

**ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ
TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL
TABLOLAR**

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6 - 41

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot	<i>İncelemeden Geçmemiş</i> 30.09.2014	<i>Denetimden Geçmiş</i> 31.12.2013
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		126.117.417	131.064.715
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	23.596.824	4.103.448
Finansal Yatırımlar		--	--
Ticari Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	--	--
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	33.718.466	45.492.201
Diğer Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		--	--
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		23.294	63.787
Stoklar	7	56.311.372	43.362.876
Peşin Ödenmiş Giderler		6.029.860	4.831.176
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		--	--
Diğer Dönen Varlıklar	13	6.437.601	7.819.321
(Ara Toplam)		126.117.417	105.672.809
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	18	--	25.391.906
Duran Varlıklar		79.858.478	66.923.183
Ticari Alacaklar		--	--
Diğer Alacaklar		85	85
Finansal Yatırımlar			--
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	4	10.045.131	7.725.215
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	8	24.995.442	24.607.115
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		--	--
Maddi Duran Varlıklar	9	40.416.077	31.950.811
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	169.511	184.610
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	4.232.232	2.455.347
Diğer Duran Varlıklar			
TOPLAM VARLIKLAR		205.975.895	197.987.898

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot	İncelemeden Geçmemiş 30.09.2014	Denetimden Geçmiş 31.12.2013
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		15.840.145	21.922.731
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	2.074.660	7.918.628
Ticari Borçlar			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,21	16.316	89.431
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	8.788.062	10.370.676
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.098.403	991.708
Diğer Borçlar			
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	21	--	--
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		--	--
Ertelenmiş Gelirler		927.278	838.420
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	1.575.189	957.074
Kısa Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		--	--
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	11	504.095	165.681
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	856.142	591.113
(Ara toplam)		15.840.145	21.922.731
Uzun Vadeli Yükümlülükler		6.047.335	5.627.611
Uzun Vadeli Borçlanmalar		--	--
Ticari Borçlar		--	--
Uzun Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	12	6.047.335	5.627.611
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		--	--
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		--	--
ÖZKAYNAKLAR		184.088.415	170.437.556
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		184.088.415	170.437.556
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		(1.288.918)	(1.255.571)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		9.707.141	9.101.669
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		50.904.356	40.952.316
Net Dönem Karı/Zararı	20	16.662.988	13.536.294
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
TOPLAM KAYNAKLAR		205.975.895	197.987.898

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01.01.-30.09.2014 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş</i>
	Dipnot	01.01.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2013
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	193.547.266	165.138.123	48.849.973	60.993.457
Satışların Maliyeti (-)	14	(159.883.144)	(138.296.323)	(42.907.365)	(50.802.396)
BRÜT KAR		33.664.122	26.841.800	5.942.608	10.191.061
Genel Yönetim Giderleri (-)		(4.111.759)	(4.998.565)	(1.559.684)	(1.743.982)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(11.471.631)	(9.899.140)	(3.250.627)	(3.603.597)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(1.233.914)	(1.082.894)	(417.575)	(402.929)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	2.470.015	4.185.418	428.700	1.899.696
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	15	(2.906.193)	(1.016.271)	(648.946)	(262.998)
ESAS FAALİYET KARI		16.410.640	14.030.348	494.476	6.077.251
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	16	4.661.630	3.180.085	1.077.538	2.029.527
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	16	(1.479.829)	(2.699.621)	(682.132)	(2.140.915)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	8	388.327	216.739	(5.140)	532.808
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		19.980.768	14.727.551	884.742	6.498.671
Finansman Giderleri (-)	17	(743.107)	(2.172.375)	(138.748)	(901.039)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		19.237.661	12.555.176	745.994	5.597.632
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(2.858.320)	(2.264.484)	667.584	(1.014.130)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	19	(4.626.869)	(2.622.511)	(1.618.421)	(1.326.606)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	19	1.768.549	358.027	2.286.005	312.476
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		16.379.341	10.290.692	1.413.578	4.583.502
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI	18	283.647	--	476.619	--
DÖNEM KARI		16.662.988	10.290.692	1.890.197	4.583.502
Dönem Karının Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		16.662.988	10.290.692	1.890.197	4.583.502
Pay Başına Kazanç	20	0,165	0,102	0,019	0,045
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,162	0,102	0,014	0,045
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,003	--	0,005	--
Diğer kapsamlı gelir/gider					
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç / (kayıp)	12	(41.683)	242.670	52.214	337.047
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç / (kayıp) ertelenmiş vergi etkisi	19	8.336	(48.534)	(10.443)	(67.409)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		(33.347)	194.136	41.771	269.638
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		16.629.641	10.484.828	1.931.968	4.853.140
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Ana ortaklık payları		16.629.641	10.484.828	1.931.968	4.853.140

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 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 Özkaynaklar
			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	20	--	--	194.136	--	--	10.290.692	10.484.828
30 Eylül 2013 bakiyesi		100.975.680	7.127.168	773.370	9.101.669	39.477.259	10.290.692	167.745.838
01 Ocak 2014 bakiyesi		100.975.680	7.127.168	(1.255.571)	9.101.669	40.952.316	13.536.294	170.437.556
Yedeklere aktarım		--	--	--	605.472	--	(605.472)	--
Dağıtılan temettü		--	--	--	--	--	(2.978.782)	(2.978.782)
Geçmiş yıllar karlarına transfer		--	--	--	--	9.952.040	(9.952.040)	--
Toplam kapsamlı gelir	20	--	--	(33.347)	--	--	16.662.988	16.629.641
30 Eylül 2014 bakiyesi		100.975.680	7.127.168	(1.288.918)	9.707.141	50.904.356	16.662.988	184.088.415

