

**ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA
SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
ARA DÖNEM
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 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 - 42

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Denetimden Geçmemiş 30.09.2021	Denetimden Geçmiş 31.12.2020
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	46.417.152	103.601.610
Ticari Alacaklar		243.712.222	158.138.013
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	243.712.222	158.138.013
Diğer Alacaklar		1.284.623	239.642
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	1.284.623	239.642
Stoklar	10	313.619.776	223.718.070
Peşin Ödenmiş Giderler		13.625.234	7.825.633
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	11	13.625.234	7.825.633
Diğer Dönen Varlıklar		9.882.735	6.604.911
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Dönen Varlıklar</i>		9.882.735	6.604.911
(ARA TOPLAM)		628.541.742	500.127.879
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		628.541.742	500.127.879
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar		31.073.866	37.603.873
<i>Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar</i>	6	31.073.866	37.603.873
Diğer Alacaklar		776	360
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	776	360
Maddi Duran Varlıklar		181.319.149	155.783.795
<i>Arazi ve Arsalar</i>	12	1.962.547	1.962.547
<i>Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri</i>	12	920.237	182.421
<i>Binalar</i>	12	21.248.549	20.299.898
<i>Tesis Makine ve Cihazlar</i>	12	144.737.002	108.257.332
<i>Taşıtlar</i>	12	2.160	21.603
<i>Mobilya ve Demirbaşlar</i>	12	5.305.061	4.828.425
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	12	7.143.593	20.231.569
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		4.942.567	3.966.507
<i>Diğer Haklar</i>	13	1.337.058	2.108.210
<i>Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri</i>	13	3.597.882	1.849.413
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	13	7.627	8.884
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	5.130.315	1.243.648
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		222.466.673	198.598.183
TOPLAM VARLIKLAR		851.008.415	698.726.062

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Denetimden Geçmemiş 30.09.2021	Denetimden Geçmiş 31.12.2020
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		5.409	8.854.769
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		5.409	8.854.769
Banka Kredileri	7	5.409	8.854.769
Ticari Borçlar		48.552.780	51.393.832
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4-8	218.407	77.944
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	48.334.373	51.315.888
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	3.776.782	3.001.813
Diğer Borçlar		2.544	3.898.628
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	4-9	2.544	3.898.628
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		9.543.429	6.912.278
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i> <i>(Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında</i> <i>Kalanlar)</i>	11	9.543.429	6.912.278
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	19.096.056	8.308.149
Kısa Vadeli Karşılıklar		837.915	908.060
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	837.915	908.060
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		8.067.295	6.546.471
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>		8.067.295	6.546.471
(ARA TOPLAM)		89.882.210	89.824.000
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		89.882.210	89.824.000
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		--	--
Uzun Vadeli Karşılıklar		19.950.866	16.786.864
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli</i> <i>Karşılıklar</i>	16	19.950.866	16.786.864
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		19.950.866	16.786.864
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		109.833.076	106.610.864
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		741.175.339	592.115.198
Ödenmiş Sermaye	18	100.975.680	100.975.680
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(9.969.487)	(7.782.533)
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(9.969.487)	(7.782.533)
<i>-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları</i> <i>(Kayıpları)</i>	18	(10.689.226)	(8.502.272)
<i>-Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i> <i>(Kayıpları)</i>	18	719.739	719.739
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		37.740.430	29.272.804
Yasal Yedekler	18	37.740.430	29.272.804
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	18	443.362.382	330.827.137
Net Dönem Karı veya Zararı	25	169.066.334	138.822.110
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		741.175.339	592.115.198
TOPLAM KAYNAKLAR		851.008.415	698.726.062

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01.01.-30.09.2021 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.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	19	1.015.534.872	508.426.821	410.380.886	188.846.508
Satışların Maliyeti (-)	19	(754.700.743)	(428.261.233)	(297.463.945)	(151.106.070)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		260.834.129	80.165.588	112.916.941	37.740.438
BRÜT KAR (ZARAR)		260.834.129	80.165.588	112.916.941	37.740.438
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(13.434.265)	(11.589.204)	(4.543.911)	(4.134.327)
Pazarlama Giderleri (-)	20	(36.913.521)	(22.812.954)	(9.505.336)	(8.166.511)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20	(2.502.625)	(4.205.769)	(893.034)	(2.215.916)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	33.541.797	30.669.241	6.913.679	15.256.169
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(16.019.842)	(5.445.448)	(5.542.526)	(2.759.736)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		225.505.673	66.781.454	99.345.813	35.720.117
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	34.057.848	58.719.148	7.483.840	32.469.464
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	22	(36.757.023)	(18.310.275)	(7.110.577)	(5.910.075)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI (ZARARI)		222.806.498	107.190.327	99.719.076	62.279.506
Finansman Giderleri (-)	23	(357.481)	(2.056.722)	(20.429)	(909.094)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		222.449.017	105.133.605	99.698.647	61.370.412
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(53.382.683)	(14.948.752)	(22.475.343)	(11.838.377)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	24	(56.722.612)	(13.747.882)	(19.120.026)	(12.442.721)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	24	3.339.929	(1.200.870)	(3.355.317)	604.344
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		169.066.334	90.184.853	77.223.304	49.532.035
DÖNEM KARI (ZARARI)	25	169.066.334	90.184.853	77.223.304	49.532.035
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları	25	169.066.334	90.184.853	77.223.304	49.532.035
Pay Başına Kazanç (Zarar)		1,674	0,893	0,765	0,491
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		1,674	0,893	0,765	0,491
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(2.186.954)	(1.617.406)	(1.072.876)	(713.169)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	(2.733.693)	(2.073.597)	(1.341.096)	(914.319)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	24	546.739	456.191	268.220	201.150
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	24	546.739	456.191	268.220	201.150
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(2.186.954)	(1.617.406)	(1.072.876)	(713.169)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		166.879.380	88.567.447	76.150.428	48.818.866
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Ana ortaklık payları		166.879.380	88.567.447	76.150.428	48.818.866

