

**ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA
SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Çemtaş Çelik Makina Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Çemtaş Çelik Makina Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile, önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil, finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS'ler") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve diğer mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz denetim kanıtlarının, görüşümüze dayanak oluşturmak için yeterli ve uygun olduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, meslekî muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmemekteyiz.

Stoklar ve Değerlemesi

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla aktif büyüklüğünün %40'ını stoklar oluşturmaktadır. Finansal tablolardaki stoklar ile ilgili muhasebeleştirme esasları Dipnot 10 ve 2.7'de detaylı olarak açıklanmıştır. Şirket'in ana faaliyet konusu olan vasıflı çelikten oluşan mamullerin değerleri hurda fiyatlarına büyük oranda bağlıdır. Hammadde fiyatlarının değişimi nedeniyle stokların gerçeğe uygun değerleri risk oluşturmaktadır.

Türkiye Muhasebe Standardı ("TMS") – 2 Stoklar standardı, stokların maliyet değeri ile net gerçekleştirilebilir değerinden düşük olanı ile değerlendirilmesini ve maliyet değerinin, tüm satın alma maliyetleri, dönüştürme maliyetleri ve stokların mevcut duruma getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içermesini zorunlu kılmaktadır.

Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı

Bu kilit denetim konusunu ele almak için denetim prosedürleri tasarlarken, ilgili varlıkların mevcut olup olmadığı, maliyetlerini oluşturan kalemlerin uygunluğu ve net gerçekleştirilebilir değerlerinin test edilmesi göz önünde bulundurulmuştur. Risk değerlendirmemize istinaden yapılan iç kontrol çalışmalarının yanı sıra, yılsonunda Şirket deposu ziyaret edilerek şirket sayımlarına iştirak edilmiş, örneklem yolu ile seçilen stokların miktarlarının ve net gerçekleştirilebilir değerlerinin kontrolü sağlanmış ve stokların finansal tablolardaki değerlerinin makul olduğu görülmüştür.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim süresince meslekî muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak sağlayacak yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ancak içinde bulunulan şartlar altında uygun olan denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol anlaşılmaktadır.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yönetim tarafından yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimce işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların açıklamalar dâhil olmak üzere genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları, gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin ilgili etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili konunun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun (“TTK”) 398’inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 10 Şubat 2022 tarihinde Şirket’in Yönetim Kurulu’na sunulmuştur.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun (“TTK”) 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir, ayrıca Şirket’in 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Eray Yanbol’dur.

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.
Member of RSM International

Eray YANBOL, SMMM

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 10 Şubat 2022

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT
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 - 48

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLİ

FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot	Denetimden Geçmiş 31.12.2021	Denetimden Geçmiş 31.12.2020
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	158.298.890	103.601.610
Ticari Alacaklar		258.674.742	158.138.013
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	258.674.742	158.138.013
Diğer Alacaklar		800.402	239.642
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	800.402	239.642
Stoklar	10	477.566.145	223.718.070
Peşin Ödenmiş Giderler		28.125.529	7.825.633
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	11	28.125.529	7.825.633
Diğer Dönen Varlıklar		9.210.774	6.604.911
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Dönen Varlıklar</i>	19	9.210.774	6.604.911
(ARA TOPLAM)		932.676.482	500.127.879
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		932.676.482	500.127.879
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar		33.940.863	37.603.873
<i>Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar</i>	6	33.940.863	37.603.873
Diğer Alacaklar		3.416	360
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	3.416	360
Maddi Duran Varlıklar		188.381.655	155.783.795
<i>Arazi ve Arsalar</i>	12	9.031.776	1.962.547
<i>Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri</i>	12	996.451	182.421
<i>Binalar</i>	12	21.048.709	20.299.898
<i>Tesis Makine ve Cihazlar</i>	12	143.309.773	108.257.332
<i>Taşıtlar</i>	12	--	21.603
<i>Mobilya ve Demirbaşlar</i>	12	6.107.612	4.828.425
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	12	7.887.334	20.231.569
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.170.923	3.966.507
<i>Diğer Haklar</i>	13	911.417	2.108.210
<i>Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri</i>	13	250.904	1.849.413
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	13	8.602	8.884
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	33.870.696	1.243.648
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		257.367.553	198.598.183
TOPLAM VARLIKLAR		1.190.044.035	698.726.062

