

**ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ
VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ
ARA DÖNEM
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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 – 46

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Denetimden Geçmemiş 30.09.2023	Denetimden Geçmiş 31.12.2022
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	533.681.468	334.113.041
Ticari Alacaklar	8	679.669.842	483.959.395
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	679.669.842	483.959.395
Diğer Alacaklar	9	13.856.573	13.489.984
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	13.856.573	13.489.984
Stoklar	10	803.463.548	781.625.798
Peşin Ödenmiş Giderler	11	129.893.769	69.898.404
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	11	129.893.769	69.898.404
Diğer Dönen Varlıklar		11.712.561	18.420.566
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i>		11.712.561	18.420.566
(ARA TOPLAM)		2.172.277.761	1.701.507.188
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.172.277.761	1.701.507.188
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar	6	235.744.393	158.487.854
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara</i>			
<i>Yansıtılan Finansal Varlıklar</i>	6	235.744.393	158.487.854
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara</i>			
<i>Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan Finansal Varlıklar</i>	6	235.744.393	158.487.854
Diğer Alacaklar	9	3.416	3.416
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	3.416	3.416
Maddi Duran Varlıklar	12	438.486.325	361.853.239
<i>Arazi ve Arsalar</i>	12	124.255.125	124.255.125
<i>Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri</i>	12	4.220.476	3.764.357
<i>Binalar</i>	12	49.647.022	49.124.955
<i>Tesis, Makine ve Cihazlar</i>	12	213.241.247	143.194.953
<i>Taşıtlar</i>	12	1.752.960	--
<i>Mobilya ve Demirbaşlar</i>	12	16.959.022	12.881.119
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	12	28.410.473	28.632.730
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	7.543.376	6.182.841
<i>Diğer Haklar</i>	13	861.514	1.030.066
<i>Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri</i>	13	6.558.174	5.117.067
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	13	123.688	35.708
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	90.352.401	58.753.941
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		772.129.911	585.281.291
TOPLAM VARLIKLAR		2.944.407.672	2.286.788.479

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Denetimden Geçmemiş 30.09.2023	Denetimden Geçmiş 31.12.2022
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		86.487	204.002.121
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	7	86.487	204.002.121
-Banka Kredileri	7	--	204.000.000
-Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	86.487	2.121
Ticari Borçlar	4-8	115.695.742	104.571.736
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4-8	350.388	136.734
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	115.345.354	104.435.002
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	17.428.377	7.527.928
Diğer Borçlar	9	7.470	4.302
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	7.470	4.302
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		12.300.656	10.959.559
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)</i>	11	12.300.656	10.959.559
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	91.423.833	21.642.356
Kısa Vadeli Karşılıklar	15-16	18.065.738	894.661
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	16	17.214.611	--
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	851.127	894.661
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		14.010.797	8.068.605
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>		14.010.797	8.068.605
(ARA TOPLAM)		269.019.100	357.671.268
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		269.019.100	357.671.268
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Karşılıklar	16	57.758.020	42.277.694
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	16	57.758.020	42.277.694
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		57.758.020	42.277.694
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		326.777.120	399.948.962
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.617.630.552	1.886.839.517
Ödenmiş Sermaye	18	500.000.000	100.975.680
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(34.205.048)	(24.954.673)
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(34.205.048)	(24.954.673)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	(35.682.407)	(26.432.032)
-Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	1.477.359	1.477.359
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		105.376.139	59.423.020
Yasal Yedekler	18	105.376.139	59.423.020
Diğer Yedekler		165.776	61.683
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	18	1.255.764.435	796.896.600
Net Dönem Karı veya Zararı	25	790.529.250	954.437.207
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		2.617.630.552	1.886.839.517
TOPLAM KAYNAKLAR		2.944.407.672	2.286.788.479

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01.01.-30.09.2023 DÖNEMİNE AİT