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 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		Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Toplam Özsermaye
		Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	
01 Ocak 2020 bakiyesi	100.975.680	(6.868.919)	37.881	25.211.405	296.254.927	56.452.848	472.063.822
Transferler	--	--	--	4.061.399	52.391.449	(56.452.848)	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	--	(1.617.406)	681.858	--	--	90.184.853	89.249.305
- Dönem Karı (Zararı) 25	--	--	--	--	--	90.184.853	90.184.853
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) 16-24	--	(1.617.406)	681.858	--	--	--	(935.548)
Kar Payları 18	--	--	--	--	(17.819.239)	--	(17.819.239)
30.09.2020 bakiyesi	100.975.680	(8.486.325)	719.739	29.272.804	330.827.137	90.184.853	543.493.888
01 Ocak 2021 bakiyesi	100.975.680	(8.502.272)	719.739	29.272.804	330.827.137	138.822.110	592.115.198
Transferler	--	--	--	8.467.626	130.354.484	(138.822.110)	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	--	(2.186.954)	--	--	--	169.066.334	166.879.380
- Dönem Karı (Zararı) 25	--	--	--	--	--	169.066.334	169.066.334
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) 16-24	--	(2.186.954)	--	--	--	--	(2.186.954)
Kar Payları 18	--	--	--	--	(17.819.239)	--	(17.819.239)
30.09.2021 bakiyesi	100.975.680	(10.689.226)	719.739	37.740.430	443.362.382	169.066.334	741.175.339

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot	Denetimden Geçmemiş 01.01.-30.09.2021	Denetimden Geçmemiş 01.01.-30.09.2020
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		21.264.317	110.090.183
Dönem Karı (Zararı)		169.066.334	90.184.853
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>	25	169.066.334	90.184.853
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		87.103.765	28.067.618
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12-13	18.785.021	16.758.634
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		1.537.393	1.358.416
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	16	1.509.683	1.288.281
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	21	27.710	70.135
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		384.919	386.930
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri</i>	8	(306.691)	(201.910)
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	8	691.610	588.840
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		11.926.707	(7.150.345)
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>	6-22	11.926.707	(7.150.345)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	24	53.382.683	14.948.752
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		1.087.042	1.765.231
<i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler</i>	21	1.087.042	1.765.231
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(187.891.703)	(4.913.327)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	--	35.323.195
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İlgili Düzeltmeler		(86.265.819)	(20.737.148)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	8	(86.265.819)	(20.737.148)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İlgili Düzeltmeler		(10.122.822)	(7.733.361)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	9	(10.122.822)	(7.733.361)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İlgili Düzeltmeler	10	(89.901.706)	(37.969.998)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler		(2.534.361)	11.274.766
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	4	140.463	9.396
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	8	(2.674.824)	11.265.370
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler		933.005	14.929.219
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	4	(3.896.084)	3.897.887
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	9	4.829.089	11.031.332
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		68.278.396	113.339.144
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	16	(1.079.374)	(1.785.445)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	24	(45.934.705)	(1.463.516)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(51.780.176)	(21.835.997)
İştiraklar ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	6	(5.396.700)	(1.251.093)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		130	4
<i>Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	12	130	4
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(46.383.606)	(20.584.908)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	12	(43.745.592)	(18.568.178)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	13	(2.638.014)	(2.016.730)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(26.668.599)	11.245.314
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		5.409	58.073.527
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	7	5.409	58.073.527
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(8.854.769)	(29.008.974)
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	7	(8.854.769)	(29.008.974)
Ödenen Temettüleri	18	(17.819.239)	(17.819.239)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(57.184.458)	99.499.500
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	103.601.610	111.481.285
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	46.417.152	210.980.785

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 9001 ve IATF 16949 yönetim sistem belgeleri, TS EN ISO 14001 çevre yönetim sistem belgesi, TS 45001 iş sağlığı ve güvenliği yönetim sistemi belgesi, ISO/IEC 27001 bilgi güvenliği yönetim sistem belgesine 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 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 474 kişidir (31 Aralık 2020 – 457 Kişi).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar yayınlanmak üzere 26.10.2021 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

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

İlişikteki 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 (“KKGK”) 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’na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Finansal tablolar yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KKGK tarafından yayınlanan 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 2021 TARİHLİ 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 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.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları’ kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022’ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021’den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2023 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.

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir

TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir. Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.5 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.

2.6 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.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 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.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin 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 katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan 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 satışı gerçekleştirmek 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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****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:

	Yıllar
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 oluştuğu 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.

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 edilmişlerdir. Amortisman, bütün maddi olmayan duran varlıklar için doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmıştır. İktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Varlıkların taşıdıkları değer üzerinden paraya çevrilemeyeceği durumlarda, varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığına bakılır. Varlıkların taşıdıkları değer, paraya çevrilebilecek tutarı aştığında değer düşüklüğü karşılık gideri gelir tablosuna yansıtılır. Paraya çevrilebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanım değerinden yüksek olanıdır.

Kullanım değeri, bir varlığın kullanımından ve ekonomik ömrü sonunda satılmasından elde edilmesi öngörülen gelecekteki nakit akımlarının şimdiki değerini, net satış fiyatı ise satış hasılatından satış maliyetleri düşüldükten sonra kalan tutarı yansıtmaktadır. Paraya çevrilebilecek tutar, belirlenebiliyorsa her bir kıymet için, belirlenemiyorsa kıymetin dahil olduğu nakit akımı sağlayan grup için tahmin edilir. Geçmiş yıllarda ayrılan değer düşüklüğü karşılığı artık geçerli değilse ya da daha düşük değerde bir karşılık ayrılması gerekiyorsa ilgili tutar kadar geri çekilir ve bu tutar gelir tablosuna yansıtılır. Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her bilanço tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****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 oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

Finansal Araçlar**Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması**

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9’a taşınmaktadır. TFRS 9’un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli’nin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9’un önceki versiyonlarında yayımlanan uygulamaları da içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39’daki mevcut hükümleri büyükoranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9’un uygulanmasının Şirket’in finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 9’a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer (“GUD”) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen –borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir. Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflanması (Devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür. İşikteki finansal tablolarda satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan Bursa Çimento Fabrikası A.Ş. hisse senetleri borsa rayici en iyi alışa göre değerlendirilmiş olup gerçeğe uygun değer farkı kar veya zararda muhasebeleştirilmiş Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş. ise maliyet değeriyle değerlendirilmiştir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9’un uygulanmasıyla birlikte, “Beklenen Kredi Zararı” (BKZ) modeli TMS 39’daki “Gerçekleşmiş Zarar” modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır. TFRS 9 uyarınca kredi zararları TMS 39’a göre daha erken muhasebeleştirilmektedir. İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, nakit ve nakit benzerleri ve özel sektör borçlanma araçlarından oluşmaktadır.