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

		Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
	Dipnot	31.12.2021	31.12.2020
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		3.391	8.854.769
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		3.391	8.854.769
<i>-Banka Kredileri</i>	7	3.391	8.854.769
Ticari Borçlar		76.596.066	51.393.832
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4-8	89.359	77.944
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	76.506.707	51.315.888
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	6.999.041	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)		20.704.930	6.912.278
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)</i>	11	20.704.930	6.912.278
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	73.184.811	8.308.149
Kısa Vadeli Karşılıklar		833.215	908.060
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	833.215	908.060
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		15.975.656	6.546.471
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>	19	15.975.656	6.546.471
(ARA TOPLAM)		194.299.654	89.824.000
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		194.299.654	89.824.000
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Karşılıklar		20.253.497	16.786.864
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	16	20.253.497	16.786.864
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		20.253.497	16.786.864
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		214.553.151	106.610.864
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		975.490.884	592.115.198
Ödenmiş Sermaye	18	100.975.680	100.975.680
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(9.914.901)	(7.782.533)
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(9.914.901)	(7.782.533)
<i>-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	18	(10.634.640)	(8.502.272)
<i>-Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	18	719.739	719.739
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		37.740.430	29.272.804
<i>Yasal Yedekler</i>	18	37.740.430	29.272.804
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	18	443.362.382	330.827.137
Net Dönem Karı veya Zararı	27	403.327.293	138.822.110
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		975.490.884	592.115.198
TOPLAM KAYNAKLAR		1.190.044.035	698.726.062

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01.01.-31.12.2021 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	Dipnot	Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2021	Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	20	1.510.820.977	788.294.209
Satışların Maliyeti (-)	20	(1.066.095.806)	(645.842.193)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		444.725.171	142.452.016
BRÜT KAR (ZARAR)		444.725.171	142.452.016
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(19.092.402)	(16.347.812)
Pazarlama Giderleri (-)	21	(60.078.701)	(33.068.585)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	21	(7.724.224)	(4.923.860)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	164.564.831	38.167.344
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(40.703.348)	(12.710.518)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		481.691.327	113.568.585
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	118.847.123	104.365.874
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	(98.980.123)	(47.168.324)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI (ZARARI)		501.558.327	170.766.135
Finansman Giderleri (-)	24	(392.989)	(3.733.158)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		501.165.338	167.032.977
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(97.838.045)	(28.210.867)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	26	(129.932.001)	(22.346.862)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	26	32.093.956	(5.864.005)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		403.327.293	138.822.110
DÖNEM KARI (ZARARI)	27	403.327.293	138.822.110
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları	27	403.327.293	138.822.110
Pay Başına Kazanç (Zarar)		3,9943	1,3748
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	27	3,9943	1,3748
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(2.132.368)	(951.495)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	(2.665.460)	(2.041.691)
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		--	681.858
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	26	533.092	408.338
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	26	533.092	408.338
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(2.132.368)	(951.495)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		401.194.925	137.870.615
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Ana ortaklık payları		401.194.925	137.870.615

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 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)	0
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	--	(1.633.353)	681.858	--	--	138.822.110	137.870.615
- Dönem Karı (Zararı)	27	--	--	--	--	138.822.110	138.822.110
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	16-26	(1.633.353)	681.858	--	--	--	(951.495)
Kar Payları	18	--	--	--	(17.819.239)	--	(17.819.239)
31.12.2020 bakiyesi	100.975.680	(8.502.272)	719.739	29.272.804	330.827.137	138.822.110	592.115.198
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)	--	(2.132.368)	--	--	--	403.327.293	401.194.925
- Dönem Karı (Zararı)	27	--	--	--	--	403.327.293	403.327.293
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	16-26	(2.132.368)	--	--	--	--	(2.132.368)
Kar Payları	18	--	--	--	(17.819.239)	--	(17.819.239)
31.12.2021 bakiyesi	100.975.680	(10.634.640)	719.739	37.740.430	443.362.382	403.327.293	975.490.884

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
		01.01.-	01.01.-
Dipnot	31.12.2021	31.12.2020	
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		148.569.906	67.558.682
Dönem Karı (Zararı)		403.327.293	138.822.110
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>	27	403.327.293	138.822.110
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		141.347.584	31.024.333
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12-25	25.828.627	22.592.970
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		2.047.766	1.970.117
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	16	2.020.056	1.740.924
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	15-22	27.710	229.193
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		399.030	577.740
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri</i>	8	(434.975)	(322.266)
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	8	834.005	900.006
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		9.059.710	(24.180.306)
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>	6-23	9.059.710	(24.180.306)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	26	97.838.045	28.210.867
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		6.174.406	1.852.945
<i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler</i>	22	6.174.406	1.852.945
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(329.830.749)	(86.463.602)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	--	35.323.195
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İlgili Düzeltmeler		(101.370.734)	(59.915.420)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	8	(101.370.734)	(59.915.420)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İlgili Düzeltmeler		(23.469.575)	(4.846.771)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	9	(23.469.575)	(4.846.771)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İlgili Düzeltmeler	10	(253.848.075)	(91.416.484)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler		25.637.209	24.873.293
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	4	11.415	38.482
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	8	25.625.794	24.834.811
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler		23.220.426	9.518.585
<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	27.116.510	5.620.698
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		214.844.128	83.382.841
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	16	(1.218.884)	(1.785.445)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	26	(65.055.338)	(14.038.714)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(67.202.009)	(37.464.913)
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		(61.805.439)	(36.213.824)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	12	(58.473.929)	(33.383.769)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	13	(3.331.510)	(2.830.055)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(26.670.617)	(37.973.444)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		3.391	8.854.769
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	7	3.391	8.854.769
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)		54.697.280	(7.879.675)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	103.601.610	111.481.285
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	158.298.890	103.601.610