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş</i>
	Dipnot	01.01.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		15.316.325	415.683
Dönem Karı	20	16.662.988	10.290.692
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		5.142.333	8.251.598
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9,10	3.963.268	3.625.762
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		926.903	1.178.417
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	6	123.416	204.025
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler	16	(2.319.916)	1.195.649
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	15	(21.331)	--
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişim	8	(388.327)	(216.739)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	19	2.858.320	2.264.484
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(6.488.996)	(18.126.607)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	11.617.701	(18.575.961)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(12.948.496)	(661.792)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		223.529	(325.764)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	(1.623.111)	3.600.193
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		460.582	(783.000)
Ödenen Kıdem Tazminatları	12	(210.447)	(63.730)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	19	(4.008.754)	(1.316.553)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		12.999.801	(1.911.221)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9,10	(12.414.843)	(1.911.221)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		21.331	--
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklarla ilgili oluşan nakit girişleri	18	25.393.313	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(8.822.750)	3.724.886
Ödenen temettüleri		(2.978.782)	--
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	2.074.660	12.387.671
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(7.918.628)	(8.662.785)
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim		19.493.376	2.229.348
Dönem başı hazır değerler	3	4.103.448	10.751.678
Dönem sonu hazır değerler	3	23.596.824	12.981.026

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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 Borsa İstanbul’da işlem görmektedir. Şirket’in kayıtlı adresi Organize Sanayi Bölgesi Ali Osman Sönmez Bulvarı No:3 Bursa’dır.

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 415 kişidir (31 Aralık 2013 - 403 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 Eylül 2014 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar yayınlanmak üzere 27 Ekim 2014 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 Eylül 2014 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 2013 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 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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 arttırılır veya azaltılır. İştirakten 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.

2.5 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2014 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 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

Yatırım İşletmeleri (TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 27'ye ilişkin değişiklikler)

TFRS 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 TFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. İşletmelerin TFRS 9'u uygulamamaları durumunda, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

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

Değişiklik "muhasabeleştirilen 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. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

TFRS 13 'Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra "TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardındaki yapılan değişiklik ile değer düşüklüğüne uğramış finansal olmayan varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini açıklığa kavuşturulmuştur. TMS 36 standardında yapılan değişiklikler finansal olmayan varlıkların geri kazanılabilir miktarlarının açıklanmasını sadece değer kaybı veya değer kaybının ters çevrildiği durumlarda gerektirmektedir. Söz konusu değişiklikler açıklama hükümlerini etkilemiştir ve değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme Standardı*"na getirilen 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. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRYK 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 eşik aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu vergi, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Söz konusu yorumun Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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 finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012’de yayınlanan 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’da 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, konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39’daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013’te, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7’deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9’un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. Bu standart UFRS 9’un eski versiyonlarında yer alan 1 Ocak 2015 zorunlu yürürlük tarihini ertelemektedir. Bu standardın zorunlu bir geçerlilik tarihi yoktur, fakat hemen uygulanabilir durumdadır ve yeni bir zorunlu geçerlilik tarihi, UMSK projenin değer düşüklüğü fazını bitirdikten sonra belirlenecektir. Buna ek olarak işletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39’un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan katkıları (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında çalışanların yaptığı bazı katkıların muhasebeleştirilmesindeki karmaşıklık azaltılmıştır ve çalışanların fayda planlarına yaptığı katkılar, plan dahilinde belirlenmiş, hizmet ile doğrudan ilişkili ve hizmet verilen yıldan bağımsız ise bu katkıların hizmetin verildiği dönemde hizmet maliyetinden düşülmesine izin verilmektedir. Bu değişiklik 1 Ekim 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

UFRS 14 Düzenleyici Erteleme Hesapları

UMSK 2012 yılında Oranı Düzenlenmiş Faaliyetler üzerine kapsamlı bir proje başlatmıştır. UMSK projenin bir parçası olarak oranı düzenlenen işletmelerden ilk defa UFRS uygulayacak olanlar için geçici bir çözüm olması açısından kısıtlı kapsamda bir standart yayımlamıştır. Bu standart ilk kez UFRS uygulayacak işletmeler için halihazırda genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine göre muhasebeleştirdikleri düzenleyici erteleme hesaplarını UFRS'ye geçişlerinde aynı şekilde muhasebeleştirmelerine izin vermektedir. Bu standart 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmeler

Yeni standart, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) ve Amerika Birleşik Devletleri Genel Kabul Görmüş Muhasebe Prensipleri'nde yer alan rehberlikleri değiştirip; müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırtırma ve zaman boyunca muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir.

Bu değişiklik 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 16 ve UMS 38 – Uygulanılabilir amortisman ve itfa yöntemlerine açıklık getirilmesi

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik gelir bazlı amortisman hesaplaması yöntemlerinin maddi duran varlıkların amortisman hesaplamalarında kullanılamayacağını açıkça ifade etmektedir. UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik, maddi olmayan duran varlıkların amortismanında gelir bazlı amortisman yöntemlerinin kullanılmasının uygun olmayacağı yönünde aksi kanıtlanılabilir bir varsayım uygulamaya koymaktadır.

Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 11 – Müşterek faaliyetlerde edinilen payların muhasebeleştirilmesi

Değişiklikler bir işletme standardın işletme tanımına uygun olan müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardının uygulanıp uygulanamayacağına açıklık getirmektedir. Değişiklikler işletme birleşmesi muhasebeleştirmesinin bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için uygulanmasını gerektirmektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

UFRS'deki iyileştirmeler

UMSK, Aralık 2013'te '2010–2012 dönemi' ve '2011–2013 Dönemi' olmak üzere iki dizi 'UFRS'de Yıllık İyileştirmeler' yayınlamıştır. Standartların "Karar Gerekçeleri"ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014'ten itibaren geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, UFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/toplulaştırılabilir. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri

Karar Gerekçeleri'nde açıklandığı üzere, faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

UMS 16.35(a) ve UMS 38.80(a)'daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir ve net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Değişiklik ile UFRS finansal tablolarını ilk kez uygulayanlara, henüz uygulaması zorunlu olmamakla birlikte erken uygulanabilecek yeni veya değiştirilmiş standartları uygulamasına izin verilmiştir.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile, i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların UFRS 3'ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

UFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık ve finansal yükümlülüklerle değil UMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında UFRS 3 ve UMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayımlamıştır. "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararların 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanmıştır.