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ’ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısmıdır ve,
- Ömür boyu BKZ’ler: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ’lerinin tahmin edilmesinde, Şirket, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket’in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

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 kaydaalınır ve her raporlama döneminde, raporla ma tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, 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.

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

Şirket’in başlıca gelir kaynağı vasıflı çelik ürünlerinin satışlarından elde ettiği gelirleridir. Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

- a) Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- c) Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- d) İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- e) Şirket’in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır

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 oluşmamışsa Şirket söz konusu hususları ilgili notlarında açıklamaktadır. Şarta bağlı varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece notlarda açıklanmaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler (Devamı)**

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 temettüler

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

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)***Ertelenen vergi (Devamı)*

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.

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması 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.

2.8 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 2021 TARİHLİ 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 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 2020: Yoktur).

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Alacaklar

Yoktur.

b) Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Bupet Bursa Petrol Ürn. San Tic. A.Ş	95.762	18.245
Hidayet Nalan Tüzel - Avukat	3.512	3.054
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.	78.301	56.645
Roda Liman Depolama ve Loj.İşl. A.Ş.	40.832	--
Toplam	218.407	77.944

Şirket’in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ortaklara 2.544 TL temettü borcu vardır. (31 Aralık 2020: 3.898.628 TL.)

c) Mal ve Hizmet Alımları

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.	1.655.965	677.021
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş	1.284.197	290.431
Bupet Bursa Petrol Ürn. San Tic. A.Ş	395.145	112.482
B Plas Bursa Plastik Metal İnş.Tur.z.San.Tic.A.Ş.	--	885
B Plas Plastic Omnium San.A.Ş.	127.637	--
Hidayet Nalan Tüzel - Avukat	38.636	33.597
Toplam	3.501.580	1.114.416

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) 1 Ocak – 30 Eylül 2021 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 3.722.799 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2020: 3.773.130 TL)’dir. Şirket yönetim kurulu üyeleri, genel koordinatör, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir. İlgili tutarın 3.377.273 TL’si (1 Ocak- 30 Eylül 2020: 3.151.804 TL) ücretten oluşmaktadır.

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	2.114	2.798
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	384.532	4.396.180
- Vadeli mevduat	46.030.506	99.202.632
Toplam	46.417.152	103.601.610

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	19,00%	1 Gün	9.469.000	9.469.000
USD	0,75%	1 Gün	253.117	2.238.393
EUR	0,30%	1 Gün	3.327.979	34.323.113
Toplam				46.030.506

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	16,50%	4 Gün	577.500	577.500
TL	17,25%	4 Gün	6.500.000	6.500.000
USD	1,60%	4 Gün	1.207.701	8.865.128
EUR	0,70%	4 Gün	6.241.704	56.224.650
EUR	1,75%	25 Gün	3.001.295	27.035.354
Toplam				99.202.632

Şirket’in nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 26’da açıklanmıştır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Oran (%)	Tutar	Oran (%)	Tutar
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş. hisse senetleri ⁽¹⁾	1,69	19.643.444	1,69	14.246.744
Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş. ⁽²⁾	1,26	1.054.725	1,26	1.054.725
		20.698.169		15.301.469
Bursa Çimento Fab. A.Ş. Hisseleri değer artış kazancı / (değer düşüklüğü karşılığı) ⁽¹⁾		10.375.697		22.302.404
Toplam		31.073.866		37.603.873

(1) 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla borsa rayıcı en iyi alışı göre değerlendirilmiş olup gerçeğe uygun değer farkı kar veya zararda muhasebeleştirilmiştir. (Not 22) Bursa Çimento Fabrikası A.Ş. sermayesini 180.000.000 TL.den 500.000.000 TL ye bedelli arttırmış olup, Şirket payına düşen 5.396.700 TL. rüçhan hakkını kullanmıştır.

(2) Maliyet değeri ile 29 Temmuz 2020 tarihinde % 900 bedelsiz sermaye artışından kaynaklanan (681.858 TL) tutarın toplamından oluşmaktadır.

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021			31 Aralık 2020		
	Faiz Oranı (%)	Döviz tutarı	TL Karşılığı	Faiz Oranı (%)	Döviz tutarı	TL Karşılığı
Kısa vadeli						
TL banka kredileri		--	--	13,89	8.825.000	8.825.000
TL kredilerin faiz tahakkuku		--	--	--	29.769	29.769
Kredi kartı borcu		5.409	5.409	--	--	--
Toplam			5.409			8.854.769

Şirket’in uzun vadeli finansal borçları yoktur. (31 Aralık 2020 Yoktur)

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	243.372.482	157.538.019
Alınan çekler ve senetler	1.031.350	1.500.000
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	10.097.142	10.027.657
	254.500.974	169.065.676
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(691.610)	(900.006)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(10.097.142)	(10.027.657)
Toplam	243.712.222	158.138.013

Şüpheli alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem başı bakiye	(10.027.657)	(9.902.201)
Yıl içinde ayrılan karşılıklar (Döviz Değerlemesi)	(69.485)	(125.456)
Toplam	(10.097.142)	(10.027.657)

Şirket’in uzun vadeli ticari alacakları yoktur.