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Denetimden Geçmemiş 01.01.2023 30.09.2023	Denetimden Geçmemiş 01.01.2022 30.09.2022	Denetimden Geçmemiş 01.07.2023 30.09.2023	Denetimden Geçmemiş 01.07.2022 30.09.2022
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	Dipnot				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	19	2.819.844.098	2.511.475.287	1.118.430.178	777.909.685
Satışların Maliyeti (-)	19	(2.111.976.200)	(1.643.682.203)	(754.525.092)	(564.994.979)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		707.867.898	867.793.084	363.905.086	212.914.706
BRÜT KAR (ZARAR)		707.867.898	867.793.084	363.905.086	212.914.706
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(58.405.591)	(23.706.852)	(17.434.492)	(10.361.163)
Pazarlama Giderleri (-)	20	(78.197.911)	(70.194.505)	(31.728.069)	(19.915.058)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20	(11.154.957)	(3.079.021)	(1.638.096)	(1.081.926)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	229.752.669	104.315.862	56.390.107	31.366.843
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(50.357.468)	(20.963.559)	(14.640.184)	1.355.937
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		739.504.640	854.165.009	354.854.352	214.279.339
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	163.013.670	69.594.411	115.285.716	56.204.006
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	22	(94.485)	(6.411)	2.532.943	--
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI (ZARARI)		902.423.825	923.753.009	472.673.011	270.483.345
Finansman Gelirleri	23	80.511.091	46.805.426	20.030.032	13.536.864
Finansman Giderleri (-)	23	(42.090.317)	(56.447.050)	(18.348.765)	(17.563.053)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		940.844.599	914.111.385	474.354.278	266.457.156
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(150.315.349)	(149.089.681)	(109.786.582)	(7.035.743)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	24	(178.830.351)	(174.845.808)	(93.664.629)	(32.113.470)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	24	28.515.002	25.756.127	(16.121.953)	25.077.727
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		790.529.250	765.021.704	364.567.696	259.421.413
DÖNEM KARI (ZARARI)	25	790.529.250	765.021.704	364.567.696	259.421.413
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları	25	790.529.250	765.021.704	364.567.696	259.421.413
Pay Başına Kazanç (Zarar)		1,581	7,576	0,729	2,569
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	25	1,581	7,576	0,729	2,569
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(9.250.375)	(13.563.675)	(328.891)	(8.765.687)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	(12.333.833)	(17.901.619)	(438.521)	(10.957.109)
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		--	757.620	--	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	24	3.083.458	3.580.324	109.630	2.191.422
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	24	3.083.458	3.580.324	109.630	2.191.422
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(9.250.375)	(13.563.675)	(328.891)	(8.765.687)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		781.278.875	751.458.029	364.238.805	250.655.726
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Ana ortaklık payları		781.278.875	751.458.029	364.238.805	250.655.726

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 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			
		Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		Diğer Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Toplam Özkaynaklar
01 Ocak 2022 bakiyesi	100.975.680	(10.634.640)	719.739	37.740.430	-	443.362.382	403.327.293	975.490.884
Transferler	-	-	-	21.682.590	61.683	381.583.020	(403.327.293)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	(14.321.295)	757.620	-	-	-	765.021.704	751.458.029
- Dönem Karı (Zararı)	25	-	-	-	-	-	765.021.704	765.021.704
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	16-24	(14.321.295)	757.620	-	-	-	-	(13.563.675)
Kar Payları	18	-	-	-	-	(28.048.802)	-	(28.048.802)
30 Eylül 2022 bakiyesi	100.975.680	(24.955.935)	1.477.359	59.423.020	61.683	796.896.600	765.021.704	1.698.900.111
01 Ocak 2023 bakiyesi	100.975.680	(26.432.032)	1.477.359	59.423.020	61.683	796.896.600	954.437.207	1.886.839.517
Transferler	399.024.320	-	-	45.953.119	104.093	509.355.675	(954.437.207)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	(9.250.375)	-	-	-	-	790.529.250	781.278.875
- Dönem Karı (Zararı)	25	-	-	-	-	-	790.529.250	790.529.250
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	16-24	(9.250.375)	-	-	-	-	-	(9.250.375)
Kar Payları	18	-	-	-	-	(50.487.840)	-	(50.487.840)
30 Eylül 2023 bakiyesi	500.000.000	(35.682.407)	1.477.359	105.376.139	165.776	1.255.764.435	790.529.250	2.617.630.552

