

**ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA
SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA
DÖNEM ÖZET FİNANSAL
TABLOLAR**

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6 - 49

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 30.09.2017	Denetimden Geçmiş 31.12.2016
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	13.609.642	10.413.502
Ticari Alacaklar		66.271.606	65.534.845
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	66.271.606	65.534.845
Diğer Alacaklar		33.515.181	215.381
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4-9	33.199.703	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	315.478	215.381
Stoklar	10	98.737.275	59.890.126
Peşin Ödenmiş Giderler		12.715.220	2.878.771
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	11	12.715.220	2.878.771
Diğer Dönen Varlıklar		12.555.366	9.320.392
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i>		12.555.366	9.320.392
(ARA TOPLAM)		237.404.290	148.253.017
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		237.404.290	148.253.017
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar		9.402.693	11.347.853
<i>Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar</i>	6	9.402.693	11.347.853
Diğer Alacaklar		16.599.936	85
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4-9	16.599.851	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	85	85
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	12	--	28.664.872
Maddi Duran Varlıklar		108.385.066	98.489.689
<i>Arazi ve arsalar</i>	13	1.962.547	1.962.547
<i>Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri</i>	13	631.897	617.797
<i>Binalar</i>	13	12.050.263	8.216.787
<i>Tesis, Makine ve Cihazlar</i>	13	72.551.819	61.257.509
<i>Taşıtlar</i>	13	402.140	553.065
<i>Mobilya ve Demirbaşlar</i>	13	4.334.882	4.075.852
<i>Yapılmakta olan yatırımlar</i>	13	16.451.518	21.806.132
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.892.848	1.366.050
<i>Diğer Haklar</i>	14	444.283	292.391
<i>Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri</i>	14	1.448.565	1.073.659
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	5.456.828	4.528.521
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		141.737.371	144.397.070
TOPLAM VARLIKLAR		379.141.661	292.650.087

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHLİ

FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 30.09.2017	Denetimden Geçmiş 31.12.2016
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		48.781.965	26.561.243
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		48.781.965	26.561.243
-Banka Kredileri	7	48.781.965	26.561.243
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		8.457.162	14.904.441
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>		8.457.162	14.904.441
-Banka Kredileri	7	8.457.162	14.904.441
Ticari Borçlar		27.591.346	21.808.737
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4-8	58.416	196.634
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	27.532.930	21.612.103
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	2.778.578	2.142.656
Diğer Borçlar		126	--
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	4	126	--
Ertelenmiş Gelirler		3.407.023	742.127
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	11	3.407.023	742.127
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	4.650.369	1.520.873
Kısa Vadeli Karşılıklar		833.743	605.982
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	833.743	605.982
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.433.413	746.145
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>		1.433.413	746.145
(ARA TOPLAM)		97.933.725	69.032.204
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		97.933.725	69.032.204
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		--	7.419.800
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		--	7.419.800
-Banka Kredileri	7	--	7.419.800
Uzun Vadeli Karşılıklar		8.879.299	7.698.352
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	17	8.879.299	7.698.352
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		8.879.299	15.118.152
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		106.813.024	84.150.356
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		272.328.637	208.499.731
Ödenmiş Sermaye	19	100.975.680	100.975.680
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(3.355.813)	4.298.127
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(3.355.813)	4.386.712
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	19	--	734.940
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	19	(3.393.694)	(2.740.456)
-Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	19	37.881	6.392.228
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		--	(88.585)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		12.688.520	11.319.899
Yasal Yedekler		12.688.520	11.319.899
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	19	87.583.208	63.207.874
Net Dönem Karı veya Zararı	26	74.437.042	28.698.151
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		272.328.637	208.499.731
TOPLAM KAYNAKLAR		379.141.661	292.650.087

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01.01.-30.09.2017 DÖNEMİNE AİT

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmemiş
Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	Dipnot	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	20	314.232.763	212.530.552	109.000.002	68.504.205
Satışların Maliyeti (-)	20	(246.792.542)	(172.947.915)	(88.555.627)	(57.444.603)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		67.440.221	39.582.637	20.444.375	11.059.602
BRÜT KAR (ZARAR)		67.440.221	39.582.637	20.444.375	11.059.602
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(5.931.599)	(4.814.295)	(2.112.224)	(1.604.627)
Pazarlama Giderleri (-)	21	(14.877.064)	(12.093.498)	(5.352.917)	(3.694.413)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	21	(2.571.121)	(1.397.580)	(1.415.698)	(986.990)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	6.866.110	4.254.843	2.496.642	1.495.912
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(2.840.223)	(2.439.898)	(618.974)	(423.372)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		48.086.324	23.092.209	13.441.204	5.846.112
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	3.888.637	5.704.750	1.065.723	3.072.511
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	(4.509.695)	(1.432.406)	(1.867.306)	(259.529)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	12	43.341.452	1.693.699	42.653.741	486.028
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		90.806.718	29.058.252	55.293.362	9.145.122
Finansman Gelirleri	24	12.200	395.950	--	--
Finansman Giderleri (-)	24	(6.234.766)	(2.245.334)	(2.222.380)	(1.413.284)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		84.584.152	27.208.868	53.070.982	7.731.838
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(10.147.110)	(4.701.014)	(4.216.762)	(1.329.355)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	25	(10.912.108)	(3.770.409)	(4.656.656)	(649.571)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	25	764.998	(930.605)	439.894	(679.784)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		74.437.042	22.507.854	48.854.220	6.402.483
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)					
DÖNEM KARI (ZARARI)	26	74.437.042	22.507.854	48.854.220	6.402.483
Dönem Kar (Zararının) Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		74.437.042	22.507.854	48.854.220	6.402.483
Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,737	0,223	0,484	0,063
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	26	0,737	0,223	0,484	0,063
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(675.964)	(689.507)	(346.108)	(263.015)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	17	(816.548)	(861.884)	(432.636)	(328.769)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		(22.726)	--	--	--
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(22.726)	--	--	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	25	163.310	172.377	86.528	65.754
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	25	163.310	172.377	86.528	65.754
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(675.964)	(689.507)	(346.108)	(263.015)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		73.761.078	21.818.347	48.508.112	6.139.468
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Ana ortaklık payları		73.761.078	21.818.347	48.508.112	6.139.468

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 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		
			Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar ya da Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Toplam Özsermaye
01 Ocak 2016 bakiyesi	19	100.975.680	734.940	(2.175.285)	6.392.228	--	11.087.426	59.278.241	7.725.942	184.019.172
Transferler		--	--	--	--	--	232.473	7.493.469	(7.725.942)	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	(689.507)	--	--	--	--	22.507.854	21.818.347
- Dönem Karı (Zararı)		--	--	--	--	--	--	--	22.507.854	22.507.854
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	(689.507)	--	--	--	--	--	(689.507)
Kar Payları	19	--	--	--	--	--	--	(3.563.836)	--	(3.563.836)
30.09.2016 bakiyesi		100.975.680	734.940	(2.864.792)	6.392.228	--	11.319.899	63.207.874	22.507.854	202.273.683
01 Ocak 2017 bakiyesi	19	100.975.680	734.940	(2.740.456)	6.392.228	(88.585)	11.319.899	63.207.874	28.698.151	208.499.731
Diğer Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	(13.989)	--	(13.989)
Düzeltmelerden Sonraki Tutar		100.975.680	734.940	(2.740.456)	6.392.228	(88.585)	11.319.899	63.193.885	28.698.151	208.485.742
Transferler		--	(734.940)	--	(6.354.347)	111.311	1.368.621	27.953.159	(28.698.151)	(6.354.347)
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	(653.238)	--	(22.726)	--	--	74.437.042	73.761.078
- Dönem Karı (Zararı)		--	--	--	--	--	--	--	74.437.042	74.437.042
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	(653.238)	--	(22.726)	--	--	--	(675.964)
Kar Payları	19	--	--	--	--	--	--	(3.563.836)	--	(3.563.836)
30.09.2017 bakiyesi		100.975.680	--	(3.393.694)	37.881	--	12.688.520	87.583.208	74.437.042	272.328.637