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS'yi uygulamakla yükümlü olan grupların hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Şirket bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- i) Bağıli ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu
- iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirdiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kasa	2.099	1.760
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	3.139	273.865
- Vadeli mevduat	23.591.586	3.783.775
- Eximbank bloke mevduat	--	44.048
Toplam	23.596.824	4.103.448

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
ABD \$	1,70%	1 gün	978.380	2.229.630
Avro	1,75%	1 gün	3.691.138	10.672.556
TL	9,10%	1 gün	10.689.400	10.689.400
Toplam				23.591.586

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
ABD \$	2,55%	2 gün	333.524	711.840
Avro	2,55%	2 gün	295.636	868.135
TL	8,10%	2 gün	2.203.800	2.203.800
Toplam				3.783.775

NOT 4 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	Oran (%)	Tutar	Oran (%)	Tutar
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş. hisse senetleri ⁽¹⁾	1,69	12.995.652	1,69	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⁾		(3.323.387)		(5.643.303)
Toplam		10.045.131		7.725.215

(1) 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 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 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli	30 Eylül 2014			31 Aralık 2013		
	Faiz Oran (%)	Döviz tutarı	TL Karşılığı	Faiz Oran (%)	Döviz tutarı	TL Karşılığı
- TL banka kredileri	7,29	1.526.187	1.526.187	4,50-4,75	5.304.774	5.304.774
- TL banka kredileri	Faizsiz	548.473	548.473	Faizsiz	433.442	433.442
- ABD\$ banka kredileri	--	--	--	2,85	1.021.113	2.179.361
- Taşıt kredileri	--	--	--	--	--	1.051
Toplam			2.074.660			7.918.628

Şirket'in uzun vadeli finansal borçları yoktur (31 Aralık 2013: Yoktur).

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ticari alacaklar	28.151.473	41.881.690
Alınan çekler ve senetler	3.720.924	1.809.034
Tahsili şüpheli ticari alacaklar (Not 22, 24.a)	6.713.587	6.713.587
	38.585.984	50.404.311
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(156.034)	(200.626)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)(Not 22, 24.a)	(4.711.484)	(4.711.484)
Toplam	33.718.466	45.492.201

Şüpheli alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Dönem başı bakiye	(4.711.484)	(4.711.484)
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	--	--
Toplam	(4.711.484)	(4.711.484)

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Vadesi geçmemiş	30.409.782	41.259.158
Vadesi geçmiş 0-30 gün	1.110.498	1.766.284
Vadesi geçmiş 31-60 gün	336.509	540.206
Vadesi geçmiş 61-90 gün	15.608	125.076
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	6.713.587	6.713.587
Toplam	38.585.984	50.404.311

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 65 gündür (31 Aralık 2013: 39 gün).

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Şirket'in alacaklarına karşılık olarak almış olduğu teminatlar Not 11'de belirtilmiştir. Şirket alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi ile dövizli bakiyeleri Not 22'de açıklanmıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Satıcılar	8.808.735	10.046.281
İlişkili taraflara borçlar (Not 21)	16.316	89.431
Diğer ticari borçlar	11.945	358.285
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(32.618)	(33.890)
Toplam	8.804.378	10.460.107

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 21 gündür (31 Aralık 2013: 19 Gün).

NOT 7 – STOKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzemeler	19.704.429	14.361.540
Yarı mamuller	5.055.901	4.915.762
Mamuller	31.191.882	23.742.549
Ticari mallar	359.160	343.025
Toplam	56.311.372	43.362.876

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 8 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	Tutar	Oranı	Tutar	Oranı
Roda Liman Depolama ve Lojistik İşletmeleri A.Ş.	24.995.442	%22,50	24.607.115	%22,50
Toplam	24.995.442		24.607.115	

Roda Liman Depolama ve Lojistik İşletmeleri A.Ş.'nin 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihli aşağıda bilgileri verilen finansal tablolarına göre özsermayeden pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Aktif toplamı	78.572.061	83.221.438
Kısa vadeli yükümlülükleri	9.264.466	15.891.764
Uzun vadeli yükümlülükleri	4.526.254	4.352.636
Net dönem karı/(zararı)	1.725.899	(3.398.045)

Gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutarlar aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013
Roda Liman net dönem karı/(zararı)	1.725.899	963.286
Sahip olunan pay oranı	22,50%	%22,50
Kar/Zarar ile ilişkilendirilen tutar (pay oranı X net dönem karı/zararı)	388.327	216.739

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Cari Dönem	1 Ocak 2014	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2014
Maliyet					
Arazi ve arsalar	1.962.547	--	--	--	1.962.547
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.745.151	--	--	--	1.745.151
Binalar	31.569.892	39.271	--	--	31.609.163
Makine, tesis ve cihazlar	474.931.884	11.398.217	(1.704.725)	27.423	484.652.799
Taşıt araçları	1.004.079	--	--	--	1.004.079
Döşeme ve demirbaşlar	11.251.028	197.629	(269.810)	--	11.178.847
Yapılmakta olan yatırımlar*	347.878	722.634	--	(27.423)	1.043.089
	522.812.459	12.357.751	(1.974.535)	--	533.195.675
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.242.824	57.341	--	--	1.300.165
Binalar	22.317.562	514.356	--	--	22.831.918
Makine, tesis ve cihazlar	460.117.513	2.544.064	(1.704.725)	--	460.956.852
Taşıt araçları	799.950	51.950	--	--	851.900
Döşeme ve demirbaşlar	6.383.799	723.367	(268.403)	--	6.838.763
	490.861.648	3.891.078	(1.973.128)	--	492.779.598
Net kayıtlı değer	31.950.811				40.416.077

* Yatırım tutarının 316.953 TL'si haddehane modernizasyonu yatırımından oluşmaktadır. 2015 yılı içinde faaliyete başlayacaktır.

