hazır değerler	3	4.187.650	11.387.077

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Çemtaş Çelik Makina Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Çemtaş", "Şirket") 1970’li yılların başlarında ülke genelinde artan vasıflı çelik isteğini karşılamak amacı ile, öncelikle Çelikhane üretim ünitesi olarak kurulmuş, daha sonra Modern Orta Kesit Haddehanesini üretime alarak entegrasyonunu tamamlamıştır. Şirket, Bursa Organize Sanayi Bölgesi’nde 101.000 metre kare toplam alan üzerine kurulu olup, ISO TS 16949, ISO 9001 kalite belgeleri, TSE ISO EN 14.000 çevre yönetim sistemi ve TSE ISG OHSAS TS 18.001 iş sağlığı ve güvenliği yönetim sistemi belgelerine sahiptir. Şirket Bursa Ticaret Siciline 14842/23981 sayı ile kayıtlı olup halka açık şirket statüsüne sahiptir. 1994 yılı sonundan itibaren hisse senetleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’nda işlem görmektedir. Şirket’in kayıtlı adresi Organize Sanayi Bölgesi Ali Osman Sönmez Bulvarı No:3 Bursa’dır.

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 387 kişidir (31 Aralık 2012 - 337 Kişi).

Roda Liman Depolama Lojistik İşletmeleri A.Ş. ("Roda") Çemtaş’ın %22,5 oranında ve özsermaye yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilen iştirakidir. Söz konusu iştirakin ana faaliyet konusu, gemilere liman hizmetlerinin verilmesine yönelik liman işletmeciliği olup 14 Mart 2008 tarihi itibarıyla faaliyetlerine tam olarak başlamıştır.

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar yayınlanmak üzere 2 Ağustos 2013 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki ara dönem finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygulamaktadır.

Şirket’in 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloları Türkiye Muhasebe Standardı No.34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardı uyarınca hazırlanmıştır.

Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2012 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

İşlevsel ve sunum para birimi

Şirket’in fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası ("TL") olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ 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'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun olarak mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı (UMS 29) uygulanmamıştır.

2.3 Konsolidasyon Esasları

Şirket'in doğrudan ve dolaylı olarak oy hakkında %20 - %50 paya sahip olduğu ve finansal ve operasyonel kararlarına katılma yetkisi bulunan ve önemli ölçüde etki edebildiği iştirakleri özsermaye yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir. Bu kapsamda Şirket'in %22,5 oranında hissesine sahip olduğu Roda Liman Depolama Lojistik İşletmeleri A.Ş.(Roda)'deki iştiraki özsermaye yöntemiyle muhasebeleştirilmiştir. Özsermaye yöntemi uygulanan iştirakin uyguladıkları muhasebe politikaları gerekli olduğu hallerde değiştirilerek Şirket'in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.

Özsermaye yöntemine göre muhasebeleştirilen iştirakler, başta maliyet değerleriyle ifade edilir. Taşınan tutar, alım tarihinden sonra, iştirakin karlarından ya da zararlarından iştirak eden şirketin iştirak oranına göre artırılır veya azaltılır. İştiraktan sağlanan kar dağıtımları, iştirakin değerini düşürür. Özsermayedeki değişikliğin kar veya zarar dışındaki özsermaye kalemlerinden kaynaklanması halinde Şirket'in özsermayesinde de bu kalemlere ilişkin gerekli düzeltmeler yapılır. İştirakin net aktif değerindeki düşüşün geçici olmaması durumunda iştirak değeri, finansal tablolarda azaltılmış değeriyle gösterilir.

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

- UMS 19 – Çalışanlara sağlanan faydalar standardında yapılan değişiklikler kapsamında kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kazanç/kayıplar özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir. Bu uygulama 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve uygulama geriye dönük olarak uygulanmıştır. 30 Haziran 2012 tarihli gelir tablosunda "Genel yönetim giderleri" ve ertelenmiş vergi gelir/gideri hesabında muhasebeleştirilen 117.384 TL tutarındaki (ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş olarak) aktüeryal kayıp diğer kapsamlı gelir tablosuna sınıflandırılmıştır. 31 Aralık 2012 tarihli bilançoda net dönem karı içinde gösterilen ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş 163.838 TL tutarındaki aktüeryal kazanç ile geçmiş yıllar karları içinde gösterdiği ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş 415.396 TL tutarındaki aktüeryal kazancı aynı tarihli bilançoda emeklilik planlarından aktüeryal kayıp/kazanç fonu içerisine sınıflandırmıştır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Şirket'in finansal durum tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır.

2012 yılı finansal tablolarında yapılan düzenlemeler

- Diğer dönen varlıklar hesap grubunda gösterilen 494.056 TL tutarındaki peşin ödenmiş giderler ve 413.136 TL tutarındaki verilen sipariş avansları finansal durum tablosunda peşin ödenmiş giderler içerisine,
- Diğer dönen varlıklar hesap grubunda gösterilen 581.408 TL tutarındaki peşin ödenen vergiler finansal durum tablosunda cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar içerisine,
- Diğer borçlar hesap grubunda gösterilen 304.678 TL tutarındaki ödenecek sosyal güvenlik kesintileri, 218.108 TL tutarındaki ödenecek vergi ve fonlar, 12.889 TL diğer ile 217.420 TL tutarındaki personele borçlar çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar içerisine,
- Diğer kısa vadeli yükümlülükler hesap grubunda bulunan 1.534.132 TL tutarındaki alınan avanslar finansal durum tablosunda ayrı bir hesap olarak ertelenmiş gelirler içerisine,
- 21.969 TL tutarındaki borç karşılıklarının ismi değiştirilerek diğer kısa vadeli karşılıklar olarak sunulmaya başlanmıştır.
- Finansman gelirleri hesap grubunda bulunan ticari alacak ve borçlara ilişkin 486.399 TL tutarındaki kur farkı geliri ve 874.771 TL tutarındaki kredili satışlardaki vade farkı geliri esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisine,
- Esas faaliyetlerden diğer gelirler hesap grubu içerisindeki 795 TL tutarındaki sabit kıymet satış geliri yatırım faaliyetlerinden gelirler içerisine,
- Finansman giderleri hesap grubunda bulunan ticari alacak ve borçlara ilişkin 1.563.097 TL tutarındaki kur farkı gideri ve 395.436 TL tutarındaki vadeli alımlarla ilgili finansman gideri esas faaliyetlerden diğer giderler içerisine,
- Finansman gelirleri hesap grubunda bulunan bankadaki mevduata ilişkin 713.813 TL tutarındaki faiz geliri, 735.496 TL tutarındaki kur farkı geliri, 375.531 TL tutarındaki temettü geliri ve 1.070.730 TL tutarındaki Bucim hisse değerlendirme karı yatırım faaliyetlerinden gelirler içerisine,
- Finansman giderler hesap grubunda bulunan bankadaki mevduata ilişkin 740.288 TL tutarındaki kur farkı gideri yatırım faaliyetlerinden giderler içerisine sınıflanmıştır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına