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 TARİHLİ
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Denetimden Geçmemiş</i>
	Dipnot Referansları	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(46.162.639)	4.132.365
Dönem Karı (Zararı)		74.437.042	22.507.854
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>		74.437.042	22.507.854
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(19.109.016)	7.190.576
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	13-14	9.758.097	7.426.726
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		1.095.969	801.526
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	17	671.757	759.323
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	22	424.212	42.203
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		406.094	276.949
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri</i>	8	(125.872)	(65.354)
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	8	531.966	342.303
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		1.945.160	(3.979.548)
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>	6-23	1.945.160	(3.979.548)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		(687.708)	(1.693.699)
<i>İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler</i>	12	(687.708)	(1.693.699)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	25	10.147.110	4.701.014
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		880.003	(342.392)
<i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler</i>	22	880.003	(342.392)
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	12	(42.653.741)	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(93.386.708)	(21.094.193)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İlgili Düzeltmeler		(1.268.727)	(11.606.357)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	8	(1.268.727)	(11.606.357)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İlgili Düzeltmeler		(62.971.074)	369.295
<i>İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	4	(49.799.554)	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	9	(13.171.520)	369.295
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İlgili Düzeltmeler	10	(38.847.149)	(12.261.339)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler		5.908.481	1.158.946
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	4	(138.218)	(23.743)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	8	6.046.699	1.182.689
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler		3.791.761	1.245.262
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	4	126	1.439.550
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		3.791.635	(194.288)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(38.058.682)	8.604.237
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	17	(307.357)	(1.079.013)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	25	(7.796.600)	(3.392.859)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		44.568.972	(12.682.605)
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri	4	65.629.254	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		10.003	524.014
<i>Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	13	10.003	524.014
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(21.070.285)	(13.206.619)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	13	(19.759.378)	(11.561.594)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	14	(1.310.907)	(1.645.025)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		4.789.807	2.866.349
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		57.239.127	34.157.512
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	7	57.239.127	34.157.512
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(48.885.484)	(27.727.327)
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	7	(48.885.484)	(27.727.327)
Ödenen temettüleri	19	(3.563.836)	(3.563.836)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		3.196.140	(5.683.891)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	10.413.502	8.430.488
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	13.609.642	2.746.597

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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 2017 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 433 kişidir (31 Aralık 2016 - 409 Kişi).

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar yayınlanmak üzere 25 Ekim 2017 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tasvii etme hakkı vardır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

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

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

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

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

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK’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.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.’deki (“Roda”) iştiraki özsermaye yöntemiyle muhasebeleştirilmiştir. Özsermaye yöntemi uygulanan iştirakin uyguladıkları muhasebe politikaları gerekli olduğu hallerde değiştirilerek Şirket’in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.

Özsermaye yöntemine göre muhasebeleştirilen iştirakler, başta maliyet değerleriyle ifade edilir. Taşınan tutar, alım tarihinden sonra, iştirakin karlarından ya da zararlarından iştirak eden şirketin iştirak oranına göre artırılır veya azaltılır. İştiraktan sağlanan kar dağıtımları, iştirakin değerini düşürür. Özsermayedeki değişikliğin kar veya zarar dışındaki özsermaye kalemlerinden kaynaklanması halinde Şirket’in özsermayesinde de bu kalemlere ilişkin gerekli düzeltmeler yapılır. İştirakin net aktif değerindeki düşüşün geçici olmaması durumunda iştirak değeri, finansal tablolarda azaltılmış değeriyle gösterilir. Şirket, Roda Liman Depolama Lojistik İşletmeleri A.Ş.’deki paylarının tamamı 22 Ağustos 2017 tarihi itibarıyla ilişkili tarafı olan Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.’ye devretmiştir.

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 Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2017 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.

TMS 7 “Nakit akış tabloları”ndaki değişiklikler;

1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo okuyucularının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülük değişikliklerini değerlendirebilmelerine imkan veren ek açıklamalar getirmiştir. Değişiklikler UMSK’nın ‘açıklama insiyatifi’ projesinin bir parçası olarak finansal tablo açıklamalarının nasıl geliştirilebileceğine dair çıkarılmıştır.

TMS 12 “Gelir vergileri”deki değişiklikler;

1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Gerçekleşmemiş zararlar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesine ilişkin bu değişiklikler, gerçeğe uygun değerden ölçülen borçlanma araçları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır.

2014–2016 dönemi yıllık iyileştirmeler;

TFRS 12 “Diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar”, standardın kapsamına ilişkin bir netleştirme yapılmıştır. 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulanacaktır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
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 Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

TFRS 2 “Hisse bazlı ödemeler”deki değişiklikler;

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2’nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.

TFRS 9, “Finansal araçlar”;

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şuanda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.

TFRS 15 “Müşteri sözleşmelerinden hasılat”;

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.

TFRS 15 “Müşteri sözleşmelerinden hasılat”daki değişiklikler;

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asil midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.

TFRS 16 “Kiralama işlemleri”;

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir ‘varlık kullanım hakkı’nı bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
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 Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”ndeki değişiklikler;

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4’de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleme yaklaşımı (deferral approach)’ olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır.

Buna göre:

- Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirmek yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme seçeneğini sağlayacaktır ve
- Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9’u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler hali hazırda var olan TMS 39 ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

TMS 40, “Yatırım amaçlı gayrimenkuller” standardındaki değişiklikler;

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.

o 2014–2016 dönemi yıllık iyileştirmeler;

- o TFRS 1, “Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması”, TFRS 7, TMS 19, ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarının 1 Ocak 2018’den itibaren geçerli olarak kaldırılmıştır.
- o TMS 28 “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”, 1 Ocak 2018’den itibaren geçerli olarak bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin değişiklik.

TFRS Yorum 22, “Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri”,

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.

TFRS 17 “Sigorta Sözleşmeleri”,

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.7 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişikteki finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri dönem sonu kurundan değerlendirilmiştir.

Ticari alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuku etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Şirket'in, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak riski karşılığı oluşturulur. Karşılık, müşteriden alınan teminatlar göz önüne alınarak, Şirket yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Ayrılan karşılık değer düşüklüğü olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde gelir tablosuna yansıtılır.

Ticari borçlar

Ticari ve diğer borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stok maliyetleri “aylık hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi” kullanılarak belirlenmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Stoklar, vadeli alımlardan dolayı içerdiği finansman maliyetinden arındırılarak yansıtılmıştır.

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değerlerinin, kullanılmak suretiyle değil, satış işlemi sonucu geri kazanıldığı durumlarda satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar olarak sınıflandırılır ve amortisman ayrılması durdurulur. Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değerleri ile gerçeğe uygun değerlerinden satış giderlerinin çıkarılması sonucu oluşan değerden düşük olanı ile değerlendirilir.

Durdurulan faaliyetlerden kaynaklanan gelir ve gider kapsamlı gelir tablosu içinde ayrı olarak sınıflanır.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır.

Arazi, arsa ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Yıllar</u>
Yeraltı yerüstü düzenleri	8 – 20
Binalar	5 – 50
Makine, tesis ve cihazlar	2 – 14
Motorlu araçlar	4 – 10
Demirbaşlar	2 – 50

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluşukça gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Maddi varlıklarda değer düşüklüğü oluştuğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmiştir. Amortisman, bütün maddi olmayan duran varlıklar için doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kısıt bazında hesaplanmıştır. İktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, her bir bilanço tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Diğer varlıklarda oluşan değer düşüklüğü kaybı, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde bir değişiklik olduğu takdirde geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının finansal tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

Borçlanma maliyetleri

Özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır. Finansal varlıklar “alım-satım amaçlı finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır. Alım-Satım amaçlı finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

Şirket’in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir. İlişikteki finansal tablolarda satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan Bursa Çimento Fabrikası A.Ş. hisse senetleri borsa rayicine göre, Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş. maliyet değeriyle değerlendirilmiştir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (Devamı)

Bütün finansal varlıklarda (diğer alt başlıklarda tanımlanan alacak ve krediler hariç), değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

Şirket, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Şirket finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Şirket finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İştirakler

İştirakteki yatırım özsermaye yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. İştirakler, Şirket’in genel olarak oy hakkının %20 ile %50’sine sahip olduğu veya Şirket’in şirket faaliyetleri üzerinde yönetim yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Şirket ile İştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Şirket’in İştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da, işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir. Şirket, iştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece iştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Şirket’in önemli etkisinin sona ermesi durumunda özsermaye yöntemine devam edilmez. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra makul değerinin güvenilir olarak ölçülebildiğinde makul değerinden aksi takdirde maliyet bedeli üzerinden gösterilir.

Satın alım bedelinin, iştirakin satın alınma tarihindeki kayıtlı belirlenebilir varlıklarının, yükümlülüklerinin ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinin üzerindeki kısmı şerefiye olarak kaydedilir. Şerefiye, yatırımın defter değerine dahil edilir ve yatırımın bir parçası olarak değer düşüklüğü açısından incelenir. İştirakin satın alınma tarihindeki kayıtlı tanımlanabilir varlıklarının, yükümlülüklerinin ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinin satın alım bedelini aşan kısmı yeniden değerlendirildikten sonra doğrudan gelir tablosuna kaydedilir.