Önceki Dönem	1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2013
Maliyet					
Arazi ve arsalar	1.962.547	--	--	--	1.962.547
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.716.981	28.170	--	--	1.745.151
Binalar	31.447.256	104.098	--	--	31.551.354
Makine, tesis ve cihazlar	473.480.423	1.158.502	(9.361)	85.315	474.714.879
Taşıt araçları	918.990	--	--	--	918.990
Döşeme ve demirbaşlar	11.011.066	158.738	(5.771)	60.014	11.224.047
Yapılmakta olan yatırımlar	309.539	417.075	--	(145.329)	581.285
	520.846.802	1.866.583	(15.132)	--	522.698.253
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.167.200	56.510	--	--	1.223.710
Binalar	21.632.150	514.020	--	--	22.146.170
Makine, tesis ve cihazlar	457.212.479	2.209.224	(9.361)	--	459.412.342
Taşıt araçları	748.410	35.996	--	--	784.406
Döşeme ve demirbaşlar	5.419.971	742.731	(5.771)	--	6.156.931
	486.180.210	3.558.481	(15.132)	--	489.723.559
Net kayıtlı değer	34.666.592				32.974.694

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Şirket muhasebe politikası olarak maddi duran varlıklarını maliyet değeri ile göstermektedir. Arazi ve arsalar, binalar ve yeraltı ve yerüstü düzenlerinin yeniden değerlendirilmiş değerleri ile bunların defter değerleri arasında önemli ölçüde fark olduğunu düşündüğü için Şirket değerleme yaptırmıştır.

TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. 'nin 06.12.2012 tarih ve 2012 D59 numaralı değerlendirme raporuna göre Çemtaş A.Ş.'nin 101.506,02 metrekare Arsasının üzerine kurulu 55.156 metrekare Fabrika binaları ile Yeraltı Yerüstü düzenlerinin toplam ekspertiz değeri 82.860.000 TL dir.

TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. 'nin değerlendirme raporuna göre bu değerlendirmelerinin 31.12.2012 SPK bilançosunda yer alan net aktif değerleri ile ekspertiz değerleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2012 Net Aktif Değeri	06.12.2012 Değerlenmiş Değeri	Değerleme Farkı
Arazi ve arsalar	1.962.547	58.877.000	56.914.453
Binalar	9.815.106	23.193.000	13.377.894
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	549.781	790.000	240.219
Toplam	12.327.434	82.860.000	70.532.566

3.963.269 TL (30 Eylül 2013: 3.625.762 TL) tutarındaki cari dönem amortisman ve itfa payının 2.835.006 TL'si üretim maliyetinde (30 Eylül 2013: 2.719.182 TL), 86.177 TL'si genel yönetim giderlerinde (30 Eylül 2013: 74.020 TL), 17.292 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinde (30 Eylül 2013: 20.295 TL), 225.412 TL'si araştırma geliştirme giderlerinde (30 Eylül 2013: 230.495 TL) giderleştirilmiştir. 799.382 TL'si stok maliyetine (30 Eylül 2013: 581.770 TL) verilmiştir.

NOT 10 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Cari Dönem	1 Ocak 2014	İlaveler	30 Eylül 2014
Maliyet			
Haklar	777.172	57.092	834.264
	777.172	57.092	834.264
Birikmiş itfa payı			
Haklar	592.562	72.191	664.753
	592.562	72.191	664.753
Net kayıtlı değeri	184.610		169.511

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 10 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Önceki Dönem	1 Ocak 2013	İlaveler	30 Eylül 2013
Maliyet			
Haklar	716.933	44.638	761.571
	716.933	44.638	761.571
Birikmiş itfa payı			
Haklar	503.496	67.281	570.777
	503.496	67.281	570.777
Net kayıtlı değeri	213.437		190.794

NOT 11 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

11.1 Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borç karşılıkları	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Dava karşılıkları	504.095	165.681
Toplam	504.095	165.681

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Yıl başı bakiyesi	165.681	21.969
Ödemeler	--	(29.538)
İlave karşılıklar (Not 15)	338.414	173.250
Dönem sonu bakiyesi	504.095	165.681

11.2 Dava ve İhtilaflar

Rapor tarihi itibarıyla 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 2013: 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.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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)

2) Şirket tarafından yürütülen icra takipleri:

Şirket'in Uzel Grup hariç 234.556 TL tutarında 10 adet icra takibi bulunmaktadır (31 Aralık 2013: 234.556 TL 10 adet).

Uzel Grup ile ilgili icra takipleri

Şirket Uzel Grup'dan (Not 24.a) olan alacakları için elinde bulundurduğu çekler için Uzel Grup ve çek keşidecilerine 2.628.389 TL (31 Aralık 2013: 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 Eylül 2014 tarihine kadar 1.673.900 TL'lik tahsilat yapılmıştır.

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 24.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 24.a).

Şirket 2010 yılı içerisinde karşılıksız çekler için Uzel Grup'a ait 12 adet traktöre haciz koymuş, 9 adet traktörü muhafaza altına almıştır. Davalıların temyizi ile 1 adet hariç, traktörler teslim edilmiştir.