- i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve
- ii) TFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriye bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayrımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Şirket aktüeryal kazanç/kayıplarını bu değişiklik öncesi gelir tablosunda muhasebeleştirilmekteydi. Aktüeryal kazanç/kaybın diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi sonucu oluşan değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi geçmişe dönük olarak Not 2.4'te açıklanmıştır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10'nun ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

TFRS 11'in ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

TFRS 10 - TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir. Ara dönemdeki önemli olaylar ve işlemler nedeniyle verilmesi gereken açıklamalar dışında, yeni standart kapsamında yapılması gereken açıklamaların hiçbiri ara dönemler için geçerli değildir dolayısıyla Şirket ara dönemde bu açıklamaları sunmamıştır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca ara dönem özet finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Şirket bu açıklamaları Not 21 ve Not 22'de sunmaktadır. Standardın Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

UFERYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişikliği)

Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "TFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirilmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10'a göre kontrol değerlendirilmesi TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirilmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. KGK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS'deki iyileştirmeler

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32'de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin TMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

TMS 34'de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciiye düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır / yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını UFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiç bir etkisinin olması beklenmemektedir.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

UFYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşiğin aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu verginin, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket / Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

UMSK, UFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra UMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini değiştirmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme UFRS 13'ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişiklik açıklama hükümlerini etkilemiştir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiç bir etkisi olmayacaktır.

UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

UMSK, Haziran 2013'de UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklikleri yayınlamıştır. Bu değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi beklenmemektedir.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kasa	612	2.292
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	94.340	1.072
- Vadeli mevduat	3.901.799	10.748.314
- Eximbank bloke mevduat	190.899	--
	4.187.650	10.751.678

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
ABD \$	0,65%	1 gün	253.032	487.036
Avro	0,65%	1 gün	129.099	324.516
TL	5,00%	1 gün	3.090.247	3.090.247
Toplam				3.901.799

NOT 4 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013		31 Aralık 2012	
	Oran (%)	Tutar	Oran (%)	Tutar
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş. hisse senetleri ⁽¹⁾	1,70	12.995.652	1,70	12.995.652
Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş. ⁽²⁾	1,26	372.866	1,26	372.866
		13.368.518		13.368.518
Bursa Çimento Fab. A.Ş. Hisseleri değer düşüklüğü karşılığı ⁽¹⁾		(4.358.427)		(4.322.736)
		9.010.091		9.045.782

(1) 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle borsa rayicine göre değerlendirilmiş ve karşılık ayrılmıştır.

(2) Maliyet değeri ile gösterilmiştir.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013			31 Aralık 2012		
	Faiz Oranı (%)	Döviz tutarı	TL Karşılığı	Faiz Oranı (%)	Döviz tutarı	TL Karşılığı
Kısa vadeli						
- TL banka kredileri	Faizsiz	678	678	Faizsiz	389.145	389.145
- ABD\$ banka kredileri	1,067-2,85	5.006.730	9.636.954	4,35-5,50	4.633.670	8.259.981
- EUR banka kredileri	0,99	2.000.000	5.027.400			
- Taşıt kredileri	--	--	7.354	--	--	12.608
		14.672.386				8.661.734

Şirket'in uzun vadeli finansal borçları yoktur (31.12.2012: 1.051 TL).

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	38.849.327	21.456.056
Alınan çekler ve senetler	1.417.868	1.354.409
Tahsili şüpheli ticari alacaklar (Not 23.a)	6.713.587	6.713.587
	46.980.782	29.524.052
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(90.322)	(71.041)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)(Not 23.a)	(4.711.484)	(4.711.484)
	42.178.976	24.741.527

Şüpheli alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Dönem başı bakiye	(4.711.484)	(4.711.484)
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	--	--
	(4.711.484)	(4.711.484)

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Vadesi geçmemiş	36.047.185	21.469.068
Vadesi geçmiş 0-30 gün	3.227.864	1.221.888
Vadesi geçmiş 31-60 gün	866.336	22.873
Vadesi geçmiş 61-90 gün	61.640	96.636
Vadesi geçmiş 91-365 gün	64.170	--
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	6.713.587	6.713.587
	46.980.782	29.524.052

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 53 gündür (31 Aralık 2012: 43 gün).

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Şirket'in alacaklarına karşılık olarak almış olduğu teminatlar Dipnot 11'de belirtilmiştir. Şirket alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi ile dövizli bakiyeleri Not 21'de açıklanmıştır.

Şirket'in 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	7.964.590	5.421.828
İlişkili taraflara borçlar (Not 20)	39.263	71.264
Diğer ticari borçlar	--	330.201
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(25.762)	(14.548)
	7.978.091	5.808.745

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 13 gündür (31 Aralık 2012: 19 Gün).

NOT 7 – STOKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzemeler	13.703.176	17.421.319
Yarı mamuller	2.763.718	3.003.310
Mamuller	27.511.768	17.458.203
Ticari mallar	238.014	267.564
	44.216.676	38.150.396

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 8 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013		31 Aralık 2012	
	Tutar	Oranı	Tutar	Oranı
Roda Liman Depolama ve Lojistik İşletmeleri A.Ş.	25.055.606	%22,50	25.371.675	%22,50
	25.055.606		25.371.675	

Roda Liman Depolama ve Lojistik İşletmeleri A.Ş.'nin 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihli aşağıda bilgileri verilen finansal tablolarına göre özsermayeden pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Aktif toplamı	86.743.007	92.083.928
Kısa vadeli yükümlülükleri	14.338.470	13.460.365
Uzun vadeli yükümlülükleri	7.380.403	12.194.676
Net dönem karı/(zararı)	(1.404.752)	5.251.014

Gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutarlar aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2012
Roda Liman net dönem karı/(zararı)	(1.404.752)	3.091.218	(1.294.782)	903.833
Sahip olunan pay oranı	%22,50	%22,50	%22,50	%22,50
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar (pay oranı X net dönem karı)	(316.069)	695.524	(291.326)	203.362