Banka kredileri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna kaydedilir.

Hasılat

Satılan malların riskinin ve faydasının alıcıya transfer olduğu, satışla ilgili ekonomik faydanın işletmeye akacağı muhtemel olması ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde hesaplanabildiği durumda gelir oluşmuş sayılır. Perakende satışlarda müşterinin memnun kalmaması durumunda satılan malın şartsız geri alınacağına ilişkin müşteriye bir garanti verilmesi durumunda da sahiplikle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya transfer edildiği kabul edilir. Aynı işlem ile ilgili hasılat ve giderler eşanlı finansal tablolara alınmaktadır. Satış karşılığında nakit veya nakit benzerlerinin alındığı durumlarda, hasılat söz konusu nakit veya nakit benzerlerinin tutarıdır. Ancak, nakit girişinin ertelendiği durumlarda satış bedelinin makul değeri alınacak olan nakdin nominal değerinden daha düşük olabilir. İşlemin, Şirket tarafından vade farksız satış yapılması veya piyasa faizinin daha altında bir faiz haddinin uygulanmasındaki gibi finansman işlemi şeklinde gerçekleşmesi durumunda, satış bedelinin makul değeri, alacakların bugünkü değerine indirgenmesi suretiyle bulunur. Alacakların bugünkü değerinin belirlenmesinde; benzer kredi derecelendirmesine sahip bir işletmenin benzer finansal araçları için geçerli olan faiz oranı veya finansal aracın nominal değerini, ilgili mal veya hizmetin peşin satış fiyatına indirgeyen faiz oranı kullanılır.

Daha önce kayıtlara alınan hasılatla ilgili alacakların tahsilinin şüpheli hale gelmesi durumunda ise, ilgili tutar hasılatın düzeltilmesi suretiyle değil, gider yazılmak suretiyle finansal tablolara alınır. Net satışlar, indirimler ve iadeler düşüldükten sonraki faturalanmış satış bedelinden oluşmaktadır.

Şirket yurtiçi satışlarında, satılan malın hasılat olarak değerlendirmesini sağlayan şartlar malın fabrika alanının dışına çıkmasıyla gerçekleşmiş olmaktadır. Yurtdışı satışlarında ise malın gümrük işlemleri bitiminde hasılat gerçekleşmektedir.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Dövizli işlemler

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan, yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve yükümlülükler ise dönem sonu Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası alış kurundan TL’ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler ilgili yılın gelir tablosunda finansal gelir ve gider hesap kalemine dahil edilmiştir.

Hisse başına kazanç / (zarar)

İlişikteki gelir tablosunda belirtilen hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi suretiyle hesaplanmıştır. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini artırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için Şirket’in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmıyorsa Şirket söz konusu hususları ilgili notlarında açıklamaktadır. Şarta bağlı varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece notlarda açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar, ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın işletmeye girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır.

Ekonomik fayda girişinin muhtemel hale gelmesi durumunda, işletme söz konusu koşullu varlığı finansal tablo dipnotlarında gösterir.

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili taraflar

Bu rapor kapsamında Şirket’in hissedarları, Şirket’in hissedarlarının doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket veya Şirket’in yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Gelir vergisi gideri, kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket’in kurumlar vergisi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenen vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Şirket’in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket’in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)

Ertelenen vergi (Devamı)

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket’in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki kurumlar vergisi ile döneme ait ertelenen vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının makul değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihini takip eden dönem/yılbaşı itibarıyla geçerli olan kıdem tazminatı tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

2.9 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri üzerinde önemli etkisi olan muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

Ticari alacak ve borçların etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetinin hesaplanmasında alacak ve borçlara ilişkin mevcut verilere göre beklenen tahsil ve ödeme vadeleri dikkate alınmıştır. Vadeli alım ve satımlar dolayısıyla dönem içerisinde alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerisinde yer alan finansman gelir ve giderlerinin tutarı, alınan ticari alacak ve borçların ilgili döneme ait devir hızları kullanılarak etkin faiz yöntemine göre tahmini bazda hesaplanmış ve finansman gelir ve giderlerine sınıflandırılmıştır. Vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan ve dönem içinde oluşan alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerdiği tahakkuk etmemiş finansman gelir ve gider tutarları ortalama ticari alacak ve borç devir hızlarını kullanmak suretiyle yaklaşık olarak tespit edilmektedir.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar (Devamı)

Faydalı ömür:

Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortisman ve itfaya tabi tutulmuştur.

Kıdem tazminatı:

Kıdem tazminatı karşılığı, personel devir hızı oranı geçmiş yıl tecrübeleri ve beklentiler doğrultusunda devir hızı hesaplanarak bilanço tarihindeki değerine indirgenmiştir.

Dava karşılıkları:

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket Yönetimi elindeki verileri kullanarak karşılık ayrılmaktadır.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket’in hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu ve bu bilgilerin, bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirildiği kısımları bulunmamaktadır. Bölümlere göre raporlama yoktur (31 Aralık 2016: Yoktur).

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Alacaklar

Şirketimiz tarafından sahip olduğumuz Roda Liman Depolama ve Lojistik İşletmeleri A.Ş.’nin mevcut 63.050.000 TL. esas sermayesinin % 22,50 payına isabet eden 14.186.250 TL nominal değerindeki payları temsil eden Geçici Hisse Senedi İlmühaberin tamamı 65.629.254 TL. (18.693.000 ABD Doları) Bursa Çimento Fabrikası Anonim Şirketi’ne, 22.08.2017 tarihinde TCMB döviz alış kuruna göre fatura edilerek devir ve satış işlemi gerçekleştirilmiş olup satış bedelinin peşinat kısmı 16.407.313 TL. (4.673.250 ABD Doları) tahsil edilmiştir. Kalan üç taksidi (14.019.750 USD) altı ayda bir bakiye kalan tutara adat hesabı üzerinden ödeme günündeki TCMB tarafından uygulanan dolar faizi işleterek tahsil edilecektir.

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş. (Roda A.Ş. İştirak satışı)	49.799.554	--
Toplam	49.799.554	--

b) Borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Bupet Bursa Petrol Ürn. San Tic. A.Ş.	56.350	67.916
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.	--	16.580
Hidayet Nalan Tüzel - Avukat	2.066	1.892
Şahinler Metal San. Tic. A.Ş.	--	110.246
Toplam	58.416	196.634

Şirket’in 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ortaklara 126 TL temettü borcu vardır. (31 Aralık 2016: Yoktur.)

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) Mal ve Hizmet Alımları

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Bupet Bursa Petrol Ürn. San Tic. A.Ş.	369.928	290.063
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.	4.455	141.601
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş.	60.503	99.281
Mardaş Marmara Deniz İşletmeciliği .A.Ş.	--	536
Hidayet Nalan Tüzel - Avukat	22.725	20.813
Şahinler Metal San. Tic. A.Ş.	1.060.324	1.317.888
B-Plas Bursa Plastik Metal İnş. Tur. San. Tic. A.Ş.	--	50.272
Toplam	1.517.935	1.920.454

d) Mal ve Hizmet satışları

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş. (Roda A.Ş. İştirak satışı)	65.629.254	--
Toplam	65.629.254	--

e) 1 Ocak – 30 Eylül 2017 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 1.909.854 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2016: 1.572.331 TL)’dir. Şirket yönetim kurulu üyeleri, genel koordinatör, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir. İlgili tutarın 1.651.750 TL’si (1 Ocak- 30 Eylül 2016: 1.321.859 TL) ücretten oluşmaktadır.

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket’in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017	31.12.2016
Kasa	1.485	3.147
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	1.949.848	282.961
- Vadeli mevduat	11.473.815	10.127.394
İşbankası B Tipi Likit Fon	184.494	--
Toplam	13.609.642	10.413.502

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Avro	1,20%	1 gün	1.633.625	6.848.810
Usd	0,50%	1 gün	479.729	1.704.046
TL	10,63 - 12,00%	1 gün	3.105.453	3.105.453
Toplam				11.658.309

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Avro	1,10 %	2 gün	583.101	2.163.245
TL	8,50 %	2 gün	7.964.149	7.964.149
Toplam				10.127.394

Şirket’in nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 27’de açıklanmıştır.

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket’in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	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⁾		(3.965.825)		(2.020.665)
Toplam		9.402.693		11.347.853

(1) 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla borsa rayicine göre değerlendirilmiş ve karşılık ayrılmıştır.