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Çemtaş Çelik Makina Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Çemtaş”, “Şirket”) 1970’li yılların başlarında ülke genelinde artan vasıflı çelik isteğini karşılamak amacı ile öncelikle Çelikhane üretim ünitesi olarak kurulmuş, daha sonra Modern Orta Kesit Haddehanesini üretime alarak entegrasyonunu tamamlamıştır. Şirket, Bursa Organize Sanayi Bölgesi’nde 101.000 metre kare toplam alan üzerine kurulu olup, ISO 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 belgesi ve TS EN ISO 50001 enerji yönetim sistemi 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.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 475 kişidir (31 Aralık 2020 – 457 Kişi).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar yayınlanmak üzere 10.02.2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tasvii etme hakkı vardır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Şirket muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Finansal tablolar yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından 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 – 31 ARALIK 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 gerektiğinde 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

31 Aralık 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 TFRS ve 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.

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020’de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esnasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 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)

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşme de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 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)

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye yönelik olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (2018 Sürümü)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırılmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)**

KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüşürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir. Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.[KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.]

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrımı açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Genel anlamda, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021’de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1’de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS’de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS’de tanımlanmış bir terimdir ve KGK’ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Genel anlamda, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)****TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi**

Ağustos 2021’de KKG, TMS 12’de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12’ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023’te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamarlar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KKG tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hüküm kaldırılmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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.

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 değerın 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 değerlendirmektedir.

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 dönülmeyecek 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.

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. İşletki finansal tablolarda satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan Bursa Çimento Fabrikası A.Ş. hisse senetleri borsa rayıcı 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 kayda alınır 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.

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 iştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Şirket’in iştirakteki 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:

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 oluşmıyorsa 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 temettüleri

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 yasalaşmış 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 veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket’in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

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

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

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

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

Nakit akım tablosu

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

2.8 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 – 31 ARALIK 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 amortismanla 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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bupet Bursa Petrol Ürn. San Tic. A.Ş	--	18.245
Hidayet Nalan Tüzel - Avukat	3.513	3.054
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.	85.846	56.645
Toplam	89.359	77.944

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

c) Mal ve Hizmet Alımları

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.	1.826.760	696.593
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş	1.758.736	891.905
Bupet Bursa Petrol Ürn. San Tic. A.Ş	462.383	189.717
B Plas Bursa Plastik Metal İnş.Turz.San.Tic.A.Ş.	159.831	750
B Plas Plastic Omnium San.A.Ş.	127.637	--
Hidayet Nalan Tüzel - Avukat	54.755	44.796
Toplam	4.390.102	1.823.761

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) 1 Ocak – 31 Aralık 2021 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 5.151.882 TL (1 Ocak- 31 Aralık 2020: 4.941.664 TL)’dir. Şirket yönetim kurulu üyeleri, genel koordinatör, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir. İlgili tutarın 4.664.013 TL’si (1 Ocak- 31 Aralık 2020: 4.320.338 TL) ücretten oluşmaktadır.

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	665	2.798
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	2.271.489	4.396.180
- Vadeli mevduat	156.026.736	99.202.632
Toplam	158.298.890	103.601.610

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	16,35%	3 Gün	1.852.000	1.852.000
USD	0,50%	3 Gün	923.673	12.311.637
EUR	0,30%	3 Gün	9.403.189	141.863.099
Toplam				156.026.736

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle 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 28’de açıklanmıştır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

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

	31 Aralık 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⁾		13.242.694		22.302.404
Toplam		33.940.863		37.603.873

(1) 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla borsa rayıcı en iyi alışı göre değerlendirilmiş olup gerçeğe uygun değer farkı kar veya zararda muhasebeleştirilmiştir. (Not 23) Bursa Çimento Fabrikası A.Ş. sermayesini 180.000.000 TL.den 500.000.000 TL ye bedelli artırmış 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 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020		
	Faiz Oranı (%)	Döviz tutarı	TL Karşılığı	Faiz Oranı (%)	Döviz tutarı	TL Karşılığı
TL banka kredileri		--	--	13,89	8.825.000	8.825.000
TL kredilerin faiz tahakkuku		--	--	--	29.769	29.769
Kredi kartı borcu		3.391	3.391	--	--	--
Toplam			3.391			8.854.769

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

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 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 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	259.508.747	157.538.019
Alınan çekler ve senetler	--	1.500.000
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	10.351.172	10.027.657
	269.859.919	169.065.676
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(834.005)	(900.006)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(10.351.172)	(10.027.657)
Toplam	258.674.742	158.138.013

Şüpheli alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Dönem başı bakiye	(10.027.657)	(9.902.201)
Yıl içinde ayrılan karşılıklar (Döviz Değerlemesi)	(323.515)	(125.456)
Toplam	(10.351.172)	(10.027.657)

Şirket’in uzun vadeli ticari alacakları yoktur.