Şirket, 10 Mart 2011 tarihinde yapılan, Roda Liman Depolama ve Lojistik Hizmetleri A.Ş.'nin sermayenin 56.050.000 TL'den 63.050.000 TL'ye çıkarılmasına , pay oranı kadar (% 22,5; tutar olarak 1.575.000 TL) iştirak taahhüdünde bulunmuş olup, tamamını ödemiştir.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2013
Maliyet					
Arazi ve arsalar	1.962.547	--	--	--	1.962.547
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.716.981	15.156	--	--	1.732.137
Binalar	31.447.256	104.098	--	--	31.551.354
Makine, tesis ve cihazlar	473.480.423	467.320	(9.361)	85.315	474.023.697
Taşıt araçları	918.990	--	--	--	918.990
Döşeme ve demirbaşlar	11.011.066	126.387	(4.539)	60.014	11.192.928
Yapılmakta olan yatırımlar	309.539	148.380	--	(145.329)	312.590
	520.846.802	861.341	(13.900)	--	521.694.243
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.167.200	37.541	--	--	1.204.741
Binalar	21.632.150	342.744	--	--	21.974.894
Makine, tesis ve cihazlar	457.212.479	1.462.156	(9.361)	--	458.665.274
Taşıt araçları	748.410	23.997	--	--	772.407
Döşeme ve demirbaşlar	5.419.971	497.020	(4.539)	--	5.912.452
	486.180.210	2.363.458	(13.900)	--	488.529.768
Net kayıtlı değer	34.666.592				33.164.475

	1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2012
Maliyet					
Arazi ve arsalar	1.962.547	--	--	--	1.962.547
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.716.981	--	--	--	1.716.981
Binalar	31.258.413	27.729	--	7.000	31.293.142
Makine, tesis ve cihazlar	473.072.772	--	(537.396)	52.026	472.587.402
Taşıt araçları	918.990	--	--	--	918.990
Döşeme ve demirbaşlar	8.924.825	1.181.103	(34.804)	--	10.071.124
Yapılmakta olan yatırımlar ⁽¹⁾	3.127.251	890.433	(287.083)	(59.026)	3.671.575
	520.981.779	2.099.265	(859.283)	--	522.221.761
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.092.248	37.476	--	--	1.129.724
Binalar	20.951.121	339.260	--	--	21.290.381
Makine, tesis ve cihazlar	454.706.211	1.643.781	(537.396)	--	455.812.596
Taşıt araçları	693.532	30.887	--	--	724.419
Döşeme ve demirbaşlar	4.600.705	407.562	(34.804)	--	4.973.463
	482.043.817	2.458.966	(572.200)	--	483.930.583
Net kayıtlı değer	38.937.962				38.291.178

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

2.409.737 TL (30 Haziran 2012: 2.475.932 TL) tutarındaki cari dönem amortisman ve itfa payının 1.501.698 TL'si üretim maliyetinde (30 Haziran 2012: 1.812.862 TL), 49.336 TL'si genel yönetim giderlerinde (30 Haziran 2012: 39.953 TL), 13.019 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinde (30 Haziran 2012: 14.944 TL), 155.155 TL'si araştırma geliştirme giderlerinde (30 Haziran 2012: 32.111 TL) giderleştirilmiştir. 690.529 TL'si stok maliyetine (30 Haziran 2012: 576.062 TL) verilmiştir.

NOT 10 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2013	İlaveler	30 Haziran 2013
Maliyet			
Haklar	716.933	44.638	761.571
	716.933	44.638	761.571
Birikmiş itfa payı			
Haklar	503.496	46.279	549.775
	503.496	46.279	549.775
Net kayıtlı değeri	213.437		211.796
	1 Ocak 2012	İlaveler	30 Haziran 2012
Maliyet			
Haklar	572.594	5.875	578.469
	572.594	5.875	578.469
Birikmiş itfa payı			
Haklar	457.631	16.966	474.597
	457.631	16.966	474.597
Net kayıtlı değeri	114.963		103.872

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

11.1 Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

Şirket'in 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli borç karşılıkları		
Dava karşılıkları	20.300	21.969
	20.300	21.969

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Yıl başı bakiyesi	21.969	2.969
Ödemeler	(29.538)	--
İlave karşılıklar	27.869	19.000
Dönem sonu bakiyesi	20.300	21.969

11.2 Dava ve İhtilaflar

Rapor tarihi itibariyle Şirket'i konu eden dava ve ihtilaflar hakkında açıklamalar aşağıdaki gibidir:

1) Şirket'in "davacı" olduğu ve devam etmekte olan davalar:

Şirket'in 709.028 TL tutarında takip ettiği 4 adet davası mevcuttur (31 Aralık 2012: 709.028 TL, 4 adet).

Uzel Grup ile ilgili davalar

Şirket ayrıca Uzel Grup yetkilileri aleyhine görevi suistimal davası açmıştır. Dava reddolunmuş, ancak temyiz edilmiştir. Bu davaların yanı sıra Cumhuriyet Başsavcılığı'na E.İbrahim Uzel, M.İzzet Kalaycı ve Bedirhan Çelik aleyhine şikayette bulunulmuştur. Mahkeme tarafından, kavuşturmaya yer olmadığına dair karar tarafımıza tebliğ edilmiş olup İstanbul Ağır ceza mahkemesine itiraz edilmiştir.

2) Şirket tarafından yürütülen icra takipleri:

Şirket'in Uzel Grup hariç 234.556 TL tutarında 10 adet icra takibi bulunmaktadır (31 Aralık 2012: 422.728 TL 11 adet).

Uzel Grup ile ilgili icra takipleri

Şirket Uzel Grup'dan (Not 23.a) olan alacakları için elinde bulundurduğu çekler için Uzel Grup ve çek keşidecilerine 2.628.389 TL (31 Aralık 2012: 2.628.389 TL) tutarında icra takibi yaptırmaktadır. İcra takibi ile her bir karşılıksız çek için Uzel Grup'un hisseleri, gayrimenkulleri, araçları, makine ve teçhizatı üzerine haciz konulmuştur. Keşidecilerin ise hisselerine, araçlarına, gayrimenkullerine haciz konulmuş, Cumhuriyet Savcılığına çek şikayeti yapılmıştır. 30 Haziran 2013 tarihine kadar 1.673.900 TL'lik tahsilat yapılmıştır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

11.2 Dava ve İhtilaflar (Devamı)

Uzel Otomotiv A.Ş. nin 21.02.2013 tarihi itibarıyla iflasına karar verilmiş olup iflası 26.02.2013 tarihinde ilan edilmiştir. Uzel Makine A.Ş. iflas erteleme dosyasında 07.02.2013 tarihinde tedbir kararı verilmiş olup her iki şirket aleyhine takip işlemleri durmuştur.