(2) Maliyet değeri ile gösterilmiştir.

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

Şirket’in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli	30 Eylül 2017			31 Aralık 2016		
	Faiz Oranı (%)	Döviz tutarı	TL Karşılığı	Faiz Oranı (%)	Döviz tutarı	TL Karşılığı
- TL banka kredileri	6,84-14,35	25.872.206	25.872.206	6,84-10,75	19.650.000	19.650.000
- Avro banka kredileri	1,25-2,15	5.416.668	22.708.839	1,25 - 2,00	1.833.334	6.801.486
-TL kredilerin faiz tahakkuku		62.465	62.465		97.995	97.995
-Avro kredilerin faiz tahakkuku		33.025	138.455		3.170	11.762
Toplam			48.781.965			26.561.243

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	Faiz Oranı (%)	30 Eylül 2017		Faiz Oranı (%)	31 Aralık 2016	
		Döviz tutarı	TL Karşılığı		Döviz tutarı	TL Karşılığı
- Avro banka kredileri	2,25	2.000.000	8.384.800	1,69 – 1,75	4.000.000	14.839.600
- Avro kredilerin faiz tahakkuku		17.260	72.362		17.478	64.841
Toplam		2.017.260	8.457.162		4.017.478	14.904.441

Uzun vadeli borçlanmalar	Faiz Oranı (%)	30 Eylül 2017		Faiz Oranı (%)	31 Aralık 2016	
		Döviz tutarı	TL Karşılığı		Döviz tutarı	TL Karşılığı
- Avro banka kredileri	--	--	--	2,25	2.000.000	7.419.800
Toplam	--	--	--			7.419.800

Kredilerin vadesel dökümü aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017	31.12.2016
1 Yılda Kısa Vadeli	57.239.127	41.465.684
1-2 Yıl Vadeli	--	7.419.800
Toplam	57.239.127	48.885.484

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket’in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017	31.12.2016
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	64.089.144	63.183.841
Alınan çekler ve senetler	2.714.428	2.755.030
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	9.790.090	9.797.416
	76.593.662	75.736.287
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(531.966)	(404.026)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(9.790.090)	(9.797.416)
Toplam	66.271.606	65.534.845

Şüpheli alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2017	31.12.2016
Dönem başı bakiye	(9.797.416)	(9.639.326)
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	(73.425)	(158.090)
Yıl içinde iptal olan karşılıklar	80.751	--
Toplam	9.790.090	(9.797.416)

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Şirket’in uzun vadeli ticari alacakları yoktur.

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30.09.2017	31.12.2016
Vadesi geçmemiş	62.939.166	60.034.029
Vadesi geçmiş 0-30 gün	3.864.320	5.184.612
Vadesi geçmiş 31-60 gün	86	718.506
Vadesi geçmiş 61-90 gün	--	1.724
Vadesi geçmiş 91-365 gün	--	--
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	9.790.090	9.797.416
Toplam	76.593.662	75.736.287

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 69 gündür (31 Aralık 2016: 66 gün).

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket’in alacaklarına karşılık olarak almış olduğu teminatlar Not 16’da belirtilmiştir. Şirket alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi ile dövizli bakiyeleri Not 27’de açıklanmıştır.

Şirket’in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30.09.2017	31.12.2016
Satıcılar	27.515.340	21.200.568
Diğer ticari borçlar	143.462	496.666
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(125.872)	(85.131)
	27.532.930	21.612.103
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	58.416	196.634
Toplam	27.591.346	21.808.737

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 23 gündür (31 Aralık 2016: 33 Gün).

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket’in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017	31.12.2016
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 4)	33.199.703	--
Toplam	33.199.703	--
Personelden alacaklar	7.553	5.491
Diğer	307.925	209.890
Toplam	315.478	215.381

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Uzun vadeli diğer alacaklar	30.09.2017	31.12.2016
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Bursa Çimento) (Not 4)	16.599.851	--
Verilen teminatlar	85	85
Toplam	16.599.936	85

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara 126 TL temettü borcu vardır. (31 Aralık 2016: Yoktur)

NOT 10 – STOKLAR

Şirket’in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2017	31.12.2016
İlk madde ve malzemeler	43.215.828	22.627.603
Yarı mamuller	8.542.829	5.916.198
Mamuller	46.847.529	31.295.983
Ticari mallar	117.751	37.000
Diğer stoklar	13.338	13.342
Toplam	98.737.275	59.890.126

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 21.300.000 TL’dir (31 Aralık 2016: 21.300.000 TL)

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket’in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Peşin ödenmiş giderler	30.09.2017	31.12.2016
Sabit kıymetler için verilen avanslar	1.881.117	1.449.619
Peşin ödenen sigorta giderleri	477.836	728.182
Stoklar için verilen avanslar	9.946.313	281.070
Diğer	409.954	419.900
Toplam	12.715.220	2.878.771

Şirket’in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş gelirler	30.09.2017	31.12.2016
Alınan sipariş avansları	3.407.023	742.127
Toplam	3.407.023	742.127

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 12 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirketimiz tarafından sahip olduğumuz Roda Liman Depolama ve Lojistik İşletmeleri A.Ş.'nin mevcut 63.050.000 TL. esas sermayesinin % 22,50 payına isabet eden 14.186.250 TL nominal değerindeki payları temsil eden Geçici Hisse Senedi İlmühaberinin tamamı 65.629.254 TL. (18.693.000 ABD Doları) Bursa Çimento Fabrikası Anonim Şirketi'ne, 22.08.2017 tarihinde TCMB döviz alış kuruna göre fatura edilerek devir ve satış işlemi gerçekleştirilmiş olup satış bedelinin peşinat kısmı 16.407.313 TL. (4.673.250 ABD Doları) tahsil edilmiştir. Kalan üç taksidi (14.019.750 USD) altı ayda bir bakiye kalan tutara adat hesabı üzerinden ödeme günündeki TCMB tarafından uygulanan dolar faizi işleterek tahsil edilecektir.

Şirket'in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017		31.12.2016	
	Tutar	Oranı	Tutar	Oranı
Roda Liman Depolama ve Lojistik İşletmeleri A.Ş.	--		28.664.872	%22,50
Toplam	--		28.664.872	

Roda Liman Depolama ve Lojistik İşletmeleri A.Ş.'nin 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihli aşağıda bilgileri verilen finansal tablolarına göre özsermayeden pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

	30.06.2017	31.12.2016
Aktif toplamı	154.078.674	140.985.330
Kısa vadeli yükümlülükleri	27.492.334	20.522.181
Uzun vadeli yükümlülükleri	42.566.021	39.412.740
Net dönem karı	3.056.493	8.062.283

Gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutarlar aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2017	01.01.- 30.09.2016
Roda Liman net dönem karı	3.056.493	7.527.550
Sahip olunan pay oranı	22,50%	22,50%
Kar ile ilişkilendirilen tutar (pay oranı X net dönem karı)	687.711	1.693.699

	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016
Roda Liman Hisse Satış Karı	42.653.741	--
Roda Liman Hisse Satış Karı	42.653.741	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Gelirler Toplamı	43.341.452	1.693.699

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket’in 30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	31 Aralık 2016	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2017
Maliyet					
Arazi ve arsalar	1.962.547	--	--	--	1.962.547
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.087.292	74.157	--	8.690	2.170.139
Binalar	32.293.604	295.154	--	3.936.958	36.525.716
Makine, tesis ve cihazlar	383.384.916	10.888.211	(133.031)	8.397.659	402.537.755
Taşıt araçları	1.478.318	--	(64.084)	--	1.414.234
Mobilya ve demirbaşlar	12.585.139	849.898	(43.219)	341.020	13.732.838
Yapılmakta olan yatırımlar	21.806.132	7.651.958	(1.742)	(13.004.830)	16.451.518
	455.597.948	19.759.378	(242.076)	(320.503)	474.794.747
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.469.495	68.747	--	--	1.538.242
Binalar	24.076.817	398.636	--	--	24.475.453
Makine, tesis ve cihazlar	322.127.407	7.991.560	(133.031)	--	329.985.936
Taşıt araçları	925.253	150.925	(64.084)	--	1.012.094
Mobilya ve demirbaşlar	8.509.287	931.499	(42.830)	--	9.397.956
	357.108.259	9.541.367	(239.945)	--	366.409.681
Net kayıtlı değer	98.489.689				108.385.066