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Vadesi geçmemiş	211.988.924	146.205.293
Vadesi geçmiş 0-30 gün	31.865.075	12.637.449
Vadesi geçmiş 31-60 gün	412.220	182.143
Vadesi geçmiş 61-90 gün	137.613	13.134
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	10.097.142	10.027.657
Toplam	254.500.974	169.065.676

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama vadesi 58 gündür (31 Aralık 2020: 60 gün).

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Şirket’in alacaklarına karşılık olarak almış olduğu teminatlar Not 15’de belirtilmiştir. Şirket alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi ile dövizli bakiyeleri Not 26’da açıklanmıştır.

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	48.014.646	50.474.309
Diğer ticari borçlar	626.418	1.163.845
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(306.691)	(322.266)
	48.334.373	51.315.888
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	218.407	77.944
Toplam	48.552.780	51.393.832

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi 18 gündür. (31 Aralık 2020: 34 Gün).

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	1.090.180	70.277
Personelden alacaklar	12.807	3.026
Diğer	181.636	166.339
Toplam ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	1.284.623	239.642
Uzun vadeli diğer alacaklar	30.09.2021	31.12.2020
Verilen teminatlar	776	360
Toplam	776	360

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle ilişkili taraflara 2.544 TL temettü borcu vardır. (31 Aralık 2020: 3.898.628 TL)

NOT 10 – STOKLAR

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzemeler	146.773.931	134.164.473
Yarı mamuller	20.151.496	3.875.241
Mamuller	146.108.221	85.092.228
Ticari mallar	572.788	572.788
Diğer stoklar	13.340	13.340
Toplam	313.619.776	223.718.070

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 75.000.000 TL’dir (31 Aralık 2020: 75.000.000 TL)

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Peşin ödenmiş giderler		
Sabit kıymetler için verilen avanslar	7.863.830	3.445.092
Peşin ödenen sigorta giderleri	1.190.193	1.298.735
Stoklar için verilen avanslar	2.954.107	1.097.038
Bakım sözleşme gideri	793.834	1.390.721
Diğer	823.270	594.047
Toplam	13.625.234	7.825.633

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	9.543.429	6.912.278
Toplam	9.543.429	6.912.278

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibariyle maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	01 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2021
Maliyet					
Arazi ve arsalar	1.962.547	--	--	--	1.962.547
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.894.031	784.997	--	--	2.679.028
Binalar	46.691.732	1.539.671	(50.818)	--	48.180.585
Makine, tesis ve cihazlar	488.119.055	34.335.613	(1.779.315)	18.273.736	538.949.089
Taşıt araçları	1.414.235	--	--	--	1.414.235
Döşeme ve demirbaşlar	17.638.530	1.697.460	(210.249)	--	19.125.741
Yapılmakta olan yatırımlar	20.231.569	5.387.851	(202.091)	(18.273.736)	7.143.593
	577.951.699	43.745.592	(2.242.473)	--	619.454.818
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.711.610	47.181	--	--	1.758.791
Binalar	26.391.834	568.866	(28.664)	--	26.932.036
Makine, tesis ve cihazlar	379.861.723	15.688.880	(1.338.516)	--	394.212.087
Taşıt araçları	1.392.632	19.443	--	--	1.412.075
Döşeme ve demirbaşlar	12.810.105	1.208.491	(197.916)	--	13.820.680
	422.167.904	17.532.861	(1.565.096)	--	438.135.669
Net kayıtlı değer	155.783.795				181.319.149
Önceki Dönem	01 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2020
Maliyet					
Arazi ve arsalar	1.962.547	--	--	--	1.962.547
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.887.052	--	--	--	1.887.052
Binalar	46.487.752	40.986	--	--	46.528.738
Makine, tesis ve cihazlar	461.508.972	9.466.757	(104.101)	12.669.365	483.540.993
Taşıt araçları	1.414.235	--	--	--	1.414.235
Döşeme ve demirbaşlar	15.379.513	2.027.187	(103.189)	8.250	17.311.761
Yapılmakta olan yatırımlar	16.924.952	7.033.248	(578.283)	(12.677.615)	10.702.302
	545.565.023	18.568.178	(785.573)	--	563.347.628
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.674.598	28.436	--	--	1.703.034
Binalar	25.688.302	527.915	--	--	26.216.217
Makine, tesis ve cihazlar	361.347.210	13.868.673	(64.629)	--	375.151.254
Taşıt araçları	1.354.621	31.530	--	--	1.386.151
Döşeme ve demirbaşlar	11.419.327	1.164.294	(101.891)	--	12.481.730
	401.484.058	15.620.848	(166.520)	--	416.938.386
Net kayıtlı değer	144.080.965				146.409.242

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle yapılmakta olan yatırımların 4.730.663 TL’si denge çubuğu yatırımlarından, 2.083.459 TL’si İdari Bina, 329.471’si ise diğer yatırımlardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 488.472.425 TL’dir. (31 Aralık 2020 – 488.472.425 TL)

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.'nin 23.01.2019 tarih ve 2018A943 numaralı değerlendirme raporuna göre Çemtaş A.Ş.'nin 101.506,02 metrekare Arsasının üzerine kurulu 62.809 metrekare Fabrika binaları ile Yeraltı Yerüstü düzenlerinin toplam ekspertiz değeri 161.885.000 TL dir.

TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.'nin değerlendirme raporuna göre bu değerlendirmelerinin 31.12.2018 SPK bilançosunda yer alan net aktif değerleri ile ekspertiz değerleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2018 Net Aktif Değeri	23.01.2019 Değerlenmiş Değeri	Değerleme Farkı
Arazi ve arsalar	1.962.547	116.730.000	114.767.453
Binalar	12.203.722	44.290.000	32.086.278
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	282.614	865.000	582.386
Toplam	14.448.883	161.885.000	147.436.117

18.785.021 TL (30 Eylül 2020: 16.758.634TL) tutarındaki cari dönem amortisman ve itfa payının 13.623.036 TL'si üretim maliyetinde (30 Eylül 2020: 10.986.318 TL), 1.187.103 TL'si genel yönetim giderlerinde (30 Haziran 2020: 1.134.544 TL), 124.682 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinde (30 Eylül 2020: 128.579 TL), 1.365.013 TL'si araştırma geliştirme giderlerinde (30 Eylül 2020: 2.345.483 TL) giderleştirilmiştir. 2.485.187 TL'si stok maliyetine (30 Eylül 2020: 2.163.710 TL) verilmiştir.