Şirket, Uzel Grup alacakları için almış olduğu Emil İbrahim Uzel'e ait 5.000.000 TL'lik teminat çeki için ilgili şahsın taşınmazlarını haciz etmiştir (Not 23.a).

Şirket, Uzel Grup alacakları için almış olduğu 16.000.000 TL değerindeki 3. ve 4.derecedeki ipoteklerin paraya çevrilmesi ile ilgili Uzel Otomotiv Sistemleri A.Ş.taşınmazlarının satış işlemi tamamlanarak 12.500.000 TL'ye ihale edilmiş olup 6.948.774 TL 1. ve 2. derece ipotek alacaklılarına ödenerek kalan 5.551.226 TL ise Şirket ipotek alacağından düşülmek üzere Şirket'çe satın alınmıştır.25.07.2012 tarihinde taşınmazlar Uzel Otomotiv Sistemleri A.Ş. yetkililerinden teslim alınmıştır. 3. ve 4. derece ipotekten kalan Şirket alacak bakiyesine rehin açığı belgesi almış olup, belge ile iflas masasına alacak kaydı yapılmıştır. (Not 23.a).

Şirket 2010 yılı içerisinde karşılıksız çekler için Uzel Grup'a ait 12 adet traktöre haciz koymuş, 9 adet traktörü muhafaza altına almıştır.

3) Şirket aleyhine açılmış ve devam eden davalar/icralar:

Şirket aleyhine Uzel Grup hariç 20.625 TL tutarında iş davası ile 980.503 TL tutarındaki alacaklı olunan Hema A.Ş.'nin iflası erteleme davası açılmıştır.

İş davaları için karşılık ayrılmıştır (Bkz. Not 11.1). Hema A.Ş.'den olan alacak için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

11.3. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

Şirketin 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla verdiği teminat/rehin/ipotek aşağıdaki gibidir;

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	5.081.486	997.170
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	5.081.486	997.170

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

11.3. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler (Devamı)

Şirketin kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

30 Haziran 2013

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Tutar	Oran
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi	500.000	%0,31
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	ENERJİSA A.Ş.	4.154.888	%2,55
Teminat Mektubu	31.07.2015	Güvence Bedeli	Mercedenz Benz A.Ş.	193.293	%0,12
Teminat Mektubu	03.11.2013	Güvence Bedeli	Mercedenz Benz A.Ş.	115.065	%0,07
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Sakarya Elektrik Dağıtım A.Ş.	93.240	%0,06
Teminat Mektubu	Süresiz	Diğer	Diğer	25.000	%0,02
Toplam				5.081.486	%3,13

31 Aralık 2012

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Tutar	Oran
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi	500.000	%0,32
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Mercedes Benz A.Ş.	360.624	%0,23
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Sakarya Elektrik A.Ş.	85.470	%0,05
Teminat Mektubu	Süresiz	Diğer	Diğer	51.076	%0,03
Toplam				997.170	%0,63

Şirket'in 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla müşterilerinden aldığı teminatlar aşağıdaki gibidir;

Türü	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Teminat mektubu	262.179	104.180
Teminat senedi	251.000	303.500
Teminat çeki	613.600	613.600
İpotek	4.044.425	4.044.425
Kredi sigortası(*)	41.224.680	32.806.215
Toplam teminat tutarı	46.395.884	37.871.920

(*) Şirket yapılan yurtdışı satışlarla ilgili olarak alıcılarının aczi veya iflas etmesi riskine karşılık 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla 16.400.000 Avro (31 Aralık 2012: 13.950.000 Avro) tutarında kredi sigorta poliçesi tesis ettirmiştir. 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla sigorta tahsis ettirilen söz konusu yurtdışı müşterilere ait alacak tutarı 25.816.475 TL'dir (31 Aralık 2012: 10.829.155 TL).İlgili sigorta poliçesi 1 Mart 2013 ila 1 Mart 2014 tarihleri arasında kapsamaktadır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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 Kanununun 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 Haziran 2013 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Temmuz 2013 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 3.254,44 TL (01 Ocak 2013: 3.129,25 TL) tavanından hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. UMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" uyarınca şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Haziran tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %5,00 enflasyon oranı ve %8,5 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,33 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2012: 3,33 reel iskonto oranı) İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında ortalama işe devam etme olasılığı % 97,61 (31 Aralık 2012: % 97,44) olarak hesaplanmış ve indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığı tutarı bu oran esas alınarak hesaplanmıştır.

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Dönem başı	4.608.731	3.273.254
Ödemeler	(24.474)	(164.861)
Faiz maliyeti	76.181	152.535
Cari hizmet maliyeti	486.719	1.552.600
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	94.377	(204.797)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	5.241.534	4.608.731

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR VE DİĞER KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Diğer dönen varlıklar		
Personele verilen avanslar	3.219	999
Devreden KDV	9.730.787	7.753.900
Toplam	9.734.006	7.754.899

Şirket'in 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	452.241	472.885
Toplam	452.241	472.885

Diğer uzun vadeli yükümlülükleri ve duran varlıkları yoktur (31 Aralık 2012: Yoktur).