Önceki Dönem	31 Aralık 2015	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2016
Maliyet					
Arazi ve arsalar	1.962.547	--	--	--	1.962.547
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.745.150	330.254	--	--	2.075.404
Binalar	32.111.127	156.275	--	--	32.267.402
Makine, tesis ve cihazlar	500.334.772	5.194.644	(131.432.510)	6.187.631	380.284.537
Taşıt araçları	1.251.999	96.700	--	--	1.348.699
Mobilya ve demirbaşlar	12.083.688	414.336	(354.253)	162.000	12.305.771
Yapılmakta olan yatırımlar	6.432.156	5.369.385	--	(6.349.631)	5.451.910
	555.921.439	11.561.594	(131.786.763)	--	435.696.270
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.388.163	59.439	--	--	1.447.602
Binalar	23.555.509	393.947	--	--	23.949.456
Makine, tesis ve cihazlar	445.601.311	5.904.821	(131.414.419)	--	320.091.713
Taşıt araçları	735.990	135.685	--	--	871.675
Mobilya ve demirbaşlar	7.813.504	818.100	(346.110)	--	8.285.494
	479.094.477	7.311.992	(131.760.529)	--	354.645.940
Net kayıtlı değer	76.826.962				81.050.330

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların 14.754.512 TL’lik kısmı ısıtma işlem fırını, 491.520 TL’lik kısmı vinç iyileştirme bedeli ve 1.205.486 TL’lik tutarda diğer çeşitli yatırımlardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 196.644.972 TL’dir (31 Aralık 2016 – 175.424.972 TL)

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	06.12.2012	Değerleme
	Net Aktif Değeri	Değerlenmiş Değeri	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

9.758.097 TL (30 Eylül 2016: 7.426.726 TL) tutarındaki cari dönem amortisman ve itfa payının 6.468.341 TL’si üretim maliyetinde (30 Eylül 2016: 4.911.656 TL), 338.813 TL’si genel yönetim giderlerinde (30 Eylül 2016: 193.078 TL), 68.403 TL’si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinde (30 Eylül 2016: 19.995 TL), 1.162.782 TL’si araştırma geliştirme giderlerinde (30 Eylül 2016: 882.431 TL) giderleştirilmiştir. 1.719.758 TL’si stok maliyetine (30 Eylül 2016: 1.419.566 TL) verilmiştir.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket’in 30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibariyle maddi olmayan duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	31 Aralık 2016	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2017
Maliyet					
Haklar	1.251.821	48.118	--	320.504	1.620.443
Geliştirme giderleri	1.073.659	1.262.789	(887.883)	--	1.448.565
	2.325.480	1.310.907	(887.883)	320.504	3.069.008
Birikmiş itfa payı					
Haklar	959.430	216.730	--	--	1.176.160
	959.430	216.730	--	--	1.176.160
Net kayıtlı değeri	1.366.050				1.892.848
Önceki dönem	31 Aralık 2015	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2016
Maliyet					
Haklar	1.164.087	41.536	--	--	1.205.623
Geliştirme giderleri	163.890	1.603.489	(155.384)	--	1.611.995
	1.327.977	1.645.025	(155.384)	--	2.817.618
Birikmiş itfa payı					
Haklar	858.207	114.734	--	--	972.941
	858.207	114.734	--	--	972.941
Net kayıtlı değeri	469.770				1.844.677

NOT 15 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirketin, 01.01.-30.09.2017 tarihi itibariyle, 253.809 TL tutarında aktifleştirilen Ar-Ge teşviki, 181.725 TL tutarında SGK Asgari ücret desteği, 450.787 TL tutarında Kurumlar Vergisi Teşviği, 6.402 TL tutarında Marka Teşviği, 775 TL tedarikçi desteği ve 2.000 TL BTO fuar desteği bulunmaktadır. (01.01.-31.12.2016; 404.850 TL tutarında aktifleşen Ar-Ge teşviki ve 102.654 TL tutarında SGK Asgari ücret desteği bulunmaktadır)

NOT 16 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

16.1 Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

Şirket’in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borç karşılıkları	30.09.2017	31.12.2016
Dava karşılıkları	833.743	605.982
Toplam	833.743	605.982

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

16.1 Kısa Vadeli Borç Karşılıkları (Devamı)

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2017	31.12.2016
Dönem Başı	605.982	659.334
Ödemeler	(145.103)	(131.225)
İlave karşılıklar (Not 22)	372.864	77.873
Dönem sonu bakiyesi	833.743	605.982

16.2 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 3.492.594 TL tutarında takip ettiği 9 adet davası mevcuttur (31 Aralık 2016: 1.872.707 TL, 5 adet).

Uzel Grup ile ilgili davalar

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.

E. İbrahim Önder Uzel’in şahsına ait olan İstanbul/Beykoz, Göksu Mahallesi’nde yer alan taşınmazlara tapu sicilinde haciz konulmuştur. 28 Kasım 2013 tarihli bilirkişi raporunda taşınmazın değeri 8.266.000 TL olarak belirlenmiştir. İlgili gayrimenkul için satış talebi reddedilmiştir. Mahkeme kararına göre tedbir devam etmektedir.

Ayrıca Uzel ailesine ait Üsküdar ilçesi, Beylerbeyi mahallesi yalı boyu mevkiinde bulunan hisseli gayrimenkulün, 31.03.2014 tarihli kıymet takdir komisyonu raporuna göre değeri 45.000.000 TL olarak belirlenmiştir, Emil İbrahim Önder Uzel’in payı 1/8 oranında gözükmektedir. 10 Mart 2015 tarihli bilirkişi raporuna göre E. İbrahim Önder Uzel 1/8 hisse 7.433.924 TL olarak kıymet takdir etmiştir. E. İbrahim Önder Uzel’in hissesi 7.433.924 TL olarak 22.04.2015 tarihinde kesin olarak karara çıkmıştır. Satışa hazırlık işlemlerine devam edilmektedir.

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

2) Şirket tarafından yürütülen icra takipleri:

Şirket’in Uzel Grup hariç 3.453.139 TL tutarında 17 adet icra takibi bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 3.124.642 TL 14 adet).

Uzel Grup ile ilgili icra takipleri

Şirket Uzel Grup’tan olan alacakları için elinde bulundurduğu çekler için Uzel Grup ve çek keşidecilerine 2.628.389 TL (31 Aralık 2016: 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 2017 tarihine kadar 1.673.900 TL’lik tahsilat yapılmıştır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

16.2 Dava ve İhtilaflar (Devamı)

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

Şirket, Uzel Grup alacakları için almış olduğu Emil İbrahim Uzel’e ait 5.000.000 TL’lik teminat çeki için ilgili şahsın taşınmazlarını haciz etmiştir.

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.

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 traktörler teslim edilmiş olup, traktörler hakkında işlem yetkisi iflas masasına aittir.

Tufanoğlu Demir Çelik Ltd. Şti. ile ilgili icra takipleri

Şirketin 2014 yılı içinde satmış olduğu 2.925.739 TL’lik mal bedeline karşılık almış olduğu çeklerin karşılıksız çıkması nedeniyle firmaya ihtarname çekilip icra takibi başlatılmış olup Şirket, 2014 yılında bu alacağının tamamına karşılık ayırmıştır (Not 8).

Şirket 980.503 TL tutarında alacaklı olunan Hema A.Ş., 2.844.988 TL tutarında alacaklı olunan Tufanoğlu Demir Çelik Şti., ve 5.706.064 TL tutarında alacaklı olunan Uzel A.Ş., ve 258.535 TL tutarında alacaklı olunan diğer şirketler için toplamda 9.790.090 TL tutarında ekteki finansal tablolarda şüpheli alacak karşılığı ayırmıştır (Not 8 ve 27).

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

Şirket aleyhine 706.615 TL (31 Aralık 2016: 478.854 TL) tutarında iş davası, 127.128 TL (31 Aralık 2016: 127.128 TL) tutarındaki alacak davası bulunmaktadır. Tutarların tamamı için dava karşılığı ayrılmıştır (Not 16.1).