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibariyle maddi olmayan duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	01 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2021
Maliyet					
Haklar	6.359.469	478.476	--	2.532	6.840.477
Geliştirme giderleri	1.849.413	2.158.263	(409.794)	--	3.597.882
Yapılmakta olan yatırımlar	8.884	1.275	--	(2.532)	7.627
	8.217.766	2.638.014	(409.794)	--	10.445.986
Birikmiş itfa payı					
Haklar	4.251.259	1.252.160		--	5.503.419
	4.251.259	1.252.160	--	--	5.503.419
Net kayıtlı değeri	3.966.507				4.942.567

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Önceki Dönem	01 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2020
Maliyet					
Haklar	5.733.334	375.869	--	--	6.109.203
Geliştirme giderleri	877.900	1.635.540	(1.146.182)	--	1.367.258
Yapılmakta olan yatırımlar	8.861	5.321	--	--	14.182
	6.620.095	2.016.730	(1.146.182)	--	7.490.643
Birikmiş itfa payı					
Haklar	2.718.664	1.137.786	--	--	3.856.450
	2.718.664	1.137.786	--	--	3.856.450
Net kayıtlı değeri	3.901.431				3.634.193

NOT 14 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirketin, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla; 439.709 TL. Ar-Ge SGK- Damga Vergisi-Gelir Vergisi Desteği, 41.533 TL. Ar-Ge Tübitak Desteği, 568.951 TL tutarında Ar-ge Merkezi Harcamalarından kaynaklanan Kurumlar Vergisi Teşviği, 172.840 TL SGK Asgari Ücret Desteği, 825 TL tutarında Mesleki Eğitim Katkı Payı, 266.711 TL tutarında Teşvikli Yatırım İvme Kredisi Faiz Teşviği, 16.017 TL SGK 4447 sayılı işsizlik sigortası kanunu madde Ek-3 Teşviği, 1.989.973 TL Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında Kurumlar Vergisi Teşviği bulunmaktadır. (01.01.-31.12.2020, 723.093 TL. tutarında Ar-Ge Merkezi Harcamalarından kaynaklanan Kurumlar Vergisi Teşviği, 113.945 TL tutarında SGK 4447 sayılı işsizlik sigortası kanunu madde ek-4 Desteği, 23.877 TL tutarında Mesleki Eğitim Katkı Payı, 951.533 TL MESS SGK Teşviği, 615.789 TL tutarında Teşvikli Yatırım İvme Kredisi Faiz Teşviği, 8.485.859 TL Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında Kurumlar Vergisi Teşviği bulunmaktadır.)

NOT 15 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

15.1 Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borç karşılıkları	30.09.2021	31.12.2020
Dava karşılıkları	837.915	908.060
Toplam	837.915	908.060

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Yılbaşı bakiyesi	908.060	801.407
Ayrılan karşılık iptali ve ödemeler	(97.855)	(122.540)
İlave karşılıklar	27.710	229.193
Dönem sonu bakiyesi	837.915	908.060

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

15.2 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 547.956 TL tutarında takip ettiği 5 adet davası mevcuttur (31 Aralık 2020: 547.956 TL, 5 adet).

2) Şirket tarafından yürütülen icra takipleri:

Şirket’in Uzel Grup dahil 10.414.586 TL tutarında 16 adet icra takibi bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 10.399.541 TL 17 adet).

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

Şirket aleyhine 698.004 TL tutarında iş davası bulunmaktadır (31 Aralık 2020: İş davası 768.149 TL dir). Tutarların tamamı için dava karşılığı ayrılmıştır (Not 15.1).

15.3. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

Şirketin 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla verdiği teminat/rehin/ipotek aşağıdaki gibidir;

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler	30.09.2021	31.12.2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	4.857.160	9.941.135
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	4.857.160	9.941.135

30.09.2021 tarihi itibarıyla Şirket’in vermiş olduğu TRİ’lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Tutar	Oran
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Org.San.Bölge Md.	610.000	0,08%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Org.San.Bölge Md.	500.000	0,07%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Org.San.Bölge Md.	210.000	0,03%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Org.San.Bölge Md.	3.500.000	0,47%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 5.İcra	24.500	0,00%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 16.İcra	12.660	0,00%
Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler Toplamı				4.857.160	0,65%
Toplam				4.857.160	0,65%

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

31.12.2020 Şirket’in vermiş olduğu TRİ’lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Tutar	Oran
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Org.San.Bölge Md.	610.000	0,10%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Org.San.Bölge Md.	500.000	0,08%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 16.İcra	81.770	0,01%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Org.San.Bölge Md.	210.000	0,04%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Org.San.Bölge Md.	3.500.000	0,59%
Teminat Mektubu	29.01.2021	Güvence Bedeli	Fina Elekt. Enerjisi A.Ş	5.000.000	0,84%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 20.İcra	14.865	0,00%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 5.İcra	24.500	0,00%
Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler Toplamı				9.941.135	1,68%
Toplam				9.941.135	1,68%

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla müşterilerinden aldığı teminatlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Teminat mektubu	55.457.764	34.349.061
Teminat senedi	626.700	675.700
Teminat çeki	143.100	168.100
İpotek	10.000.000	9.200.625
Doğrudan borçlandırma sistemi (DBS)	26.213.186	34.879.900
Kredi sigortası(*)	322.884.745	182.860.370
Toplam teminat tutarı	415.325.495	262.133.756

(*) Şirket yapılan yurtiçi ve yurtdışı satışlarla ilgili olarak alıcılarının aczi veya iflas etmesi riskine karşılık 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yurtiçi müşterileri için 17.555.000 Avro ve yurtdışı müşterileri için 13.752.000 Avro (31 Aralık 2020: yurtiçi 8.838.000 Avro, yurtdışı 11.462.000 Avro) tutarında kredi sigorta poliçesi tesis ettirmiştir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sigorta tahsis ettirilen söz konusu yurtiçi müşterilerine ait alacak tutarı 112.279.181 TL ve yurtdışı müşterilere ait alacak tutarı 63.218.594 TL’dir (31 Aralık 2020: 107.191.569 TL, yurtdışı 34.758.898 TL). Yurtiçi ve yurtdışı sigorta poliçesi 1 Mayıs 2021 ile 1 Mayıs 2022 tarihleri arasında kapsamaktadır (31 Aralık 2020: 1 Mayıs 2020 ile 1 Mayıs 2021).