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in 30 Haziran 2013 ve 30 Haziran 2012 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

SATIŞ GELİRLERİ	01.01.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2012
Yurtiçi satışlar	47.729.281	56.979.786	27.880.346	26.745.889
Yurtdışı satışlar	64.333.527	69.595.162	34.141.517	33.503.989
Brüt satışlar	112.062.808	126.574.948	62.021.863	60.249.878
Diğer İskontolar(-)	(12.346)	(55.304)	(9.316)	(14.608)
Satış İskontoları(-)	(7.887.740)	(10.352.692)	(4.500.704)	(4.268.698)
Satıştan İadeler(-)	(18.056)	(55.900)	--	(55.900)
Net satışlar	104.144.666	116.111.052	57.511.843	55.910.672
SATIŞLARIN MALİYETİ	01.01.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2012
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	61.349.332	67.434.840	31.387.233	34.214.976
Direkt işçilik giderleri	4.122.482	3.456.006	2.237.060	1.773.181
Genel üretim giderleri	28.323.731	28.339.248	14.331.594	14.597.982
Amortisman ve itfa payları	2.192.227	2.388.924	1.103.174	1.180.023
Yarı mamul kullanımı				
Dönem başı stok	3.003.310	4.190.292	--	--
Dönem sonu stok	(2.763.718)	(3.993.308)	(362.033)	138.657
Üretilen mamul maliyeti	96.227.364	101.816.002	48.697.028	51.904.819
Mamul stoklarında değişim				
Dönem başı stok	17.458.203	21.071.355	--	--
Dönem sonu stok	(27.511.768)	(20.538.799)	(1.941.132)	(2.429.711)
Satılan mamul maliyeti	86.173.799	102.348.558	46.755.896	49.475.108
Dönem başı stok	267.564	37.000	--	--
Dönem içi alış	1.290.578	2.263.735	630.886	1.185.000
Dönem sonu stok	(238.014)	(143.680)	--	(101.180)
Satılan ticari mallar maliyeti	1.320.128	2.157.055	630.886	1.083.820
Satışların maliyeti toplamı	87.493.927	104.505.613	47.386.782	50.558.928

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

Şirket'in 30 Haziran 2013 ve 30 Haziran 2012 tarihleri itibariyle diğer faaliyet gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2012
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:				
Kur farkı gelirleri	1.764.060	486.399	1.664.273	67.775
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	435.268	874.771	305.039	480.010
Arge geliri	69.558	10.146	69.558	10.146
Akbank para puan	--	7.042	--	--
Önceki dönem sigorta hasar tahsili	14.862	--	--	--
Diğer gelirler	1.974	28.728	1.974	5.064
Toplam	2.285.722	1.407.086	2.040.844	562.995

	01.01.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2012
Esas faaliyetlerden diğer giderler:				
Dava karşılık gideri	27.869	1.000	--	1.000
Kur farkı giderleri	435.099	1.563.097	64.771	754.071
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	254.037	395.436	181.872	257.000
İş kazası tazminat ödemesi	8.910	--	--	--
Emtia sayım noksanı	6.642	--	--	--
Diğer giderler	20.716	2.691	14.327	2.094
Toplam	753.273	1.962.224	260.970	1.014.165

NOT 16 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Şirket'in 30 Haziran 2013 ve 30 Haziran 2012 tarihleri itibariyle finansal gelirlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2012
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Faiz gelirleri	80.057	713.813	14.220	382.355
Kur farkı gelirleri	892.046	735.496	436.226	307.706
Temettü gelirleri	178.455	375.531	178.455	375.531
Bucim hisse değerlendirme karı	--	1.070.730	(463.983)	(392.601)
Sabit kıymet satış karları	--	795	--	795
Toplam	1.150.558	2.896.365	164.918	673.786

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER (Devamı)

	01.01.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2012
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Kur farkı giderleri	523.015	740.288	174.952	254.483
Bucim hisse değeri zararı	35.691	--	35.691	--
Toplam	558.706	740.288	210.643	254.483

NOT 17 - FİNANSMAN GİDERLERİ

Şirket'in 30 Haziran 2013 ve 30 Haziran 2012 tarihleri itibarıyla finansal giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2012
Finansman giderleri				
Kur farkı giderleri	1.075.380	--	964.830	--
Faiz giderleri	178.199	316.765	86.520	239.824
Diğer finansal giderler	17.757	25.373	12.983	15.375
Toplam	1.271.336	342.138	1.064.333	255.199

NOT 18 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

Şirket'in 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.

2013 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 20'dir (2012: %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2013 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir. (2012: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 18 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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 %15 olarak uygulanmaktadır

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla bilançooya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Cari vergi yükümlülüğü	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kurumlar vergisi karşılığı	1.295.905	--
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(144.583)	--
Ödenecek kurumlar vergisi	1.151.322	--

30 Haziran 2013 ve 30 Haziran 2012 tarihleri itibarıyla Şirket'in gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir;

Vergi gideri/(geliri)	30 Haziran 2013	30 Haziran 2012
Cari kurumlar vergisi	(1.295.905)	(505.914)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	45.551	(71.455)
Toplam	(1.250.354)	(577.369)

Ertelenmiş Vergiler

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile UMS/UFRS'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 mali tablolar ile UMS/UFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2012 :%20).

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 18 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	44.127	(78.161)	8.825	(15.632)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	8.747.778	8.832.823	1.749.556	1.766.565
Yatırım amaçlı gayrimenkuller kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki net fark	(11.105.137)	(10.860.126)	(2.221.027)	(2.172.025)
Kıdem tazminatı karşılığı	5.241.534	4.608.731	1.048.307	921.746
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	90.322	71.041	18.064	14.208
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(25.762)	(14.548)	(5.152)	(2.910)
Satılmaya hazır finansal varlıkların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	4.358.427	4.322.736	871.685	864.547
Şüpheli alacak karşılığı (Not 23.a)	3.703.961	3.703.961	740.792	740.792
Kur farkı	--	146.663	--	29.333
Ertelenen vergi varlıkları	22.186.149	21.685.955	4.437.229	4.337.191
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(11.130.899)	(10.952.835)	(2.226.179)	(2.190.567)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	11.055.250	10.733.120	2.211.050	2.146.624

30 Haziran 2013 ve 30 Haziran 2012 tarihleri itibariyle Şirket'in gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş vergi varlıkları:	30 Haziran 2013	30 Haziran 2012
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	2.146.624	4.189.689
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	45.551	(71.455)
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	18.875	29.346
30 Haziran itibariyle kapanış bakiyesi	2.211.050	4.147.580

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	30 Haziran 2012
Vergi karşılığı öncesi dönem karı	6.957.544	3.963.828
Yerel Vergi Oranı % 20 üzerinden hesaplanan vergi	1.391.509	792.766
İndirilecek istisna ve indirimlerin vergi etkisi	(141.155)	(215.397)
Kurumlar vergisi karşılığı	1.250.354	577.369

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 19 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Hisse başına esas kar/ (kayıp), hissedarlara ait net karın(kayıbın) adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	01.01.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04.- 30.06.2013	01.04.- 30.06.2012
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	5.707.190	3.386.459	3.979.005	382.549
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	10.097.568.000	10.097.568.000	10.097.568.000	10.097.568.000
Tam TL cinsinden yüz hisse başına kar/(zarar)	0,057	0,034	0,039	0,004