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

16.3. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

Şirketin 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla verdiği teminat/rehin/ipotek aşağıdaki gibidir;

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30.09.2017	31.12.2016
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	12.224.578	24.865.557
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	10.690.620	11.036.953
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	10.690.620	11.036.953
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	22.915.198	35.902.510

Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2017

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Tutar	Oran
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bolu 1.icra md.	55.635	0,02%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi	610.000	0,22%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 13.icra	9.415	0,00%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 13.icra	13.349	0,00%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Gebze Asliye.Tic.Mahk.	180.000	0,07%
Teminat Mektubu	28.02.2018	Güvence Bedeli	Eximbank	761.628	0,28%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi	500.000	0,18%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	IC İÇTAŞ	3.000.000	1,10%
Teminat Mektubu	02.03.2018	Güvence Bedeli	Eximbank	1.110.986	0,41%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 4.icra	52.545	0,02%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 16.icra	81.770	0,03%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi	210.000	0,08%
Teminat Mektubu	10.09.2018	Güvence Bedeli	Eximbank	550.000	0,20%
Teminat Mektubu	28.09.2018	Güvence Bedeli	Eximbank	4.464.906	1,64%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 11.icra	23.083	0,01%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 4.icra	9.761	0,00%
Teminat Mektubu	19.11.2018	Güvence Bedeli	Eximbank	550.000	0,20%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa Gümrük Müd.	41.500	0,02%
Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler Toplamı				12.224.578	4,49%
Kefalet(*)	Süresiz	Roda A.Ş. Kredi Kefalet	T.E.B.	10.690.620	3,93%
Toplam				22.915.198	8,42%

(*) 21.05.2015 tarihinde iştirakimiz olan Roda A.Ş.'nin T.E.B. Marmara Kurumsal şubeden aldığı 17.000.000 Avro tutarındaki krediye sermayedeki payımız olan % 22,50 oranında 3.825.000 Avro kefalet verilmiştir. (Kredi ödemeleri sonrası kefalet tutarı 30.09.2017 tarihi itibarıyla 2.550.000 Avro olarak revize edilmiştir)

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

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

31 Aralık 2016

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Tutar	Oran
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Organize Sanayi	1.110.000	0,53%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	IC İÇTAŞ	3.000.000	1,44%
Teminat Mektubu	21.07.2017	Güvence Bedeli	Eximbank	7.605.295	3,65%
Teminat Mektubu	25.08.2017	Güvence Bedeli	Eximbank	7.605.295	3,65%
Teminat Mektubu	18.05.2017	Güvence Bedeli	Eximbank	285.000	0,14%
Teminat Mektubu	21.07.2017	Güvence Bedeli	Eximbank	285.000	0,14%
Teminat Mektubu	28.02.2018	Güvence Bedeli	Eximbank	1.292.284	0,62%
Teminat Mektubu	22.09.2017	Güvence Bedeli	Eximbank	285.000	0,13%
Teminat Mektubu	10.11.2017	Güvence Bedeli	Eximbank	535.000	0,26%
Teminat Mektubu	08.12.2017	Güvence Bedeli	Eximbank	535.000	0,26%
Teminat Mektubu	02.03.2018	Güvence Bedeli	Eximbank	1.910.599	0,91%
Teminat Mektubu	Süresiz	Diğer	Diğer	417.084	0,20%
Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler Toplamı				24.865.557	11,93%
Kefalet(*)	Süresiz	Roda A.Ş. Kredi Kefalet	T.E.B.	11.036.953	5,29%
Toplam				35.902.510	17,22%

(*) 21.05.2015 tarihinde iştirakimiz Roda A.Ş.’nin T.E.B. Marmara Kurumsal şubeden aldığı 17.000.000 Avro tutarındaki krediye sermayedeki payımız olan % 22,50 oranında 3.825.000 Avro kefalet verilmiştir. (Kredi ödemeleri sonrası kefalet tutarı 31.12.2016 tarihi itibarıyla 2.975.000 Avro olarak revize edilmiştir)

Şirket’in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla müşterilerinden aldığı teminatlar aşağıdaki gibidir;

Türü	30.09.2017	31.12.2016
Teminat mektubu	17.181.051	13.433.697
Teminat senedi	308.200	308.200
Teminat çeki	855.587	823.018
İpotek	3.644.425	3.644.425
Kredi sigortası(*)	102.231.838	81.807.115
Toplam teminat tutarı	124.221.101	100.016.455

(*) Şirket yapılan yurtiçi ve yurtdışı satışlarla ilgili olarak alıcılarının aczi veya iflas etmesi riskine karşılık 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yurtiçi müşterileri için 41.463.000 TL ve yurtdışı müşterileri için 14.495.000 Avro (31 Aralık 2016: yurtiçi 30.425.000 TL, yurtdışı 13.850.000 Avro) tutarında kredi sigorta poliçesi tesis ettirmiştir. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla sigorta tahsis ettirilen söz konusu yurtiçi müşterilerine ait alacak tutarı 24.249.095 TL ve yurtdışı müşterilere ait alacak tutarı 27.065.736 TL’dir (31 Aralık 2016: yurtiçi 19.853.088 TL, yurtdışı 23.516.704 TL). Yurtiçi ve yurtdışı sigorta poliçesi 1 Mayıs 2017 ile 1 Mayıs 2018 tarihleri arasında kapsamaktadır (31 Aralık 2016: 1 Mart 2016 ile 1 Mayıs 2017).

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 17– 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 2017 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 4.732,48 TL (31 Aralık 2016: 4.297,21 TL) tavanından hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %7,50 enflasyon oranı ve %11,05 iskonto oranı varsayımına göre, %3,30 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2016: %3,30 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Şirket’in kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında ortalama işe devam etme olasılığı %97,7 (31 Aralık 2016: %97,7) olarak hesaplanmış ve indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığı tutarı bu oran esas alınarak hesaplanmıştır.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017	31.12.2016
Dönem başı	7.698.352	7.339.633
Ödemeler	(307.357)	(1.103.127)
Faiz maliyeti	190.146	204.827
Cari hizmet maliyeti	481.610	550.555
Aktüeryal kayıp	816.548	706.464
Dönem sonu itibarıyla karşılık	8.879.299	7.698.352

NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket’in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30.09.2017	31.12.2016
Personele borçlar	623.665	575.607
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.747.827	1.187.526
Ödenecek vergi ve fonlar	365.974	352.174
Diğer	41.112	27.349
Toplam	2.778.578	2.142.656

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 19 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket’in sermayesi 100.975.680 TL olup her biri 1 kuruş itibarı kıymette ve tamamı hamiline yazılı 10.097.568.000 paya bölünmüştür (31 Aralık 2016: 100.975.680 TL; 1 Kuruş, 10.097.568.000 pay). Şirket 2499 sayılı kanun hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini tercih etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulunun 15 Mayıs 1997 tarih ve 15/696 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir. Şirketin kayıtlı sermayesi 190.000.000 TL’dir.

Sermaye Piyasası Kurulunca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2017-2021 yılları (5 yıl) için geçerlidir. 2021 yılı sonunda izin verilen kayıtlı sermaye tavanına ulaşamamış olsa dahi, 2021 yılından sonra yönetim kurulunun sermaye artırımı kararı alabilmesi için; daha önce izin verilen tavan ya da yeni bir tavan tutarı için Sermaye Piyasası Kurulundan izin almak suretiyle genel kuruldan yeni bir süre için yetki alması zorunludur. Söz konusu yetkinin alınmaması durumunda şirket kayıtlı sermaye sisteminden çıkmış sayılır.

Şirket’in ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017		31.12.2016	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.	57,73	58.290.159	57,73	58.290.159
Diğer halka açık hisseler	42,27	42.685.521	42,27	42.685.521
Toplam	100,00	100.975.680	100,00	100.975.680

Değer artış fonu

	30.09.2017	31.12.2016
Finansal varlık değer artış fonu		
- Roda Liman ¹	--	6.354.347
- Buseb ²	37.881	37.881
Duran varlık değer artış fonu ³	--	734.940
Toplam	37.881	7.127.168

(1) Şirket iştiraki Roda’nın 2007 yılı içinde bedelsiz sermaye artışı yapması sonucunda edinilen bedelsiz hisse senetleri tutarıdır.

(2) Buseb Bursa Serbest Bölge’nin 12 Mart 2009 tarihinde gerçekleştirdiği % 100 bedelsiz sermaye artışı yapması sonucu edinilen bedelsiz hisse senetleri tutarıdır.

(3) Roda sahip olduğu Bursa ili Gemlik ilçesinde bulunan arsanın kayıtlı 1.917.000 TL değeri ile 2007 yılında bağımsız uzmanlarca değerlendirilen rayiç 6.000.000 TL değeri arasında oluşan 4.083.000 TL değer artışının ertelenmiş vergi etkisini dikkate alarak özkaynaklarına yansıtmıştır. Şirket, özkaynak yöntemi gereği söz konusu değer artışından iştirak oranına tekabül eden 734.940 TL’yi değer artış fonu olarak özkaynaklarda göstermiştir.

Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu

Şirket’in 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla emeklilik planlarından aktüeryal kayıp fonu tutarı 3.393.694 TL’dir (31 Aralık 2016: 2.740.456 TL).