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Vadesi geçmemiş	190.902.360	146.205.293
Vadesi geçmiş 0-30 gün	67.660.300	12.637.449
Vadesi geçmiş 31-60 gün	181.040	182.143
Vadesi geçmiş 61-90 gün	765.047	13.134
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	10.351.172	10.027.657
Toplam	269.859.919	169.065.676

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 60 gündür (31 Aralık 2020: 60 gün).

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in alacaklarına karşılık olarak almış olduğu teminatlar Not 15’de belirtilmiştir. Şirket alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi ile dövizli bakiyeleri Not 28’de açıklanmıştır.

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	74.802.914	50.474.309
Diğer ticari borçlar	2.138.768	1.163.845
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(434.975)	(322.266)
	76.506.707	51.315.888
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	89.359	77.944
Toplam	76.596.066	51.393.832

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 15 gündür. (31 Aralık 2020: 34 Gün).

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 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 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	641.176	70.277
Personelden alacaklar	8.094	3.026
Diğer	151.132	166.339
Toplam ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	800.402	239.642
Uzun vadeli diğer alacaklar	31.12.2021	31.12.2020
Verilen teminatlar	3.416	360
Toplam	3.416	360

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

NOT 10 – STOKLAR

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzemeler	208.838.979	134.164.473
Yarı mamuller	7.916.784	3.875.241
Mamuller	260.679.291	85.092.228
Ticari mallar	117.751	572.788
Diğer stoklar	13.340	13.340
Toplam	477.566.145	223.718.070

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 146.823.000 TL’dir (31 Aralık 2020: 75.000.000 TL)

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Peşin ödenmiş giderler	31.12.2021	31.12.2020
Sabit kıymetler için verilen avanslar	8.559.971	3.445.092
Peşin ödenen sigorta giderleri	2.180.703	1.298.735
Stoklar için verilen avanslar	13.930.295	1.097.038
Bakım sözleşme gideri	1.340.960	1.390.721
Diğer	2.113.600	594.047
Toplam	28.125.529	7.825.633

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş gelirler	31.12.2021	31.12.2020
Alınan sipariş avansları	20.704.930	6.912.278
Toplam	20.704.930	6.912.278

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	01 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021
Maliyet					
Arazi ve arsalar	1.962.547	7.069.229	--	--	9.031.776
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.894.031	883.299	--	--	2.777.330
Binalar	46.691.732	1.540.788	(50.817)	--	48.181.703
Makine, tesis ve cihazlar	488.119.055	39.039.131	(2.389.971)	18.114.282	542.882.497
Taşıt araçları	1.414.235	--	--	--	1.414.235
Döşeme ve demirbaşlar	17.638.530	2.921.478	(265.845)	--	20.294.163
Yapılmakta olan yatırımlar	20.231.569	7.020.004	(1.249.957)	(18.114.282)	7.887.334
	577.951.699	58.473.929	(3.956.590)	--	632.469.038
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.711.610	69.269	--	--	1.780.879
Binalar	26.391.834	769.824	(28.664)	--	27.132.994
Makine, tesis ve cihazlar	379.861.723	21.660.172	(1.949.171)	--	399.572.724
Taşıt araçları	1.392.632	21.603	--	--	1.414.235
Döşeme ve demirbaşlar	12.810.105	1.629.958	(253.512)	--	14.186.551
	422.167.904	24.150.826	(2.231.347)	--	444.087.383
Net kayıtlı değer	155.783.795				188.381.655
Önceki Dönem	01 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2020
Maliyet					
Arazi ve arsalar	1.962.547	--	--	--	1.962.547
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.887.052	6.979	--	--	1.894.031
Binalar	46.487.752	203.980	--	--	46.691.732
Makine, tesis ve cihazlar	461.508.972	12.876.600	(240.537)	13.974.020	488.119.055
Taşıt araçları	1.414.235	--	--	--	1.414.235
Döşeme ve demirbaşlar	15.379.513	2.429.040	(178.273)	8.250	17.638.530
Yapılmakta olan yatırımlar	16.924.952	17.867.170	(578.283)	(13.982.270)	20.231.569
	545.565.023	33.383.769	(997.093)	--	577.951.699
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.674.598	37.012	--	--	1.711.610
Binalar	25.688.302	703.532	--	--	26.391.834
Makine, tesis ve cihazlar	361.347.210	18.715.578	(201.065)	--	379.861.723
Taşıt araçları	1.354.621	38.011	--	--	1.392.632
Döşeme ve demirbaşlar	11.419.327	1.566.242	(175.464)	--	12.810.105
	401.484.058	21.060.375	(376.529)	--	422.167.904
Net kayıtlı değer	144.080.965				155.783.795