30.09.2021 tarihi itibarıyla Şirket’in Bursa Organize Sanayi Bölgesinden alacağı enerji hizmeti için verdiği 3.030.000 TL (31.12.2020: 3.030.000 TL) tutarındaki teminat senedine şirketin hakim ortağı Bursa Çimento Fabrikası A.Ş kefil olmuştur.

NOT 16– 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.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 16– ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 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 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %9,55 enflasyon oranı ve %13,25 iskonto oranı varsayımına göre, %3,38 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2020: %3,38 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 %97,83 (31 Aralık 2020: %97,8) olarak hesaplanmış ve indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığı tutarı bu oran esas alınarak hesaplanmıştır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem başı	16.786.864	14.789.695
Ödemeler	(1.079.374)	(1.785.446)
Faiz maliyeti	424.061	495.706
Cari hizmet maliyeti	1.085.622	1.245.218
Aktüeryal kayıp	2.733.693	2.041.691
Dönem sonu itibarıyla karşılık	19.950.866	16.786.864

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

Duyarlılık seviyesi	Net iskonto oranı		İşe devam etme olasılığına ilişkin devir hızı	
	%0,5 azalış	%0,5 artış	%0,5 azalış	%0,5 artış
Oran	2,92%	3,83%	97,33%	98,33%
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	857.256	(791.645)	(903.291)	979.255

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Personele borçlar	1.474.639	965.370
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.393.868	1.164.923
Ödenecek vergi ve fonlar	828.390	803.513
Diğer	79.885	68.007
Toplam	3.776.782	3.001.813

NOT 18 – 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 2020: 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 500.000.000 TL’dir.

Sermaye Piyasası Kurulunca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2021-2025 yılları (5 yıl) için geçerlidir. 2025 yılı sonunda izin verilen kayıtlı sermaye tavanına ulaşılammış olsa dahi, 2025 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:

	30.09.2021		31.12.2020	
	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

	30.09.2021	31.12.2020
Finansal varlık değer artış fonu		
- Buseb ¹	719.739	719.739
Toplam	719.739	719.739

(1) Buseb Bursa Serbest Bölge’nin 12 Mart 2009 tarihinde gerçekleştirdiği % 100 bedelsiz sermaye artışından 37.881 TL, 29 Temmuz 2020 tarihinde % 900 bedelsiz sermaye artışından 681.858 TL tutarında edinilen bedelsiz hisse senetleri tutarıdır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu

Şirket’in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla emeklilik planlarından aktüeryal kayıp fonu tutarı 10.689.226 TL’dir (31 Aralık 2020: 8.502.272 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.

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 ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

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 dağıtılabılır 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 dağıtılabılır diğer kaynakları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem net karı / (zararı)	167.761.869	143.811.606
Olağanüstü yedekler	441.440.783	323.874.509
Statü yedekleri	10.454.279	10.454.279

Şirket Olağan Genel Kurulunda aldığı karara istinaden 05.05.2021 tarihinde 17.819.239 TL tutarında kar payı dağıtmıştır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Geçmiş yıl karları

	30.09.2021	31.12.2020
Yasal yedekler enflasyon farkı	32.407	32.407
Olağanüstü yedekler	443.329.975	330.794.730
Toplam	443.362.382	330.827.137

NOT 19 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibariyle satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

SATIŞ GELİRLERİ	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Yurtiçi satışlar	653.615.233	328.827.150	260.898.501	123.859.158
Yurtdışı satışlar	364.052.961	183.414.270	150.329.964	66.000.790
Brüt satışlar	1.017.668.194	512.241.420	411.228.465	189.859.948
Diğer İskontolar(-)	(1.658.355)	(2.618.833)	(847.579)	(725.553)
Satıştan İadeler(-)	(474.967)	(1.195.766)	--	(287.887)
Net satışlar	1.015.534.872	508.426.821	410.380.886	188.846.508
SATIŞLARIN MALİYETİ	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	612.548.757	270.509.593	231.528.464	100.805.577
Direkt işçilik giderleri	26.318.010	21.376.431	8.927.351	7.587.476
Genel üretim giderleri	175.467.138	135.833.434	67.012.433	46.255.491
Amortisman ve itfa payları	16.108.223	13.150.028	6.189.105	4.406.744
Yarı mamul kullanımı				
Dönem başı stok	3.875.242	8.153.126	--	--
Dönem sonu stok	(20.151.496)	(9.684.312)	(15.681.527)	3.504.163
Üretilen mamul maliyeti	814.165.874	439.338.300	297.975.826	162.559.451
Mamul stoklarında değişim				
Dönem başı stok	85.092.228	65.598.892	--	--
Dönem sonu stok	(146.108.221)	(77.733.533)	(894.455)	(12.116.547)
Satılan mamul maliyeti	753.149.881	427.203.659	297.081.371	150.442.904
Dönem başı stok	572.788	117.751	--	--
Dönem içi alış	1.550.862	1.512.611	382.574	663.166
Dönem sonu stok	(572.788)	(572.788)	--	--
Satılan ticari mallar maliyeti	1.550.862	1.057.574	382.574	663.166
Satışların maliyeti toplamı	754.700.743	428.261.233	297.463.945	151.106.070