UMS-19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 19– SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

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

Kar dağıtımı

Seri: II, No: 19.1 "Kar Payı Tebliği"ne göre ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır. TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz. Kâr dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur. Ortaklıkların geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabilir dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

Şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan kaynaklardan karşılanabildiği sürece, dağıtacakları kar tutarını Kurulun Seri: II No: 14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde hazırlanan finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına imkan tanınmıştır. Buna göre Şirket'in yasal kayıtlarına göre net dönem karı/(zararı) ve dağıtılabilir diğer kaynakları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2017	31.12.2016
Dönem net karı / (zararı)	77.310.279	27.372.416
Olağanüstü yedekler	79.346.689	63.021.257
Statü yedekleri	10.454.279	10.454.279

Şirket Olağan Genel Kurulunda 3.563.836 TL tutarında kar payı dağıtımı kararı almış olup dönem içerisinde dağıtmıştır. (2016: 3.563.836 TL)

Gecmiş yıl karları

	30.09.2017	31.12.2016
Yasal yedekler enflasyon farkı	32.407	32.407
Olağanüstü yedekler	87.550.801	63.175.467
Toplam	87.583.208	63.207.874

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 – HASILAT

Şirket’in 30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

SATIŞ GELİRLERİ	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Yurtiçi satışlar	167.628.744	123.804.435	58.410.054	40.511.632
Yurtdışı satışlar	146.829.437	96.017.289	50.701.434	29.619.591
Brüt satışlar	314.458.181	219.821.724	109.111.488	70.131.223
Diğer İskontolar(-)	(48.775)	(1.322.020)	(12.816)	(9.860)
Satış İskontoları(-)	--	(5.756.181)	--	(1.607.509)
Satıştan İadeler(-)	(176.643)	(212.971)	(98.670)	(9.649)
Net satışlar	314.232.763	212.530.552	109.000.002	68.504.205

SATIŞLARIN MALİYETİ	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	165.582.465	94.092.749	65.573.590	28.939.699
Direkt işçilik giderleri	11.399.743	9.638.119	4.155.087	3.461.217
Genel üretim giderleri	77.766.223	63.442.728	29.016.648	19.522.780
Amortisman ve itfa payları	8.188.099	6.331.222	2.772.933	1.859.938
Yarı mamul kullanımı				
Dönem başı stok	5.916.198	7.077.283	--	--
Dönem sonu stok	(8.542.830)	(7.418.073)	(4.907.834)	(108.640)
Üretilen mamul maliyeti	260.309.898	173.164.028	96.610.424	53.674.994
Mamul stoklarında değişim				
Dönem başı stok	31.295.983	29.040.582	--	--
Dönem sonu stok	(46.847.529)	(31.625.769)	(9.150.024)	3.186.379
Satılan mamul maliyeti	244.758.352	170.578.841	87.460.400	56.861.373
Dönem başı stok	37.000	41.831	--	--
Dönem içi alış	2.114.941	2.369.074	1.095.227	583.230
Dönem sonu stok	(117.751)	(41.831)	--	--
Satılan ticari mallar maliyeti	2.034.190	2.369.074	1.095.227	583.230
Satışların maliyeti toplamı	246.792.542	172.947.915	88.555.627	57.444.603

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 21 – FAALİYET GİDERLERİ

	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Genel yönetim giderleri	5.931.599	4.814.295	2.112.224	1.604.627
Pazarlama giderleri	14.877.064	12.093.498	5.352.917	3.694.413
Araştırma ve geliştirme giderleri	2.571.121	1.397.580	1.415.698	986.990
Faaliyet giderleri toplamı	23.379.784	18.305.373	8.880.839	6.286.030

NOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

Şirket’in 30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibarıyla diğer faaliyet gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Sabit kıymet satış karları	10.003	507.605	2	17.391
Kur farkı gelirleri	4.657.845	2.137.296	2.084.684	1.088.129
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	1.770.533	1.470.774	212.136	361.925
SGK asgari ücret desteği	181.725	81.222	88.279	17.749
Şüpheli alacak tahsilatı	80.751	--	--	--
Diğer gelirler	165.253	57.946	111.541	10.718
Toplam	6.866.110	4.254.843	2.496.642	1.495.912

Esas faaliyetlerden diğer giderler	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Dava karşılık gideri (Not 16.1)	372.864	42.203	28.644	29.500
Kur farkı giderleri	790.262	1.080.989	115.975	83.754
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	1.389.650	1.006.861	462.075	228.999
Çevre ve Şehircilik Bakanlığı idari para cezası	36.821	110.464	--	--
Sabit kıymet satış zararı	--	9.639	--	4
Diğer giderler	250.626	189.742	12.280	81.115
Toplam	2.840.223	2.439.898	618.974	423.372

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Şirket’in 30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibarıyla finansal gelirlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Faiz gelirleri	110.278	69.699	41.081	7.629
Kur farkı gelirleri	3.463.438	1.350.599	1.024.642	388.056
Temettü gelirleri	314.921	304.904	--	--
Bucim hisse değerlendirme karı	--	3.979.548	--	2.676.826
Toplam	3.888.637	5.704.750	1.065.723	3.072.511

Şirket’in 30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden giderler	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Kur farkı giderleri	2.564.535	1.432.406	707.348	259.529
Bucim hisse değerlendirme zararı	1.945.160	--	1.159.958	--
Toplam	4.509.695	1.432.406	1.867.306	259.529

NOT 24 – FİNANSMAN GİDERLERİ

Şirket’in 30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibarıyla finansman gelirlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Kur farkı gelirleri	12.200	395.950	--	--
Toplam	12.200	395.950	--	--

Şirket’in 30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibarıyla finansman giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Finansman giderleri	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Kur farkı giderleri	3.644.781	1.140.988	1.404.717	1.016.600
Faiz giderleri	2.542.088	1.046.959	804.403	377.061
Teminat mektubu komisyonları	36.924	40.249	10.979	13.652
Diğer finansal giderler	10.973	17.138	2.281	5.971
Toplam	6.234.766	2.245.334	2.222.380	1.413.284

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 25 – 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.

2017 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 20’dir (2016: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2016 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir (2016: %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.

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 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Cari vergi yükümlülüğü	30.09.2017	31.12.2016
Kurumlar vergisi karşılığı	10.912.108	5.292.838
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(6.261.739)	(3.771.965)
Ödenecek kurumlar vergisi	4.650.369	1.520.873

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibariyle Şirket’in gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir;

Vergi gideri/(geliri)	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016
Cari kurumlar vergisi	(10.912.108)	(3.770.409)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	764.998	(930.605)
Toplam	(10.147.110)	(4.701.014)

Ertelenmiş Vergiler

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile TMS/TFRS’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 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 25 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergiler (Devamı)

2017 yılı itibariyle ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2016 :%20).

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30.09.2017	31.12.2016	30.09.2017	31.12.2016
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	322.378	395.713	64.476	79.143
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	8.004.480	6.502.916	1.600.896	1.300.583
Kıdem tazminatı karşılığı	8.879.299	7.698.352	1.775.860	1.539.670
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	531.966	404.026	106.393	80.805
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(125.872)	(85.131)	(25.174)	(17.026)
Satılmaya hazır finansal varlıkların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	3.965.825	2.020.665	793.165	404.133
Şüpheli alacak karşılığı (Not 16.2)	5.706.064	5.706.064	1.141.213	1.141.213
Ertelenen vergi varlıkları	27.410.012	22.727.736	5.482.003	4.545.547
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(125.872)	(85.131)	(25.174)	(17.026)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	27.284.140	22.642.605	5.456.829	4.528.521

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibariyle Şirket’in gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri) :		
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi (-)	4.528.521	5.111.261
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	764.998	(930.605)
Aktüeryal kayıp fonundan kaynaklanan ertelenmiş vergi etkisi	163.310	172.377
Kapanış bakiyesi	5.456.829	4.353.033

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017	30.09.2016
Muhasebe Karı	84.584.152	27.208.868
Yerel Vergi Oranı % 20 üzerinden hesaplanan vergi	16.916.830	5.441.774
İndirilecek istisna ve indirimlerin vergi etkisi	(6.769.720)	(740.760)
Kurumlar vergisi karşılığı	10.147.110	4.701.014

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 26 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.- 30.09.2017	01.01.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2016
Hissedarlara ait net kar	74.437.042	22.507.854	48.854.220	6.402.483
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	0,737	0,223	0,484	0,063

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi

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

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

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

Şirket bahis konusu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir

Kredi Riski

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

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

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

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

30.09.2017	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	66.803.572	50.115.117	13.423.663	12.555.366
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	(65.115.156)	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	62.939.166	50.115.117	13.423.663	12.555.366
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	3.864.406	--	--	--
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	9.790.090	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(9.790.090)	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--

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

(2) 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla bakiyesi olmayan müşteriler dahil ticari alacaklar için alınan teminat, ipotek vs.nin ayrıntılı dökümü Not 16.3'te gösterilmiştir.