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların 637.304 TL’si denge çubuğu yatırımlarından, 5.182.509 TL’si İdari Bina, CNC dik işleme tezgahı 992.297 TL ve 1.075.224 TL’si ise diğer yatırımlardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 761.723.245 TL’dir. (31 Aralık 2020: 488.472.425 TL)

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 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

25.828.627 TL (31 Aralık 2020: 22.592.970 TL) tutarındaki cari dönem amortisman ve itfa payının 18.194.555 TL'si üretim maliyetinde (31 Aralık 2020: 16.073.833 TL), 1.524.018 TL'si genel yönetim giderlerinde (31 Aralık 2020: 1.546.216 TL), 189.852 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinde (31 Aralık 2020: 170.310 TL), 2.184.080 TL'si araştırma geliştirme giderlerinde (31 Aralık 2020: 2.733.471 TL) giderleştirilmiştir. 3.736.122 TL'si stok maliyetine (31 Aralık 2020: 2.069.140 TL) verilmiştir.

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	01 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2021
Maliyet					
Haklar	6.359.469	478.476	(4.207)	2.532	6.836.270
Geliştirme giderleri	1.849.413	2.850.784	(4.449.293)	--	250.904
Yapılmakta olan yatırımlar	8.884	2.250	--	(2.532)	8.602
	8.217.766	3.331.510	(4.453.500)	--	7.095.776
Birikmiş itfa payı					
Haklar	4.251.259	1.677.801	(4.207)	--	5.924.853
	4.251.259	1.677.801	(4.207)	--	5.924.853
Net kayıtlı değeri	3.966.507				1.170.923

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 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	31 Aralık 2020
Maliyet					
Haklar	5.733.334	623.277	--	2.858	6.359.469
Geliştirme giderleri	877.900	2.203.897	(1.232.384)	--	1.849.413
Yapılmakta olan yatırımlar	8.861	2.881	--	(2.858)	8.884
	6.620.095	2.830.055	(1.232.384)	--	8.217.766
Birikmiş itfa payı					
Haklar	2.718.664	1.532.595	--	--	4.251.259
	2.718.664	1.532.595	--	--	4.251.259
Net kayıtlı değeri	3.901.431				3.966.507

NOT 14 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirketin, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla; 626.706 TL. Ar-Ge SGK- Damga Vergisi-Gelir Vergisi Desteği, 41.533 TL. Ar-Ge Tübitak Desteği, 56.933 TL. Ar-Ge İstihdam Teşviği, 771.032 TL tutarında Ar-ge Merkezi Harcamalarından kaynaklanan Kurumlar Vergisi Teşviği, 198.065 TL SGK Asgari Ücret Desteği, 993 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 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borç karşılıkları	31.12.2021	31.12.2020
Dava karşılıkları	833.215	908.060
Toplam	833.215	908.060

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Yılbaşı bakiyesi	908.060	801.407
Ayrılan karşılık iptali ve ödemeler	(102.555)	(122.540)
İlave karşılıklar	27.710	229.193
Dönem sonu bakiyesi	833.215	908.060

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 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 10.476.017 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 693.305 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 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla verdiği teminat/rehin/ipotek aşağıdaki gibidir;

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler	31.12.2021	31.12.2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	6.037.160	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	6.037.160	9.941.135

31.12.2021 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.	6.000.000	0,615%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 5.İcra	24.500	0,003%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 16.İcra	12.660	0,001%
Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler Toplamı				6.037.160	0,619%
Toplam				6.037.160	0,619%

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 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 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla müşterilerinden aldığı teminatlar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Teminat mektubu	47.652.380	34.349.061
Teminat senedi	626.700	675.700
Teminat çeki	2.143.100	168.100
İpotek	10.000.000	9.200.625
Doğrudan borçlandırma sistemi (DBS)	97.349.081	34.879.900
Kredi sigortası(*)	470.358.046	182.860.370
Toplam teminat tutarı	628.129.307	262.133.756

(*) Şirket yapılan yurtiçi ve yurtdışı satışlarla ilgili olarak alıcılarının aczi veya iflas etmesi riskine karşılık 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yurtiçi müşterileri için 17.555.000 Avro ve yurtdışı müşterileri için 13.622.000 Avro (31 Aralık 2020: yurtiçi 8.838.000 Avro, yurtdışı 11.462.000 Avro) tutarında kredi sigorta poliçesi tesis ettirmiştir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sigorta tahsis ettirilen söz konusu yurtiçi müşterilerine ait alacak tutarı 141.888.923 TL ve yurtdışı müşterilere ait alacak tutarı 63.580.058 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).