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 – FAALİYET GİDERLERİ

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Genel yönetim giderleri	13.434.265	11.589.204	4.543.911	4.134.327
Satış ve dağıtım giderleri	36.913.521	22.812.954	9.505.336	8.166.511
Araştırma ve geliştirme giderleri	2.502.625	4.205.769	893.034	2.215.916
Faaliyet giderleri toplamı	52.850.411	38.607.927	14.942.281	14.516.754

NOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibariyle diğer faaliyet gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Kur farkı gelirleri	31.904.495	26.696.286	9.191.855	13.963.881
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	939.259	2.395.309	(2.539.700)	1.149.750
Hibe, teşvik ve destekler	497.926	1.369.580	172.840	24.358
Dava karşılık iptali	89.022	--	89.022	--
Diğer gelirler	111.095	208.066	(338)	118.180
Toplam	33.541.797	30.669.241	6.913.679	15.256.169

Esas faaliyetlerden diğer giderler	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Dava karşılık gideri	27.710	70.135	250	69.935
Kur farkı giderleri	12.148.770	2.782.269	4.448.092	1.432.602
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	2.969.273	1.825.045	717.524	791.888
Maddi duran varlık satışı zararı ve iptalleri	475.287	40.768	313.706	39.471
Diğer giderler	398.802	727.231	62.954	425.840
Toplam	16.019.842	5.445.448	5.542.526	2.759.736

NOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibariyle finansal gelirlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Faiz gelirleri	3.045.760	3.508.687	269.709	1.039.334
Kur farkı gelirleri	30.633.278	47.954.049	7.214.131	24.994.566
Temettü gelirleri	378.810	106.067	--	--
Bucim hisse değerlendirme karı	--	7.150.345	--	6.435.564
Toplam	34.057.848	58.719.148	7.483.840	32.469.464

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER (Devamı)

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden giderler	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Kur farkı giderleri	24.830.316	18.310.275	8.544.075	5.910.075
Bucim hisse değerlendirme zararı	11.926.707	--	(1.433.498)	--
Toplam	36.757.023	18.310.275	7.110.577	5.910.075

NOT 23 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla finansman giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Finansman giderleri	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Faiz giderleri	292.845	1.994.447	--	883.087
Teminat mektubu komisyonları	14.959	28.513	4.986	10.042
Diğer finansal giderler	49.677	33.762	15.443	15.965
Toplam	357.481	2.056.722	20.429	909.094

NOT 24 – 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.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’dir (2020: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı %15 olarak uygulanmaktadır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bilançooya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Cari vergi yükümlülüğü	30.09.2021	31.12.2020
Kurumlar vergisi karşılığı	56.722.612	22.346.862
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(37.626.556)	(14.038.713)
Ödenecek kurumlar vergisi	19.096.056	8.308.149

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Vergi gideri/(geliri)		
Cari kurumlar vergisi	(56.722.612)	(13.747.882)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	3.339.929	(1.200.870)
Toplam	(53.382.683)	(14.948.752)

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 muhasebeleştirmektedir. 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.

22.04.2021 tarih ve 31462 sayılı resmi gazetede yayınlanan 7316 sayılı Amme alacaklarının tahsil usulü hakkında kanun ile bazı kanunlarda değişiklik yapılmasına dair kanun ile kurumlar vergisi oranında değişiklik yapılmış olup 2021 yılı kurumlar vergisi kazancından %25, 2022 yılı kurum kazançları için %23 ve sonraki yıllar için %20 oranı getirilmiştir. Bu nedenle 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarda kısa vadeli ertelenmiş vergi aktifleri / pasiflerinin hesaplanmasında %25, uzun vadeli ertelenmiş vergi aktifleri /pasiflerinde kullanılan vergi oranı %20 oranı kullanılmıştır. (2020 :%22).

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	(37.042.556)	(12.435.885)	(9.260.639)	(2.487.177)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(6.654.044)	921.240	(1.330.808)	184.248
Ticari alacakların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	51.211.075	16.964.620	12.802.769	3.392.924
Kıdem tazminatı karşılığı	19.950.866	16.786.864	3.990.173	3.357.373
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	691.610	900.006	172.903	180.001
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(306.691)	(322.266)	(76.673)	(64.453)
Satılmaya hazır finansal varlıkların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	(10.375.698)	(22.302.404)	(2.593.925)	(4.460.481)
Şüpheli alacak karşılığı (Not 15.2)	5.706.065	5.706.065	1.426.516	1.141.213
Ertelenen vergi varlıkları	77.559.616	41.278.795	18.392.361	8.255.759
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(54.378.989)	(35.060.555)	(13.262.045)	(7.012.111)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	23.180.627	6.218.240	5.130.316	1.243.648

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri) :		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi (-)	1.243.648	6.699.315
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	3.339.929	(1.200.870)
Aktüeryal kayıp fonundan kaynaklanan ertelenmiş vergi etkisi	546.739	456.191
Kapanış bakiyesi	5.130.316	5.954.636

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Muhasebe Karı	222.449.017	105.133.605
Yerel Vergi Oranı % 25 üzerinden hesaplanan vergi (2020 % 22)	55.612.254	23.129.393
İndirilecek istisna ve indirimlerin vergi etkisi	(2.229.571)	(8.180.641)
Kurumlar vergisi karşılığı	53.382.683	14.948.752

NOT 25 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	169.066.334	90.184.853	77.223.304	49.532.035
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	1,674	0,893	0,765	0,491

NOT 26 – 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

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kredi Riski

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

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

Ticari alacaklar, Şirket’in politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

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

30.09.2021	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	244.403.832	1.284.623	46.415.038	9.882.735
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	(232.080.145)	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	211.988.924	1.284.623	46.415.038	9.882.735
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	32.414.908	--	--	--
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	(21.856.056)	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	10.097.142	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(10.097.142)	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--

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

(2) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bakiyesi olmayan müşteriler dahil ticari alacaklar için alınan teminat, ipotek vs.nin ayrıntılı dökümü Not 15.3’te gösterilmiştir.