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

Şirket aleyhine Uzel Grup hariç 441.967 TL tutarında iş davası, 62.128 TL tutarındaki alacak davası ile 980.503 TL tutarındaki alacaklı olunan Hema A.Ş.'nin iflası erteleme davası açılmış olup gerekli karşılıklar ayrılmıştır (Not 6 ve 11.1).

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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

Şirketin 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla verdiği teminat/rehin/ipotek aşağıdaki gibidir;

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	7.000.522	10.918.302
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	7.000.522	10.918.302

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

30 Eylül 2014

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Tutar	Oran
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi	500.000	0,27%
Teminat Mektubu	31.12.2014	Güvence Bedeli	Mercedes Benz A.Ş.	32.500	0,02%
Teminat Mektubu	31.07.2015	Güvence Bedeli	Mercedes Benz A.Ş.	444.674	0,24%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Sakarya Elektrik A.Ş.	93.240	0,05%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Enerjisa A.Ş.	4.154.888	2,26%
Teminat Mektubu	17.01.2015	Güvence Bedeli	Eximbank	538.000	0,29%
Teminat Mektubu	05.02.2015	Güvence Bedeli	Eximbank	538.000	0,29%
Teminat Mektubu	27.02.2015	Güvence Bedeli	Eximbank	538.000	0,29%
Teminat Mektubu	Süresiz	Diğer	Diğer	161.220	0,09%
Toplam				7.000.522	3,80%

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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)

31 Aralık 2013

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Tutar	Oran
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi	500.000	%0,29
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Enerjisa A.Ş.	4.154.888	%2,44
Teminat Mektubu	31.07.2015	Güvence Bedeli	Mercedes Benz A.Ş.	451.610	%0,26
Teminat Mektubu	31.12.2014	Güvence Bedeli	Mercedes Benz A.Ş.	33.006	%0,02
Teminat Mektubu	30.06.2014	Güvence Bedeli	Mercedes Benz A.Ş.	132.378	%0,08
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Sakarya Elektrik A.Ş.	93.240	%0,05
Teminat Mektubu	02.04.2014	Güvence Bedeli	Eximbank	1.565.000	%0,92
Teminat Mektubu	14.04.2014	Güvence Bedeli	Eximbank	1.565.000	%0,92
Teminat Mektubu	30.06.2014	Güvence Bedeli	Eximbank	1.565.000	%0,92
Teminat Mektubu	31.07.2014	Güvence Bedeli	Eximbank	782.500	%0,46
Teminat Mektubu	Süresiz	Diğer	Diğer	75.680	%0,04
Toplam				10.918.302	%6,40

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle müşterilerinden aldığı teminatlar aşağıdaki gibidir;

Türü	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Teminat mektubu	3.262.841	1.672.340
Teminat senedi	285.500	254.550
Teminat çeki	1.119.075	113.600
İpotek	4.044.425	4.044.425
Kredi sigortası(*)	52.421.082	49.773.675
Toplam teminat tutarı	61.132.923	55.858.590

(*) Şirket yapılan yurtdışı satışlarla ilgili olarak alıcılarının aczi veya iflas etmesi riskine karşılık 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle 18.130.000 Avro (31 Aralık 2013: 16.950.000 Avro) tutarında kredi sigorta poliçesi tesis ettirmiştir. 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle sigorta tahsis ettirilen söz konusu yurtdışı müşterilere ait alacak tutarı 13.374.902 TL'dir (31 Aralık 2013: 19.235.606 TL). İlgili sigorta poliçesi 1 Mart 2014 ile 1 Mart 2015 tarihleri arasında kapsamaktadır.

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 Eylül 2014 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 3.438,22 TL (1 Ocak 2013: 3.129,25 TL) tavanından hesaplanmıştır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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 Eylül 2014 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %6,00 enflasyon oranı ve %9,8 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,58 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2013: 3,58 reel iskonto oranı) İsteğe bağlı işten ayrılmalara 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 2013: % 97,59) olarak hesaplanmış ve indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığı tutarı bu oran esas alınarak hesaplanmıştır.

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Dönem başı	5.627.611	4.608.731
Ödemeler	(210.447)	(140.208)
Faiz maliyeti	150.893	153.624
Cari hizmet maliyeti	437.595	555.779
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	41.683	449.685
Dönem sonu itibarıyla karşılık	6.047.335	5.627.611

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

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

Diğer dönen varlıklar	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Personele verilen avanslar	36.760	--
Devreden KDV	6.400.841	7.819.321
Toplam	6.437.601	7.819.321

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek vergi ve fonlar	856.142	591.113
Toplam	856.142	591.113

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 30 Eylül 2013 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

SATIŞ GELİRLERİ	01.01.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2013
Yurtiçi satışlar	103.767.978	81.061.929	30.561.413	33.332.648
Yurtdışı satışlar	102.279.706	96.391.922	21.618.295	32.058.395
Brüt satışlar	206.047.684	177.453.851	52.179.708	65.391.043
Diğer İskontolar(-)	(95.254)	(17.190)	(47.052)	(4.844)
Satış İskontoları(-)	(12.150.700)	(12.271.376)	(3.200.529)	(4.383.636)
Satıştan İadeler(-)	(254.464)	(27.162)	(82.154)	(9.106)
Net satışlar	193.547.266	165.138.123	48.849.973	60.993.457
SATIŞLARIN MALİYETİ	01.01.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2013
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	106.122.795	88.975.317	26.972.791	27.625.985
Direkt işçilik giderleri	8.032.247	6.631.905	2.729.706	2.509.423
Genel üretim giderleri	47.320.473	41.898.590	14.384.567	13.574.859
Amortisman ve itfa payları	3.634.388	3.300.952	1.373.230	1.108.725
Yarı mamul kullanımı				
Dönem başı stok	4.915.762	3.003.310	--	--
Dönem sonu stok	(5.055.901)	(3.846.054)	(4.579.562)	(1.082.336)
Üretilen mamul maliyeti	164.969.764	139.964.020	40.880.732	43.736.656
Mamul stoklarında değişim				
Dönem başı stok	23.742.549	17.458.203	--	--
Dönem sonu stok	(31.191.882)	(21.007.571)	1.362.910	6.504.197
Satılan mamul maliyeti	157.520.431	136.414.652	42.243.642	50.240.853
Dönem başı stok	343.025	267.564	--	--
Dönem içi alış	2.378.848	1.901.621	629.565	611.043
Dönem sonu stok	(359.160)	(287.514)	34.158	(49.500)
Satılan ticari mallar maliyeti	2.362.713	1.881.671	663.723	561.543
Satışların maliyeti toplamı	159.883.144	138.296.323	42.907.365	50.802.396