31.12.2020 tarihi itibarıyla Şirket’in Bursa Organize Sanayi Bölgesinden alacağı enerji hizmeti için verdiği 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’ncı 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 – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 16– ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

31 Aralık 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. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %17 enflasyon oranı ve %21 iskonto oranı varsayımına göre, %3,42 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 %97,79 (31 Aralık 2020: %97,8) olarak hesaplanmış ve indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığı tutarı bu oran esas alınarak hesaplanmıştır.

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

	31.12.2021	31.12.2020
Dönem başı	16.786.864	14.789.695
Ödemeler	(1.218.884)	(1.785.446)
Faiz maliyeti	566.969	495.706
Cari hizmet maliyeti	1.453.088	1.245.218
Aktüeryal kayıp	2.665.460	2.041.691
Dönem sonu itibarıyla karşılık	20.253.497	16.786.864

31 Aralık 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	2,99%	3,85%	97,29%	98,29%
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	798.143	(740.925)	(903.760)	974.346

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 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 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Personele borçlar	4.734.627	965.370
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.320.732	1.164.923
Ödenecek vergi ve fonlar	871.795	803.513
Diğer	71.887	68.007
Toplam	6.999.041	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 ulaşamamış 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:

	31.12.2021		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

	31.12.2021	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 – 31 ARALIK 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 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla emeklilik planlarından aktüeryal kayıp fonu tutarı 10.634.640 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;

	31.12.2021	31.12.2020
Dönem net karı / (zararı)	387.651.769	143.811.606
Olağanüstü yedekler	565.883.452	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 – 31 ARALIK 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

	31.12.2021	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 – DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR VE DİĞER KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

<u>Diğer dönen varlıklar</u>	31.12.2021	31.12.2020
Devreden KDV	9.210.774	6.604.911
Toplam	9.210.774	6.604.911

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>	31.12.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi ve fonlar	15.975.656	6.546.471
Toplam	15.975.656	6.546.471

NOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

<u>SATIŞ GELİRLERİ</u>	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Yurtiçi satışlar	1.042.242.610	510.086.176
Yurtdışı satışlar	471.062.846	282.930.195
Brüt satışlar	1.513.305.456	793.016.371
Diğer İskontolar(-)	(2.009.512)	(3.526.396)
Satıştan İadeler(-)	(474.967)	(1.195.766)
Net satışlar	1.510.820.977	788.294.209

NOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

SATIŞLARIN MALİYETİ	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	902.435.074	418.349.352
Direkt işçilik giderleri	38.674.263	29.037.535
Genel üretim giderleri	278.088.321	194.428.523
Amortisman ve itfa payları	21.930.677	18.142.973
Yarı mamul kullanımı		
Dönem başı stok	3.875.242	8.153.126
Dönem sonu stok	(7.916.784)	(3.875.242)
Üretilen mamul maliyeti	1.237.086.793	664.236.267
Mamul stoklarında değişim		
Dönem başı stok	85.092.228	65.598.892
Dönem sonu stok	(260.679.292)	(85.092.228)
Satılan mamul maliyeti	1.061.499.729	644.742.931
Dönem başı stok	572.788	117.751
Dönem içi alış	4.141.040	1.554.299
Dönem sonu stok	(117.751)	(572.788)
Satılan ticari mallar maliyeti	4.596.077	1.099.262
Satışların maliyeti toplamı	1.066.095.806	645.842.193

NOT 21 – FAALİYET GİDERLERİ

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Genel yönetim giderleri	19.092.402	16.347.812
Satış ve dağıtım giderleri	60.078.701	33.068.585
Araştırma ve geliştirme giderleri	7.724.224	4.923.860
Faaliyet giderleri toplamı	86.895.327	54.340.257

NOT 21 – FAALİYET GİDERLERİ (Devamı)

Genel Yönetim Giderleri	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Personel giderleri	7.363.714	6.501.334
Kıdem tazminatı karşılık gideri	2.020.056	1.740.924
İdare meclisi huzur hakkı gideri	1.111.699	911.076
Danışmanlık giderleri	459.960	279.161
Amortisman ve itfa giderleri	1.524.018	1.546.216
Oda borsa aidatı	935.415	946.400
Genel kurul giderleri	65.001	46.500
PTT giderleri	63.222	58.393
Vergi, resim ve harçlar	519.675	661.102
Sigorta gideri	881.618	703.749
Malzeme giderleri	1.384.630	1.016.021
Bakım giderleri	1.155.157	788.801
Diğer	1.608.237	1.148.135
Toplam	19.092.402	16.347.812
Satış ve Pazarlama Giderleri	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Personel giderleri	5.552.380	4.280.818
Nakliye giderleri	41.608.188	17.656.909
İhracat yükleme giderleri	4.121.360	3.291.806
Satış komisyonları	1.666.800	3.764.511
Amortisman ve itfa giderleri	189.852	170.310
Sigorta giderleri	1.600.133	1.358.438
Malzeme giderleri	1.104.898	617.767
Diğer	4.235.090	1.928.026
Toplam	60.078.701	33.068.585
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Personel giderleri	4.416.602	1.915.359
Amortisman ve itfa giderleri	2.184.080	2.733.471
Malzeme giderleri	495.938	102.394
Diğer	627.604	172.636
Toplam	7.724.224	4.923.860