NOT 20 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla ortaklara 6.213 TL (31 Aralık 2012: 22.278 TL) temettü borcu bulunmaktadır.

b) 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla 37.776 TL'si Bupet Bursa Petrol Ürn.San Tic.A.Ş'ye, 1.487 TL'si Bursa Çimento'ya olmak üzere toplam 39.263 TL (31 Aralık 2012: 71.264 TL) ilişkili taraflara borcu bulunmaktadır.

c)

Mal ve Hizmet Alımları	30.06.2013	30.06.2012
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş	2.760	103.243
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş	503	30.960
Bupet Bursa Petrol Ürn.San Tic.A.Ş	173.650	277.882
B-Plas Bursa Plastik Metal İnş.Tur.San. Tic.A.Ş.	8.165	8.491
B.E.R.K Radyo Tv	1.400	3.900
Toplam	186.478	424.476

d)

Mal ve Hizmet Satışları	30.06.2013	30.06.2012
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş	7.098	3.330
Toplam	7.098	3.330

f) 1 Ocak – 30 Haziran 2013 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 688.144 TL (1 Ocak- 30 Haziran 2012: 546.305 TL)'dir.Şirket yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir.İlgili tutarın 594.090 TL'si ücretten oluşmaktadır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi

Şirket'in mali işler bölümü, finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesine ve büyüklüğüne göre analizini gösteren faaliyet raporları vasıtasıyla izlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, faiz oranı riski ve menkul kıymet piyasası riski içerir), kredi riski, likidite riskini kapsar.

Şirket'in finansman ihtiyacının en önemli belirleyicisi olan ticari borçları ile ticari alacak ve stoklarının farkından oluşan 'net işletme sermayesi ihtiyacı' Şirket'in özkaynakları ve gerekli olması durumunda kısa vadeli banka kredileri ile karşılanmaktadır. Bu itibarla ticari alacakların dağılımı, ödeme koşulları ve kredi kalitesinin izlenmesi ve kontrolü açısından 'risk yönetimi' büyük önem arz ettiğinden müşteri riskleri sürekli olarak izlenmektedir.

Şirket'in finansal risk yönetim politikalarında önceki döneme göre değişiklik olmamıştır.

Şirket bahis konusu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir

Kredi Riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır.

Şirket yönetimi bu riskleri, her bir müşteri için ayrı ayrı yaptığı ve dönem dönem gözden geçirdiği kredibilite çalışması ile minimize etmektedir. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Şirket, müşterilerinden doğabilecek bu riski, müşteriler için belirlenen kredi limitleri ve gerektiğinde alınan teminat mektubu, ipotek, kefalet ve teminat çekleri ile yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Müşterilere, kredi geçmişleri ve güncel veri ve bilgiler kapsamındaki kredibiliteleri dikkate alınarak limit tanımlanmaktadır. Ticari alacaklar, Şirket'in politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)
Kredi Riski (Devamı)

Şirket'in kredi riskine maruz kaldığı finansal araçları ve tutarları aşağıdaki gibidir;

Cari Dönem	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	42.269.298	34.106	4.187.038	9.734.006
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	(29.835.900)	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	36.047.185	34.106	4.187.038	9.734.006
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	6.222.113	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	2.002.103	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	4.711.484	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(4.711.484)	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--

(1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla bakiyesi olmayan müşteriler dahil ticari alacaklar için alınan teminat, ipotek vs'nin ayrıntılı dökümü Not 11.3'te gösterilmiştir.

Ticari alacak teminatlarının 25.816.475 TL'si alıcı kredi sigortası (Not 11.3), 4.019.425 TL'si ipotekten oluşmaktadır. Bakiye tutar teminat çeki, senedi vs'dir.

(3) Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, Şirket'in ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

(4) İlgili bakiyenin 2.002.103 TL'si Uzel grubu alacaklarından oluşmaktadır. Bakiye tutar ise ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı ancak ödemelerini belirli aralıklar ile yapan müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır. Teminat bakiyesinin tamamı ipotekten oluşmaktadır.

Vadesi geçmiş alacakların yaşlandırması aşağıda verilmiştir.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

Önceki Dönem	Alacaklar			
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	24.812.568	14.335	10.749.386	7.754.899
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	(14.848.580)	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	21.469.068	14.335	10.749.386	7.754.899
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	3.343.500	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	2.002.103	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	4.711.484	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(4.711.484)	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--

(1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla bakiyesi olmayan müşteriler dahil ticari alacaklar için alınan teminat, ipotek vs'nin ayrıntılı dökümü Not 11.3'te gösterilmiştir.

Ticari alacak teminatlarının 10.829.155 TL'si alıcı kredi sigortası (Not 11.3), 4.019.425 TL'si ipotekten oluşmaktadır. Bakiye tutar teminat çeki, senedi vs'dir.

(3) Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, Şirket'in ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

(4) İlgili bakiyenin 2.002.103 TL'si Uzel grubu alacaklarından oluşmaktadır. Bakiye tutar ise ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı ancak ödemelerini belirli aralıklar ile yapan müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır. Teminat bakiyesinin tamamı ipotekten oluşmaktadır.

Vadesi geçmiş alacakların yaşlandırması aşağıda verilmiştir.

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Vadesi geçmiş 0-30 gün	3.227.864	1.221.888
Vadesi geçmiş 31-60 gün	866.336	22.873
Vadesi geçmiş 61-90 gün	61.640	96.636
Vadesi geçmiş 91-365 gün	64.170	--
Vadesi geçmiş 365 gün Fazla	6.713.587	6.713.587
	10.933.597	8.054.984
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	2.002.103	2.002.103

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Piyasa Riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda veya menkul kıymetlerin değerinde meydana gelecek ve Şirket'i olumsuz etkileyecek değişimlerdir.

Kur Riski

Şirket'in döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. Şirket kur riskinden korunmak amacıyla yer yer opsiyon sözleşmeleri yapmaktadır.