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 30 Eylül 2013 tarihleri itibarıyla diğer faaliyet gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2013
Sabit kıymet satış karları	21.331	--	4.831	--
Kur farkı gelirleri	1.357.920	3.433.446	239.161	1.669.386
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	964.767	665.576	161.995	230.308
Arge geliri	81.927	69.558	--	--
Yurtdışı fuar teşvik bedeli	13.541	--	--	--
Sigorta hasar tahsili	10.765	14.862	7.680	--
Diğer gelirler	19.764	1.976	15.033	2
Toplam	2.470.015	4.185.418	428.700	1.899.696

Esas faaliyetlerden diğer giderler	01.01.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2013
Dava karşılık gideri (Not 11.1)	338.414	28.494	119.075	625
Kur farkı giderleri	1.963.211	522.191	367.529	87.092
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	516.764	394.471	134.962	140.434
Diğer giderler	87.804	71.115	27.380	34.847
Toplam	2.906.193	1.016.271	648.946	262.998

NOT 16 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 30 Eylül 2013 tarihleri itibarıyla finansal gelirlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2013
Faiz gelirleri	306.237	211.859	283.610	131.802
Kur farkı gelirleri	1.616.270	2.789.771	883.155	1.897.725
Temettü gelirleri	419.207	178.455	--	--
Bucim hisse değerlendirme karı	2.319.916	--	(89.227)	--
Toplam	4.661.630	3.180.085	1.077.538	2.029.527

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 30 Eylül 2013 tarihleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden giderler	01.01.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2013
Kur farkı giderleri	1.479.829	1.503.972	682.132	980.957
Bucim hisse değerlendirme zararı	--	1.195.649	--	1.159.958
Toplam	1.479.829	2.699.621	682.132	2.140.915

NOT 17 - FİNANSMAN GİDERLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 30 Eylül 2013 tarihleri itibariyle finansal giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Finansman giderleri	01.01.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2013
Kur farkı giderleri	71.947	1.913.494	--	838.114
Faiz giderleri	641.942	229.600	129.404	51.401
Diğer finansal giderler	29.218	29.281	9.344	11.524
Toplam	743.107	2.172.375	138.748	901.039

NOT 18 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Satış amaçlı gayrimenkuller defter değeri (1)	--	24.800.000
Yapılan harcamalar (2)	--	591.906
Dönem sonu bakiyesi	--	25.391.906

(1) 22.10.2012 tarihinde yapılan özel durum açıklaması ile; 07/07/2012 tarihi itibariyle Çemtaş A.Ş. adına tescil edilip, tapusu alınmış olan KOCAELİ ili, ÇAYIROVA ilçesi, ŞEKERPİNAR mahallinde bulunan 22.312,36 metrekare yüzölçümlü Makas Fabrikasının arsa, fabrika binası ve makine parkının TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.'ne, 22/10/2012 tarih 2012A831, 2012A832 numaralı değerlendirme raporlarına göre toplam ekspertiz değeri 24.800.000 TL olarak belirlenmişti.

Yönetim Kurulunun 21.11.2013 tarih ve 34 nolu toplantısında, satışına karar verilen Makas Fabrikası ile ilgili TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.'ne yaptırılan 10/04/2014 tarih 2014REV208 ve 2014REV209 numaralı değerlendirme raporlarına göre fabrika binası ile arsa ve makine parkının toplam ekspertiz değeri 26.510.000 TL olarak yeniden belirlenmiştir.

(2) Yapılan harcamalar ruhsat alımı, fabrika güçlendirme vb. harcamalardan oluşmaktadır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 18 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER (Devamı)

Durdurulan faaliyet satış karı	30 Eylül 2014
Satış amaçlı gayrimenkullerin satış tutarı	26.836.788
Satış amaçlı gayrimenkuller defter değeri	(25.716.554)
Satış işlemi tapu harç ve damga vergisi gideri	(643.615)
Fabrika güvenlik,sigorta,elektrik ve emlak vergisi gideri	(192.972)
Durdurulan faaliyet satış karı (1)	283.647

(1) 01.08.2014 tarihinde kamuya açıklanan özel durum açıklamasında Makas Fabrikasının arsa, binalar ve diğer teferruatı ile bir bütün olarak ilişkili şirket hüviyetinde olmayan Baldur Süspansiyon Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye 26.836.788 TL fiyatla satılmış olup, ilgili satış işlemine ilişkin tapu devir işlemleri 01 Ağustos 2014 tarihi itibarıyla tamamlanmış ve bedeli nakden tahsil edilmiştir. İşlem tarihindeki satış amaçlı gayrimenkullerin defter değeri toplamı 25.716.554 TL. ve satış esnasında tapu devir harç ve damga vergisi masraf toplamı 643.615 TL.dir. Satış amaçlı elde tutulan varlıklarla ilgili olarak satış taririhine kadar 192.972 TL (31 Aralık 2013: 222.659 TL) gider yapılmış olup ilgili giderler fabrika güvenlik gideri, sigorta gideri, elektrik gideri, emlak vergisi ve diğer giderlerinden oluşmakta ve böylece toplam maliyet 26.553.141 TL'ye ulaşmaktadır.