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer faaliyet gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Sabit kıymet satış karları	130	4
Kur farkı gelirleri	156.129.147	32.215.778
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	7.086.349	3.679.612
Dava karşılık iptal gelirleri	89.022	--
Hibe, teşvik ve destekler	580.252	1.704.752
Diğer gelirler	679.931	567.198
Toplam	164.564.831	38.167.344

Esas faaliyetlerden diğer giderler	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Dava karşılık gideri	27.710	229.193
Kur farkı giderleri	30.691.551	8.655.540
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	4.742.027	2.940.715
Emtia sayım noksanı	248.997	77.808
Maddi duran varlık satışı zararı ve iptalleri	475.287	42.281
7326 Sayılı kanun kapsamında yeniden değerlendirme düzeltmesinin vergi tahakkuku	2.487.714	--
Diğer giderler	2.030.062	764.981
Toplam	40.703.348	12.710.518

NOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal gelirlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Faiz gelirleri	3.409.519	4.605.156
Kur farkı gelirleri	115.058.794	75.474.345
Temettü gelirleri	378.810	106.067
Bucim hisse değerlendirme karı	--	24.180.306
Toplam	118.847.123	104.365.874

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER (Devamı)

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden giderler	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Kur farkı giderleri	89.920.413	47.168.324
Bucim hisse değerlendirme zararı	9.059.710	--
Toplam	98.980.123	47.168.324

NOT 24 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansman giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Finansman giderleri	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Faiz giderleri	292.845	3.646.734
Teminat mektubu komisyonları	17.385	38.871
Diğer finansal giderler	82.759	47.553
Toplam	392.989	3.733.158

NOT 25– NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve itfa payları;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Üretim maliyetine verilen	18.194.555	16.073.833
Stok maliyetine verilen	3.736.122	2.069.140
Genel yönetim gideri	1.524.018	1.546.216
Pazarlama satış dağıtım gideri	189.852	170.310
Araştırma geliştirme giderleri	2.184.080	2.733.471
Toplam	25.828.627	22.592.970

Personel giderleri;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satışların maliyeti	54.829.188	46.435.117
Genel yönetim gideri	10.934.934	6.501.334
Pazarlama satış dağıtım gideri	5.552.380	4.280.818
Araştırma geliştirme giderleri	971.084	1.915.359
Toplam	72.287.586	59.132.628

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 25– NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Normal ücret	35.860.848	31.224.312
Fazla mesai	5.249.681	2.482.618
Senelik izin ücreti	526.299	664.524
İkramiye	12.665.542	10.612.427
Sigorta primi işveren payı	8.724.870	6.981.908
İşsizlik sigortası işveren payı	1.013.188	812.449
Servis giderleri	3.178.307	2.334.594
Prim	400.581	474.933
Diğer	4.668.270	3.544.863
Toplam	72.287.586	59.132.628

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler:

Şirket'in, K GK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	66.000	60.000
Toplam	66.000	60.000

NOT 26 – 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 – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 – 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. 22.12.2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 22.12.2021 tarihinden geçerli olmak üzere Gelir vergisi stopajı %10 olarak uygulanmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Cari vergi yükümlülüğü	31.12.2021	31.12.2020
Kurumlar vergisi karşılığı	129.932.001	22.346.862
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(56.747.190)	(14.038.713)
Ödenecek kurumlar vergisi	73.184.811	8.308.149

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Vergi gideri/(geliri)		
Cari kurumlar vergisi	(129.932.001)	(22.346.862)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	32.093.956	(5.864.005)
Toplam	(97.838.045)	(28.210.867)

Ertelenmiş Vergiler

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 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 31 Aralık 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)	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	(53.100.892)	(12.435.885)	(13.275.223)	(2.487.177)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	99.694.979	921.240	19.938.996	184.248
Ticari alacakların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	99.276.715	16.964.620	24.819.179	3.392.924
Personele kısa vadeli borçlar (Toplu iş sözleşme farkı)	3.623.643	--	905.911	--
Kıdem tazminatı karşılığı	20.253.496	16.786.864	4.050.699	3.357.373
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	834.005	900.006	208.501	180.001
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(434.975)	(322.266)	(108.743)	(64.453)
Satılmaya hazır finansal varlıkların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	(13.242.694)	(22.302.404)	(3.310.674)	(4.460.481)
Şüpheli alacak karşılığı	5.706.065	5.706.065	1.426.516	1.141.213
Kur farkı düzeltmesi net fark	(3.137.865)	--	(784.466)	--
Ertelenen vergi varlıkları	229.388.903	41.278.795	51.349.802	8.255.759
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(69.916.426)	(35.060.555)	(17.479.106)	(7.012.111)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	159.472.477	6.218.240	33.870.696	1.243.648