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ

NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.2023 30.09.2023</i>	<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.2022 30.09.2022</i>
	Dipnot		
İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		566.420.090	124.250.487
Dönem Karı (Zararı)		790.529.250	765.021.704
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>	25	790.529.250	765.021.704
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		131.342.747	116.061.892
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12-13	29.193.310	21.090.425
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		20.130.428	2.709.912
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	16	27.717.941	2.653.738
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	15-21	(7.587.513)	56.174
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		3.698.940	(84.869)
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri</i>	8	(1.249.636)	(647.954)
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	8	4.948.576	563.085
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(77.150.488)	(56.749.668)
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>	6-22	(77.150.488)	(56.749.668)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	24	150.315.349	149.089.681
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		5.155.208	6.411
<i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler</i>	21	89.035	6.411
<i>Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler</i>	13	5.066.173	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(239.046.195)	(538.933.967)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İlgili Düzeltmeler		(200.659.023)	(185.690.206)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	8	(200.659.023)	(185.690.206)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(53.653.949)	(33.230.380)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	9	(53.653.949)	(33.230.380)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	10	(21.837.750)	(341.394.596)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		12.373.642	33.242.827
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	4	213.654	26.852
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	8	12.159.988	33.215.975
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		24.730.885	(11.861.612)
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	4	3.168	1.758
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	9	24.727.717	(11.863.370)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		682.825.802	342.149.629
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	16	(7.356.837)	(1.511.537)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	24	(109.048.875)	(216.387.605)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(112.448.189)	(188.978.315)
İştiraklar ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	6	(106.050)	(16.864.686)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		276.097	259.622
<i>Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	12	276.097	259.622
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(112.618.236)	(172.373.251)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	12	(105.727.609)	(168.896.889)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	13	(6.890.627)	(3.476.362)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(254.403.474)	271.285.623
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		86.487	299.337.816
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	7	86.487	299.337.816
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(204.002.121)	(3.391)
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	7	(204.002.121)	(3.391)
Ödenen Temettüleri	18	(50.487.840)	(28.048.802)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		199.568.427	206.557.795
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	334.113.041	158.298.890
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	533.681.468	364.856.685

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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.

Şirket’in tarihi değerlere göre ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortak Unvanı /Adı Soyadı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı	Tutar	Pay Oranı	Tutar
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.	%57,73	288.634.639	%57,73	58.290.159
Diğer Halka Açık Hisseler	%42,27	211.365.361	%42,27	42.685.521
Toplam	%100	500.000.000	%100	100.975.680

Şirket’te 26 Mayıs 2023 tarihinde sermaye artırımı olmuştur. Şirket’in çıkarılmış sermayesi 500.000.000 TL, her biri 1 Kr itibari kıymette tamamı hamiline yazılı 50.000.000.000 adet paya bölünmüş olup, söz konusu çıkarılmış sermayesi muvazaadan arı şekilde tamamen ödenmiştir (31 Aralık 2022 - 10.097.568.000 adet)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 446 kişidir (31 Aralık 2022 – 483 kişi).

Şirket’in ilişkili kuruluşları aşağıdaki gibidir.

- Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.
- Roda Liman Depolama ve Lojistik İşl. A.Ş.
- Hidayet Nalan Tüzel
- B Plas Plastik Omnium San.A.Ş.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar yayınlanmak üzere 25 Ekim 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar**Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

Şirket, yasal defterlerini, muhasebe kayıtlarını ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta, hazırlamakta ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planını esas almaktadır.

Ara dönem özet finansal tablolar gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler haricinde, tarihi maliyet esasına göre Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tabloların TMS/TFRS’ye uygunluğunun sağlanması amacıyla tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlarda gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)****İşlevsel ve Sunum Para Birimi**

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

Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlıklar 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla alış kurundan; yabancı para cinsinden parasal yükümlülükler de satış kurundan değerlendirilmiştir. Kullanılan kapanış kurları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2022
Döviz Cinsi	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
ABD Doları	27,3767	27,4260	18,6983	18,7320
Euro	29,0305	29,0828	19,9349	19,9708

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Ara dönem özet finansal tablolar, Şirket’in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, KGK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi’ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2022 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu itibarla, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen “Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir.

2.2 Uygunluk Beyanı

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TMS/IFRS”) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 7 Eylül 2019 tarihinde 30794 sayılı kararla Resmi Gazete’ de yayınlanan ve 15 Nisan 2019 yılında revize olan TFRS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.2 Uygunluk Beyanı (Devamı)**

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket, bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunmalıdır.

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

30 Eylül 2022 döneminde, esas faaliyetlerden diğer giderlerdeki maddi duran varlık satış zararı ve iptali (6.411 TL) yatırım faaliyetlerinden giderlere sınıflanmıştır. Yatırım faaliyetlerinden diğer gelirlerdeki kur farkı geliri (46.805.426 TL) finansman gelirine, yatırım faaliyetlerinden diğer giderlerdeki kur farkı gideri (31.431.231 TL) finansman giderlerine sınıflanmıştır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları**Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:**TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması**

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

TFRS 17, Sigorta Sözleşmeleri

Bu standart ile TFRS 4 standardı yürürlükten kalkmaktadır. Sigorta sözleşmeleri isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işlemlerin muhasebesini temelden değiştirecektir. 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır.