NOT 19 – 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.

2014 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 20'dir (2013: %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2014 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir (2013: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 19 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi (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 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Cari vergi yükümlülüğü	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kurumlar vergisi karşılığı	4.626.869	3.612.752
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(3.051.680)	(2.655.678)
Ödenecek kurumlar vergisi	1.575.189	957.074

30 Eylül 2014 ve 30 Eylül 2013 tarihleri itibariyle Şirket'in gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir:

Vergi gideri/(geliri)	30 Eylül 2014	30 Eylül 2013
Cari kurumlar vergisi	(4.626.869)	(2.622.511)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	1.768.549	358.027
Toplam	(2.858.320)	(2.264.484)

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.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 19 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2013 :%20).

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	(26.081)	80.215	(5.216)	16.043
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	7.989.145	8.551.717	1.597.829	1.710.343
Satış amaçlı gayrimenkuller kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki net fark	--	(11.496.810)	--	(2.299.361)
Kıdem tazminatı karşılığı	6.047.335	5.627.611	1.209.467	1.125.522
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	156.034	200.626	31.207	40.125
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(32.618)	(33.890)	(6.524)	(6.778)
Satılmaya hazır finansal varlıkların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	3.323.387	5.643.303	664.677	1.128.661
Şüpheli alacak karşılığı (Not 24.a)	3.703.961	3.703.961	740.792	740.792
Ertelenen vergi varlıkları	21.219.862	23.807.433	4.243.972	4.761.486
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(58.699)	(11.530.700)	(11.740)	(2.306.139)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	21.161.163	12.276.733	4.232.232	2.455.347

30 Eylül 2014 ve 30 Eylül 2013 tarihleri itibarıyla Şirket'in gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş vergi varlıkları:	30 Eylül 2014	30 Eylül 2013
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	2.455.347	2.146.624
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1.768.549	358.027
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	8.336	(48.534)
Kapanış bakiyesi	4.232.232	2.456.117

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	30 Eylül 2013
Vergi karşılığı öncesi dönem karı	19.237.661	12.555.176
Yerel Vergi Oranı % 20 üzerinden hesaplanan vergi	3.847.532	2.511.035
İndirilecek istisna ve indirimlerin vergi etkisi	(989.212)	(246.551)
Kurumlar vergisi karşılığı	2.858.320	2.264.484

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

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

	01.01.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2013
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	16.662.988	10.290.692	1.890.197	4.583.502
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)	0,165	0,102	0,019	0,045

NOT 21 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla ortaklara temettü borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013: Yoktur)

b) 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla 16.316 TL Bupet Bursa Petrol Ürn.San Tic.A.Ş.'ye (31 Aralık 2013: Bupet Bursa Petrol Ürn.San Tic.A.Ş.'ye 46.376 TL, Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş.'ye 35.229 TL, Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.'ye 7.826 TL olmak üzere toplam 89.431 TL) ilişkili taraf borcu bulunmaktadır.

c)

Mal ve Hizmet Alımları	01.01.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.	237.111	148.027
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş.	32.637	9.171
Bupet Bursa Petrol Ürn.San Tic.A.Ş.	304.380	275.961
B-Plas Bursa Plastik Metal İnş.Tur.San. Tic.A.Ş.	12.722	145.574
B.E.R.K Radyo Tv	--	1.400
Toplam	586.850	580.133

d) **Mal ve Hizmet Satışları** : Şirket'in cari dönemde ilişki tarafa mal ve hizmet satışları yoktur.(30 Eylül 2013: Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş.'ye 7.098 TL mal ve hizmet satışı gerçekleşmiştir.)

f) 1 Ocak – 30 Eylül 2014 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 1.112.488 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2013: 1.011.940 TL)'dir. Şirket yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir. İlgili tutarın 1.040.081 TL'si (1 Ocak- 30 Eylül 2013: 917.695 TL) ücretten oluşmaktadır.

NOT 22 - 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.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Finansal Risk Yönetimi (Devamı)

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.

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

Cari Dönem	Alacaklar			
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	33.874.500	23.294	23.594.725	6.437.601
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	(18.894.327)	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	30.409.782	23.294	23.594.725	6.437.601
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	3.464.718	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	2.141.035	--	--	--
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	--	--	--	--

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

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

(2) 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla bakiyesi olmayan müşteriler dahil ticari alacaklar için alınan teminat, ipotek vs'nin ayrıntılı dökümü Not 11.3'te gösterilmiştir.

Ticari alacak teminatlarının 13.374.902 TL'si alıcı kredi sigortası (Not 11.3), 4.019.425 TL'si ipotekten, 1.500.000 TL'si teminat mektubundan 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. Teminatların 15.608 TL'si alıcı kredi sigortası, 123.324 TL'si teminat mektubundan ve kalan bakiye ipotekten oluşmaktadır.