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri) :		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi (-)	1.243.648	6.699.315
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	32.093.956	(5.864.005)
Aktüeryal kayıp fonundan kaynaklanan ertelenmiş vergi etkisi	533.092	408.338
Kapanış bakiyesi	33.870.696	1.243.648

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Muhasebe Karı	501.165.338	167.032.977
Yerel Vergi Oranı % 25 üzerinden hesaplanan vergi (2020 % 22)	125.291.335	36.747.255
İndirilecek istisna ve indirimlerin vergi etkisi	(27.453.290)	(8.536.388)
Kurumlar vergisi karşılığı	97.838.045	28.210.867

NOT 27 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	403.327.293	138.822.110
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	10.097.568.000	10.097.568.000
Tam TL cinsinden yüz hisse başına kar	3,9943	1,3748

NOT 28 – 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

NOT 28 – 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;

31.12.2021	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	259.508.747	800.402	158.298.225	9.210.774
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	(247.676.536)	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	190.902.360	800.402	158.298.225	9.210.774
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	68.606.387	--	--	--
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	(55.225.834)	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	10.351.172	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(10.351.172)	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--

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

(2) 31 Aralık 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 205.468.980 TL’si alıcı kredi sigortası (Not 15.3), 13.890.637 TL’si teminat mektubundan oluşmaktadır. Bakiye tutar ipotek ve 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 – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 – 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 güvenilirliğinde 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.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Vadesi geçmiş 0-30 gün	67.660.300	12.637.449
Vadesi geçmiş 31-60 gün	181.040	182.143
Vadesi geçmiş 61-90 gün	765.047	13.134
Vadesi geçmiş 365 gün Fazla	10.351.172	10.027.657
Toplam	78.957.559	22.860.383
Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	55.225.834	12.832.726

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 28– 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.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Şirket’in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 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	76.599.457	77.034.432	76.958.873	75.559	--	--
Banka Kredileri	3.391	3.391	3.391	--	--	--
Ticari Borçlar	76.596.066	77.031.041	76.955.482	75.559	--	--

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 – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28– 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.

Döviz pozisyonu tablosu			
31.12.2021	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO
1. Ticari Alacaklar	181.440.017	--	12.026.488
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	156.413.566	925.674	9.549.819
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	2.321.546	64.878	96.561
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	340.175.129	990.552	21.672.868
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)	340.175.129	990.552	21.672.868
10. Ticari borçlar	(18.229.468)	(530.804)	(737.178)
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(20.958.005)	(801.400)	(678.641)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(39.187.473)	(1.332.204)	(1.415.819)
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)	(39.187.473)	(1.332.204)	(1.415.819)
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)	300.987.656	(341.652)	20.257.049
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	298.666.110	(406.530)	20.160.488
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	476.639.982	6.245.623	41.793.168
26. İthalat	115.684.065	8.105.220	4.321.489

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 – 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
Parasal kalemler net yabancı para varlık			
21. /(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 – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 28 – 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				
	Vergi öncesi Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2021				
ABD Doları kurunun %1 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(45.621)	45.621	(34.216)	34.216
2- ABD Doları riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	(45.621)	45.621	(34.216)	34.216
Avro kurunun %1 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	3.056.120	(3.056.120)	2.292.090	(2.292.090)
5- Euro riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki (1+2)	3.056.120	(3.056.120)	2.292.090	(2.292.090)
Toplam (3+6)	3.010.499	(3.010.499)	2.257.874	(2.257.874)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
Önceki dönem				
	Vergi öncesi Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2020				
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 – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Faiz Oranı Riski

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

Duyarlılık analizi;

31 Aralık 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. (31 Aralık 2020: 2.109 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;

31 Aralık 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 kar/zararında 328.861 TL (31 Aralık 2020: 365.491 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.

	31.12.2021	31.12.2020
Toplam borçlar	214.553.151	106.610.864
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 5)	(158.298.890)	(103.601.610)
Net borç	56.254.261	3.009.254
Toplam özkaynak	975.490.884	592.115.198
Toplam sermaye	1.031.745.145	595.124.452
Borç/sermaye oranı	0,055	0,005

NOT 29 – 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 30 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketimizin üyesi olduğu Türkiye Metal Sanayicileri Sendikası (MESS) ile Türk Metal Sendikası arasında görüşmeleri yürütülmekte olan Toplu İş Sözleşmesi 12.01.2022 tarihinde, 01.09.2021-31.08.2023 dönemi için imzalanmıştır.