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

	Cari Dönem			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Parasal finansal varlıklar	884.585	253.023	158.160	--
Ticari alacaklar	26.462.223	2.388.710	8.698.108	--
Diğer varlıklar	14.914	3.060	3.590	--
Dönen varlıklar	27.361.722	2.644.793	8.859.858	--
Toplam Varlıklar	27.361.722	2.644.793	8.859.858	--
Banka kredileri	14.664.354	5.006.730	2.000.000	--
Ticari borçlar	418.974	54.306	125.093	--
Parasal olan diğer yükümlülükler	831.972	395.999	27.749	--
Kısa Vadeli Yükümlülükler	15.915.300	5.457.035	2.152.842	--
Toplam Yükümlülükler	15.915.300	5.457.035	2.152.842	--
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	11.446.422	(2.812.242)	6.707.016	--
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	11.446.422	(2.812.242)	6.707.016	--
İhracat	64.408.334	8.203.041	20.825.587	--
İthalat	4.345.647	1.169.660	844.067	86.486

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski (Devamı)

	Önceki Dönem			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Parasal finansal varlıklar	3.764.735	1.876.563	178.413	--
Ticari alacaklar	15.975.445	232.767	6.616.709	--
Diğer varlıklar	18.202	5.125	3.855	--
Dönen varlıklar	19.758.382	2.114.455	6.798.977	--
Toplam Varlıklar	19.758.382	2.114.455	6.798.977	--
Banka kredileri	8.259.981	4.633.670	--	--
Ticari borçlar	382.242	65.098	113.194	--
Parasal olan diğer yükümlülükler	1.322.743	573.013	128.116	--
Kısa Vadeli Yükümlülükler	9.964.966	5.271.781	241.310	--
Toplam Yükümlülükler	9.964.966	5.271.781	241.310	--
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	9.793.416	(3.157.326)	6.557.667	--
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	9.793.416	(3.157.326)	6.557.667	--
İhracat	118.075.381	18.157.131	37.050.320	--
İthalat	11.039.728	2.120.120	3.165.398	--

Duyarlılık analizi;

Finansal tablolar, diğer değişkenler sabit kalsaydı , kurdaki değişikliklerden aşağıdaki şekilde etkilenecekti.

	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	(54.130)	54.130	(43.304)	43.304
ABD Doları net etki	(54.130)	54.130	(43.304)	43.304
Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
Avro net varlığı	168.594	(168.594)	134.875	(134.875)
Avro net etki	168.594	(168.594)	134.875	(134.875)

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski (Devamı)

	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	(56.282)	56.282	(45.026)	45.026
ABD Doları net etki	(56.282)	56.282	(45.026)	45.026
Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
Avro net varlığı	154.217	(154.217)	123.374	(123.374)
Avro net etki	154.217	(154.217)	123.374	(123.374)

Faiz Oranı Riski

Şirket kullandığı banka kredileri dolayısıyla faiz oranında meydana gelen değişikliklerden etkilenmekte ve faiz oranı riskine maruz kalmaktadır.

Duyarlılık analizi;

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla faiz oranı 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 24.565 TL (30 Haziran 2012: 41.431 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

Menkul kıymet piyasası riski

Şirket satılmaya hazır finansal varlık olarak değerlendirdiği Bursa Çimento Fab. A.Ş. hisselerini elinde bulundurmasından dolayı İMKB’nda görülen endeks değişimlerinden etkilenmektedir. Buna göre;

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde bulunan hisse senetleri % 1 oranında artsaydı/azalsaydı diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla satılmaya hazır finansal varlıkların rayiç değerinde ve Şirket’in vergi öncesi dönem karı/zararında 86.372 TL (30 Haziran 2012: 84.766 TL) artış/azalış oluşmaktadır.

Sermaye Riski Yönetimi

Şirket sermayeyi yönetirken Şirket’in hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Şirket’in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sektördeki diğer şirketlere paralel olarak Şirket sermayeyi borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özsermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Sermaye Riski Yönetimi (Devamı)

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Toplam borçlar	32.545.404	21.884.620
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 3)	(4.187.650)	(10.751.678)
Net borç	28.357.754	11.132.942
Toplam özsermaye	162.892.698	157.261.010
Toplam sermaye	191.250.452	168.393.952
Borç/sermaye oranı	0,15	0,07

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Rayiç bedel, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa, oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Rayiç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri finansal varlıklar taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir.

Borsada işlem gören satılmaya hazır finansal varlıklar borsa rayicine göre değerlendirilmiştir. Borsa dışı varlıklar maliyetleri üzerinden gösterilmiştir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer borçlar taşınan değerlerinin rayiç değeri olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Krediler, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerinin değerlendirilmesine ilişkin muhasebe politikaları Not 2'de açıklanmıştır. Şirket, UFRS 7 uygulamalarına uyum amacıyla gerçeğe uygun değer ölçümleri için 3 seviye oluşturmuştur. Bu seviyeler gerçeğe uygun değer ölçümleri için kullanılan verilere göre oluşturulmuş olup aşağıdaki gibidir;

Seviye 1 girdileri: aktif piyasada belirlenmiş fiyat ; Seviye 2 girdileri: aktif piyasa belirlenmiş fiyat haricinde doğrudan veya dolaylı tespit edilebilir veri; Seviye 3 girdileri: herhangi bir piyasa bilgisine dayanmayan veri. Yukarıdaki seviyelere göre finansal varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir;

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Varlıklar				
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar				
--Bursa Çimento Fabrikası	12.995.652	--	--	12.995.652
--Buseb	--	--	372.866	372.866
Toplam	12.995.652	--	372.866	13.368.518

NOT 23 - MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

a) Şirket'in 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla yasal mevzuat gereğince şüpheli alacak karşılığı ayırmadığı 2.002.103 TL (31 Aralık 2012: 2.002.103 TL) tutarında tahsili şüpheli alacağı bulunmaktadır. İlgili şirketlerden olan alacaklar için muhatap bulunamadığından mutabakat sağlanamamıştır.