Ticari alacak teminatlarının 175.497.775 TL’si alıcı kredi sigortası (Not 15.3), 10.000.000 TL’si ipotekten oluşmaktadır. Bakiye tutar teminat mektubu, çeki, senedi, doğrudan borçlanma sistemi 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.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kredi Riski (Devamı)

31.12.2020	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	159.038.019	239.642	103.598.812	6.604.911
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	(137.427.534)	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	146.205.293	239.642	103.598.812	6.604.911
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	12.832.726	--	--	--
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	(12.832.726)	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	10.027.657	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(10.027.657)	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--

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

(2) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bakiyesi olmayan müşteriler dahil ticari alacaklar için alınan teminat, ipotek vs.nin ayrıntılı dökümü Not 15.3'te gösterilmiştir.

Ticari alacak teminatlarının 92.312.118 TL'si alıcı kredi sigortası (Not 15.3), 9.586.640 TL'si ipotekten oluşmaktadır. Bakiye tutar db,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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Vadesi geçmiş 0-30 gün	31.865.075	12.637.449
Vadesi geçmiş 31-60 gün	412.220	182.143
Vadesi geçmiş 61-90 gün	137.613	13.134
Vadesi geçmiş 365 gün Fazla	10.097.142	10.027.657
Toplam	42.512.050	22.860.383
Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	21.856.056	12.832.726

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26– 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2021:

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	48.558.189	48.864.880	48.864.880	--	--	--
Banka Kredileri	5.409	5.409	5.409	--	--	--
Ticari Borçlar	48.552.780	48.859.471	48.859.471	--	--	--

31 Aralık 2020:

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	60.248.601	60.570.867	54.895.890	3.197.804	2.477.173	--
Banka Kredileri	8.854.769	8.854.769	8.854.769	--	--	--
Ticari Borçlar	51.393.832	51.716.098	46.041.121	3.197.804	2.477.173	--

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 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 – 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 ihracatçı firma olduğundan döviz gelirleri döviz giderlerini karşılamada kullanılmaktadır. Ayrıca mevcut döviz pozisyonu sürekli kurlar takip edilerek yönetilmektedir.

30.09.2021	Döviz pozisyonu tablosu		
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO
1. Ticari Alacaklar	184.721.444	--	17.910.646
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	37.972.182	256.833	3.461.572
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	1.482.357	4.000	140.300
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	224.175.983	260.833	21.512.518
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)	224.175.983	260.833	21.512.518
10. Ticari borçlar	(8.653.101)	(329.830)	(556.195)
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(9.847.323)	(916.150)	(169.248)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(18.500.424)	(1.245.980)	(725.443)
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)	(18.500.424)	(1.245.980)	(725.443)
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)	205.675.559	(985.147)	20.787.075
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	204.193.202	(989.147)	20.646.775
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
25. İhracat	365.801.485	5.869.297	32.763.270
26. İthalat	76.291.441	5.526.028	3.443.206

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

31.12.2020	Döviz pozisyonu tablosu		
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO
1. Ticari Alacaklar	104.601.613	907.923	10.872.346
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	96.502.580	1.234.023	9.707.505
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	2.582.182	500	286.250
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	203.686.375	2.142.446	20.866.101
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)	203.686.375	2.142.446	20.866.101
10. Ticari borçlar	(11.278.375)	(431.258)	(900.623)
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(7.077.415)	(817.445)	(119.557)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(18.355.790)	(1.248.703)	(1.020.180)
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)	(18.355.790)	(1.248.703)	(1.020.180)
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)	185.330.585	893.743	19.845.921
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	182.748.403	893.243	19.559.671
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
25. İhracat	281.175.571	11.132.296	25.621.016
26. İthalat	112.921.324	11.677.413	3.813.078

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 – 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				
Cari dönem				
30 Eylül 2021	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	(87.120)	87.120	(65.340)	65.340
2- ABD Doları riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	(87.120)	87.120	(65.340)	65.340
Avro kurunun %1 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	2.143.875	(2.143.875)	1.607.906	(1.607.906)
5- Euro riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki (1+2)	2.143.875	(2.143.875)	1.607.906	(1.607.906)
Toplam (3+6)	2.056.755	(2.056.755)	1.542.566	(1.542.566)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
Önceki dönem				
31 Aralık 2020	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	65.605	(65.605)	51.172	(51.172)
2- ABD Doları riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	65.605	(65.605)	51.172	(51.172)
Avro kurunun %1 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	1.787.701	(1.787.701)	1.394.407	(1.394.407)
5- Euro riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki (1+2)	1.787.701	(1.787.701)	1.394.407	(1.394.407)
Toplam (3+6)	1.853.306	(1.853.306)	1.445.579	(1.445.579)

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Faiz Oranı Riski

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla şirket kullandığı banka kredileri dolayısıyla faiz oranında meydana gelen değişikliklerden etkilenmemekte ve faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

Duyarlılık analizi;

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla faiz oranı 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar banka kredi yükümlülüğü olmadığı için değişmeyecektir. (30 Eylül 2020: 78.831 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 2021 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 300.191 TL (30 Eylül 2020: 195.192 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.

	30.09.2021	31.12.2020
Toplam borçlar	109.833.076	106.610.864
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 5)	(46.417.152)	(103.601.610)
Net borç	63.415.924	3.009.254
Toplam özkaynak	741.175.339	592.115.198
Toplam sermaye	804.591.263	595.124.452
Borç/sermaye oranı	0,079	0,005

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 27 – 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 değerinin rayiç değeri olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Krediler, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir.

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

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

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Varlıklar				
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar				
-Bursa Çimento Fabrikası	19.643.444	--	--	19.643.444
-Buseb	--	--	1.054.725	1.054.725
Toplam	19.643.444	--	1.054.725	20.698.169

NOT 28 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

01.09.2019-31.08.2021 dönemi için imzalanan Toplu İş Sözleşmesinin süresi sona ermiş olup, yeni dönem için Şirketimizin üyesi olduğu Türkiye Metal Sanayicileri Sendikası (MESS) ile Türk Metal Sendikası arasında Toplu İş Sözleşmesi görüşmeleri devam etmektedir.