Ticari alacak teminatlarının 51.314.831 TL'si alıcı kredi sigortası (Not 16.3), 3.569.425 TL'si ipotekten oluşmaktadır. Bakiye tutar teminat mektubu, 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 bakiye ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı ancak ödemelerini belirli aralıklar ile yapan müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kredi Riski (Devamı)**

31.12.2016	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	65.938.871	215.381	10.410.355	9.320.392
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	(57.190.007)	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	60.034.029	215.381	10.410.355	9.320.392
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	5.904.842	--	--	--
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	9.797.416	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(9.797.416)	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--

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

(2) 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla bakiyesi olmayan müşteriler dahil ticari alacaklar için alınan teminat, ipotek vs.nin ayrıntılı dökümü Not 16.3'te gösterilmiştir.

Ticari alacak teminatlarının 43.369.792 TL'si alıcı kredi sigortası (Not 16.3), 3.569.425 TL'si ipotekten oluşmaktadır. Bakiye tutar teminat mektubu, 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 bakiye ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı ancak ödemelerini belirli aralıklar ile yapan müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

Vadesi geçmiş alacakların yaşlandırması aşağıda verilmiştir.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30.09.2017	31.12.2016
Vadesi geçmiş 0-30 gün	3.864.320	5.184.612
Vadesi geçmiş 31-60 gün	86	718.506
Vadesi geçmiş 61-90 gün	--	1.724
Vadesi geçmiş 91-365 gün	--	--
Vadesi geçmiş 365 gün Fazla	9.790.090	9.797.416
Toplam	13.654.496	15.702.258
Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	3.859.937	5.834.359

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Likidite Riski

Likidite riski, Şirket’in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket’in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2017:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-6 ay arası (II)	6-12 ay arası (III)	1 yıldan fazla (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	84.830.473	84.956.345	56.007.591	2.092.362	26.856.392	--
Banka Kredileri	57.239.127	57.239.127	29.878.274	504.461	26.856.392	--
Ticari Borçlar	27.591.346	27.717.218	26.129.317	1.587.901	--	--

31 Aralık 2016:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-6 ay arası (II)	6-12 ay arası (III)	1 yıldan fazla (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	70.694.221	70.779.352	35.282.486	16.446.529	11.630.537	7.419.800
Banka Kredileri	48.885.484	48.885.484	15.324.598	15.339.600	10.801.486	7.419.800
Ticari Borçlar	21.808.737	21.893.868	19.957.888	1.106.929	829.051	--

Piyasa Riski

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

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski

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

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket’in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Cari Dönem	Döviz pozisyonu tablosu			
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	27.728.017	276.472	6.379.630	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	10.498.968	479.722	2.097.831	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	61.056.808	16.436.705	541.363	84.750
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	99.283.793	17.192.899	9.018.824	84.750
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	99.283.793	17.192.899	9.018.824	84.750
10. Ticari borçlar	(4.771.628)	(28.949)	(1.113.634)	--
11. Finansal yükümlülükler	(31.304.456)	--	(7.466.954)	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(1.313.297)	(362.135)	(6.430)	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(37.389.381)	(391.084)	(8.587.018)	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(37.389.381)	(391.084)	(8.587.018)	--
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu(9+18+19)	61.894.412	16.801.815	431.806	84.750
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	837.604	365.110	(109.557)	--
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
25. İhracat	146.558.175	3.086.887	33.873.635	--
26. İthalat	32.463.437	3.551.070	4.998.485	--

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski (Devamı)

31 Aralık 2016	Döviz pozisyonu tablosu			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	AVRO	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	23.903.920	354.127	6.107.355	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	2.442.203	37.245	622.963	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	1.435.161	9.000	378.309	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	27.781.284	400.372	7.108.627	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	27.781.284	400.372	7.108.627	--
10. Ticari borçlar	(4.198.627)	(153.934)	(984.406)	(1.124)
11. Finansal yükümlülükler	(21.641.086)	--	(5.833.334)	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(144.858)	(5.831)	(33.515)	--
12.b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(25.984.571)	(159.765)	(6.851.255)	(1.124)
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(7.419.800)	--	(2.000.000)	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(7.419.800)	--	(2.000.000)	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(33.404.371)	(159.765)	(8.851.255)	(1.124)
Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net	--	--	--	--
19. varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev	--	--	--	--
19a. ürünlerin tutarı	--	--	--	--
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev	--	--	--	--
19b. ürünlerin tutarı	--	--	--	--
Net yabancı para	(5.623.087)	240.607	(1.742.628)	(1.124)
20. varlık/(yükümlülük)pozisyonu(9+18+19)	(5.623.087)	240.607	(1.742.628)	(1.124)
Parasal kalemler net yabancı para varlık	(7.058.248)	231.607	(2.120.937)	(1.124)
21. 15-16a)				
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam	--	--	--	--
22. gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
25. İhracat	127.405.209	4.155.730	34.371.304	--
26. İthalat	35.577.902	3.157.868	7.528.497	--

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski (Devamı)

Duyarlılık analizi;

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Eylül 2017	Vergi öncesi kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %1 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	596.817	(596.817)	477.454	(477.454)
2- ABD Doları riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	596.817	(596.817)	477.454	(477.454)
Avro kurunun %1 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	18.103	(18.103)	14.482	(14.482)
5- Avro riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Avro net etki (4+5)	18.103	(18.103)	14.482	(14.482)
İngiliz Sterlin kurunun %1 değişmesi halinde:				
7- Sterlin net varlık / yükümlülüğü	4.024	(4.024)	3.219	(3.219)
8- Sterlin riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
9- Sterlin net etki (7+8)	4.024	(4.024)	3.219	(3.219)
Toplam (3+6+9)	618.944	(618.944)	495.155	(495.155)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2016	Vergi öncesi kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %1 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	8.467	(8.467)	6.774	(6.774)
2- ABD Doları riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	8.467	(8.467)	6.774	(6.774)
Avro kurunun %1 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	(64.650)	64.650	(51.720)	51.720
5- Avro riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Avro net etki (1+2)	(64.650)	64.650	(51.720)	51.720
Toplam (3+6)	(56.183)	56.183	(44.946)	44.946

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 Eylül 2017 TARİHLİ ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Faiz Oranı Riski

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

Duyarlılık analizi;

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla faiz oranı 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 113.548 TL (30 Eylül 2016: 95.602 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

Menkul kıymet piyasası riski

Şirket satılmaya hazır finansal varlık olarak değerlendirdiği Bursa Çimento Fabrikası A.Ş. hisselerini elinde bulundurmasından dolayı Borsa İstanbul’da görülen endeks değişimlerinden etkilenmektedir. Buna göre;

30 Eylül 2017 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 90.298 TL (30 Eylül 2016: 114.568 TL) artış/azalış oluşmaktadır.

Sermaye Riski Yönetimi

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

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

	30.09.2017	31.12.2016
Toplam borçlar	106.813.024	84.150.356
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 5)	(13.609.642)	(10.413.502)
Net borç	93.203.382	73.736.854
Toplam özkaynak	272.328.637	208.499.731
Toplam sermaye	365.532.019	282.236.585
Borç/sermaye oranı	0,25	0,26

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

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

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

Finansal varlıklar

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

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

Finansal yükümlülükler

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerinin değerlendirilmesine ilişkin muhasebe politikaları Not 2’de açıklanmıştır.

Şirket, UFRS 7 uygulamalarına uyum amacıyla gerçeğe uygun değer ölçümleri için 3 seviye oluşturmuştur. Bu seviyeler gerçeğe uygun değer ölçümleri için kullanılan verilere göre oluşturulmuş olup aşağıdaki gibidir;

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

	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 29 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı 31.05.2017 tarihinde Şirket nezdinde 2015 yılına dair vergi incelemesi başlatmış ve 31.08.2017 tarihinde inceleme tamamlanmış olup, inceleme sonucu rapor aşamasındadır.

NOT 30 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

01.09.2017 - 31.08.2019 dönemini kapsayacak Türk Metal Sendikası ile Toplu-İş Sözleşmesi görüşmeleri başlamış olup, Şirketimiz adına görüşmeleri Türkiye Metal Sanayicileri Sendikası (MESS) tarafından yürütülecektir.