Söz konusu alacağın hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	Uzel Otomotiv Sistemleri A.Ş.	Uzel Makina Sanayii A.Ş.	Toplam
Yıl başı bakiye	7.578.583	--	7.578.583
Tahsilat ⁽¹⁾	(5.576.480)	--	(5.576.480)
Bakiye ⁽²⁾	2.002.103	--	2.002.103

(1) Şirket, Uzel Grup alacakları için almış olduğu 16.000.000 TL değerindeki 3. ve 4.derecedeki ipoteklerin paraya çevrilmesi ile ilgili Uzel Otomotiv Sistemleri A.Ş. adına Kocaeli ili Çayırova ilçesi Şekerpınar mahalinde bulunan 34 L III B-C pafta, 187 ada, 18 parsel sayılı 22.312,36 m2 yüzölçümlü Kargir fabrika binası, ham toprak ve tarla vasıflı taşınmaz ile makinaları; 12.500.000 TL'ye ihaleden edilmiş olup, 6.948.774 TL 1. ve 2. derece ipotek alacaklılarına ödenerek kalan 5.551.226 TL'si ise Şirket'in ipotek alacağımızdan düşülmek üzere Şirket'çe satın alınmıştır. 25.07.2012 tarihinde kesinleşmiş kararın icra dosyasına ibrazı, KDV, tahsil harcı vs. harçlarının ödenmesinden sonra taşınmazın tahliyesi ve teslimi işlemlerine başlanmış ve taşınmaz Şirket'e teslim edilmiştir. 27.07.2012 tarihi itibarı ile de Çemtaş Çelik Makina Sanayi ve Ticaret A.Ş. adına tescil edilerek tapusu çıkarılmıştır. Böylece Uzel Otomotiv Sistemleri A.Ş. gayrimenkulleri üzerinde 16.000.000 TL tutarındaki 3. ve 4. derecede ipotek sona ermiştir. Şirket'in 3.derecedeki ipotek ve 4.derece ipotek alacak bakiyesine rehin belgesi açığı alınmış, olup icra masasına kaydı yapılmıştır. Cari dönem içerisinde icra yolu ile edinilen maddi duran varlık ve stok karşılığı (25.254 TL) 5.576.480 TL alacak hesabından düşülmüştür.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 - MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

(2) Şirket'in aşağıda açıklandığı üzere, borçlu şirket gerçek kişi ortağının kefil olduğu teminat çekinin tahsili için haciz konulan 2.668.273 TL kıymet takdirli taşınmazlar ve diğer hacizli mal bedelleri için (toplam 2.002.103 TL) karşılık ayrılmamıştır.

Şirket'in söz konusu alacaklar için Uzel Otomotiv Sistemleri A.Ş.'den almış olduğu ipotek ve teminatların tutarı aşağıdaki gibidir;

Uzel Otomotiv Sistemleri A.Ş. gerçek kişi ortağının kefil olduğu teminat çeki ⁽³⁾	5.000.000
Toplam teminat tutarı	5.000.000

(3) Uzel Otomotiv Sistemleri A.Ş.'nin cari hesap borcuna teminat olarak 5.000.000 TL'lik çek E. İbrahim Önder Uzel cirosu ile Şirket'e teslim edilmiştir.

15 Ağustos 2008 tarihinde muhatap bankaya ibraz edilen çek karşılığı bulunmadığından tahsil edilememiş ve tahsil için yasal işlemlere başlanılmıştır.

Bursa 1.Asliye Ticaret Mahkemesinin 2008/2183 D.İş dosyası ile verilen ihtiyati haciz kararı, Bursa 4.İcra Müdürlüğünün 2008/10371 e.sayılı dosyası ile icraya konulmuş, keşideci Uzel Otomotiv Sistemleri A.Ş. ve ciro imzası bulunan Emil İbrahim Önder Uzel'e ödeme emri gönderilmiştir.

E.İbrahim Önder Uzel'in şahsına ait olan İstanbul/Beykoz,Göksu Mahallesi,18 Ada 7 ve 9 parselde kayıtlı taşınmazlara tapu sicilinde haciz konulmuştur.Haciz konulan taşınmazların icra vasıtası ile satışının istenebilmesi amacıyla kıymet takdiri yapılmıştır.Kıymet takdir raporları tebliğe çıkartılmıştır.Satış işlemine devam için talep açılmış, ancak Bursa 4.icra Müdürlüğü, Bakırköy Ağır Ceza Mahkemesinin ilgili şahsın malları üzerine konulan tedbir kararına istinaden talebin reddine karar vermiştir.Karar Yargıtay'a gitmiş ve onanmıştır.Bilirkişilere yaptırılmış olan iki parselde kayıtlı taşınmazların toplam kıymet takdiri, 26 Kasım 2008 tarihli bilirkişi raporuna göre 1.982.652 TL'dir. 30 Eylül 2011 tarihli bilirkişi raporunda taşınmazın değeri 2.668.273 TL olarak belirlenmiş ve kıymet takdir raporu borçluya tebliğe çıkarılmıştır. İlgili teminat için işlemler devam etmektedir. İşlemlere devam edilebilmesi için her türlü yasal yol denenmektedir. Emil İbrahim Önder UZEL'in kendi adına kayıtlı İstanbul ili, Göktürk, 115 ada, 1 parsel c blokda bulunan 21,22,23,24,25 nolu taşınmazlarına 29.03.2013 tarihinde haciz konulmuştur.

BAĞIMSIZ İNCELEME RAPORU

Çemtaş Çelik Makina Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Çemtaş Çelik Makina Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ekte yer alan 30 Haziran 2013 tarihli ara dönem finansal durum tablosu, aynı tarihte sona eren altı aylık kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu, nakit akış tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotları tarafımızca incelenmiştir. İşletme yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem finansal tablolarının Sermaye Piyasası Kurulunca ("SPK") yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu ara dönem finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

İncelemenin Kapsamı

İncelememiz Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara dönem finansal tabloların incelenmesi, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanması, analitik inceleme ve diğer inceleme tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır. Bir incelemenin kapsamı Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartları çerçevesinde yapılan bağımsız denetim çalışmasına göre daha dar olduğundan, inceleme, bağımsız denetimde farkında olunması gereken tüm önemli hususları ortaya çıkarabilme konusunda güvence sağlamaz. Dolayısıyla, incelememiz sonucunda bir bağımsız denetim görüşü açıklanmamıştır.

Sonuç

İncelememiz sonucunda ara dönem finansal tablolarının, Çemtaş Çelik Makina Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla finansal pozisyonunu ve bu tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal performansını ve nakit akışlarını, Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

Sonucu etkilememekle birlikte aşağıdaki hususlara dikkatinizi çekmek isteriz;

- Not 23.a'da ayrıntılı açıklandığı üzere Şirket'in Uzel Otomotiv Sistemleri A.Ş. ve Uzel Makina San. A.Ş.'den, muhatap bulunamadığından mutabakatı sağlanamayan, 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla 2.002.103 TL tahsili şüpheli alacağı bulunmaktadır. 2.002.103 TL için alınan ipotek ve teminatlar alacak tutarını karşıladığından dolayı 30 Haziran 2013 tarihli ilişikteki finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.

Eray YANBOL

Sorumlu Ortak Başdenetçi

İstanbul, 2 Ağustos 2013