Önceki Dönem	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	45.692.827	63.787	4.101.688	7.819.321
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	(23.255.031)	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	41.259.158	63.787	4.101.688	7.819.321
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	4.433.669	--	--	--
- 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	--	--	--	--

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

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

(2) 31 Aralık 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 19.235.606 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 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Vadesi geçmiş 0-30 gün	1.110.498	1.766.284
Vadesi geçmiş 31-60 gün	336.509	540.206
Vadesi geçmiş 61-90 gün	15.608	125.076
Vadesi geçmiş 365 gün Fazla	6.713.587	6.713.587
Toplam	8.176.202	9.145.153
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	2.141.035	2.002.103

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.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski (Devamı)

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Cari Dönem				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Parasal finansal varlıklar	12.902.186	978.380	3.691.138	--
Ticari alacaklar	13.899.626	88.172	4.737.737	--
Diğer varlıklar	3.635.746	41.158	1.224.995	--
Dönen varlıklar	30.437.558	1.107.710	9.653.870	--
Toplam Varlıklar	30.437.558	1.107.710	9.653.870	--
Ticari borçlar	874.763	19.290	286.000	1.046
Parasal olan diğer yükümlülükler	345.390	123.335	22.246	--
Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.220.153	142.625	308.246	1.046
Toplam Yükümlülükler	1.220.153	142.625	308.246	1.046
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	29.217.405	965.085	9.345.624	(1.046)
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	29.217.405	965.085	9.345.624	(1.046)
İhracat	107.322.498	6.456.677	31.752.016	--
İthalat	16.473.883	1.130.577	4.831.117	--

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski (Devamı)

Önceki Dönem				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Parasal finansal varlıklar	1.834.864	333.524	382.436	--
Ticari alacaklar	22.511.552	556.058	7.261.964	--
Diğer varlıklar	4.151.344	1.000	1.412.978	--
Dönen varlıklar	28.497.760	890.582	9.057.378	--
Toplam Varlıklar	28.497.760	890.582	9.057.378	--
Banka kredileri	2.179.361	1.021.113	--	--
Ticari borçlar	497.224	102.908	94.530	--
Parasal olan diğer yükümlülükler	332.732	148.652	5.266	--
Kısa Vadeli Yükümlülükler	3.009.317	1.272.673	99.796	--
Toplam Yükümlülükler	3.009.317	1.272.673	99.796	--
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	25.488.443	(382.091)	8.957.582	--
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	25.488.443	(382.091)	8.957.582	--
İhracat	126.503.238	12.735.492	40.609.533	--
İthalat	9.602.846	2.644.941	1.689.418	86.486

Duyarlılık analizi;

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

Cari Dönem	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	21.993	(21.993)	17.595	(17.595)
ABD Doları net etki	21.993	(21.993)	17.595	(17.595)
Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
Avro net varlığı	270.219	(270.219)	216.176	(216.176)
Avro net etki	270.219	(270.219)	216.176	(216.176)

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Duyarlılık analizi (Devamı)

Cari Dönem	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
İngiliz Sterlini net varlığı	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 1 değişmesi halinde			
	(39)	39	(31)	31
İngiliz Sterlini net etki	(39)	39	(31)	31

Önceki Dönem	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları net varlığı	ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde			
	(8.155)	8.155	(6.524)	6.524
ABD Doları net etki	(8.155)	8.155	(6.524)	6.524
Avro net varlığı	Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde			
	263.039	(263.039)	210.431	(210.431)
Avro net etki	263.039	(263.039)	210.431	(210.431)

Faiz Oranı Riski

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

Duyarlılık analizi;

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla faiz oranı 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 3.580 TL (30 Eylül 2013: 17.826 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 Eylül 2014 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 96.723 TL (30 Eylül 2013: 74.773 TL) artış/azalış oluşmaktadır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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.

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Toplam borçlar	21.887.480	27.550.342
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not:3)	(23.596.824)	(4.103.448)
Net borç	(1.709.344)	23.446.894
Toplam özsermaye	184.088.415	170.437.556
Toplam sermaye	182.379.071	193.884.450
Borç/sermaye oranı	--	0,12

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Rayıç 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.

Rayıç 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 rayıç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayıç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri finansal varlıklar taşınan değerlerinin rayıç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayıç 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.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer borçlar taşınan değerinin 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;

	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 24 - MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

a) Şirket'in 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla yasal mevzuat gereğince şüpheli alacak karşılığı ayırmadığı 2.002.103 TL (31 Aralık 2013: 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

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 - MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

(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 Çayirova 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. İcra yolu ile edinilen maddi duran varlık ve stok karşılığı (25.254 TL) 5.576.480 TL alacak hesabından düşülmüştür.

(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 ciro su 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.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 24 - MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

b) Şirket'in genelde yan sanayi vasıtasıyla yurt içi ve dışı, otomotiv ve makina ana sanayilerine vasıflı çelik üretim ve satışı yapılan tesislerinde; haddehanelerinde, sıcak şekillendirmeye daha büyük kesit 200 kare kütükle başlamak ve de mevcut sistemi mekanik-elektrik-elektronik açıdan ileri teknolojiye taşıyarak verimlilik ve kapasite artırıcı sistemi getirerek modernize etmek üzere yapılan çalışmaları tamamlanmış olup makina-techizatın tesliminin 12 ay olacağı ve montaj ve devreye almanın ise takiben yaklaşık 3 ay olabileceği modernizasyon yatırımı için Siemens S.p.A.Industry (İtalya) ve Siemens San. veTic. A.Ş.(Türkiye) firmalarına makine-teçhizat, montaj ve devreye alma için toplam 7.300.000 Avro (Yedimilyonüçyüzbin) değerle siparişe bağlanılan ilgili sözleşme 26.11.2013 tarihinde Bursa'da imzalanmıştır.

c) Şirket'in Türk Metal Sendikasıyla yaptığı toplu iş sözleşmesi 31.08.2014 tarihinde sona ermiştir. 01.09.2014 ile 31.08.2016 dönemini kapsayan toplu iş sözleşmesi görüşmelerinin birincisi 17.10.2014 tarihinde şirketimizde Türk Metal Sendikası ile yapılmış olup, ücretle ilgili olmayan sendika teklifi ve önceki toplu iş sözleşmesi ile aynı 20 madde üzerinde mutabakata varmıştır. Taraflar ikinci toplantının 30.10.2014 tarihinde ve şirketimizde yapılmasını kararlaştırmışlardır.