TMS 12 ‘deki değişiklik - Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi,

Şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir. 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş 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.

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik,

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğünün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri,

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”,

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”,

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**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.

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişikteki özet 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.

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

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stok maliyetleri “aylık hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi” kullanılarak belirlenmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için 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 satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Stoklar, vadeli alımlardan dolayı içerdiği finansman maliyetinden arındırılarak yansıtılmıştır.

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

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

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

Maddi duran varlıklar

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

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Maddi Duran Varlıklar	Ekonomik Ömür
Yeraltı Yerüstü Düzenleri	8 – 20 yıl
Binalar	5 – 50 yıl
Makine, Tesis ve Cihazlar	2 – 14 yıl
Motorlu Araçlar	4 – 10 yıl
Demirbaşlar	2 – 50 yıl

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

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

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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 sınıflanması**

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.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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. İlişikteki finansal tablolarda satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan Bursa Çimento Fabrikası A.Ş. hisse senetleri borsa rayici en iyi alışı göre değerlendirilmiş olup gerçeğe uygun değer farkı kar veya zararda muhasebeleştirilmiş Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş. ise maliyet değeriyle değerlendirilmiştir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Finansal Araçlar (Devamı)****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 kısımdır 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.

Diğer finansal yükümlülükler

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Finansal Araçlar (Devamı)****Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (Devamı)****Diğer finansal yükümlülükler (Devamı)**

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

İştirakler

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

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

Banka kredileri

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

Hasılat

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

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Finansal Araçlar (Devamı)****Hasılat (Devamı)**

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

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

Dövizli işlemler

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

Hisse başına kazanç / (zarar)

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

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

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler (Devamı)

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

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

Sermaye ve temettüler

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

İlişkili taraflar

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Kurumlar vergisi

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

Ertelenen vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin 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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**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.

Faydalı ömür:

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

Kıdem tazminatı:

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

Dava karşılıkları:

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu ve bu bilgilerin, bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirildiği kısımları bulunmamaktadır. Bölümlere göre raporlama yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Alacaklar

Yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

b) Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.	307.952	128.247
Hidayet Nalan Tüzel – Avukat	42.436	8.487
Toplam	350.388	136.734

Şirket’in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ortaklara 7.470 TL temettü borcu vardır. (31 Aralık 2022: 4.302 TL.)

c) Mal ve Hizmet Alımları

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.	1.981.395	3.996.278
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş.	-	1.036.338
B Plas Plastik Omnium San.A.Ş.	-	951.679
Hidayet Nalan Tüzel - Avukat	344.663	123.435
Toplam	2.326.058	6.107.730

d) 1 Ocak – 30 Eylül 2023 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 15.947.910 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2022: 7.163.413 TL)’dir. Şirket yönetim kurulu üyeleri, genel koordinatör, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir. İlgili tutarın 13.662.286 TL’si (1 Ocak- 30 Eylül 2022: 6.532.486 TL) ücretten oluşmaktadır.

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	518	1.836
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	26.698.485	3.937.592
- Vadeli mevduat	506.982.465	330.173.613
Toplam	533.681.468	334.113.041

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	34 % - 42 %	1 - 25 Gün	412.341.990	412.341.990
EUR	1,90 %	1 Gün	3.260.036	94.640.475
Toplam				506.982.465

21
ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	23,50 % - 28%	1 - 18 Gün	219.234.416	219.234.416
EUR	1 % - 2 %	1 - 18 Gün	2.794.233	55.702.755
USD	2 % - 3 %	1 - 11 Gün	2.954.089	55.236.442
Toplam				330.173.613

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

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla “Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlık” olarak sınıflanan finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Oran (%)	Tutar	Oran (%)	Tutar
Finansal Yatırımlar				
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar				
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş. hisse senetleri ⁽¹⁾	1,69	36.508.130	1,69	36.508.130
Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş. ⁽²⁾	1,26	1.812.345	1,26	1.812.345
Ar-Ge Destek Girişim Fonu		169.888		63.838
		38.490.363		38.384.313
Bursa Çimento Fab. A.Ş. Hisseleri değer artışı ⁽¹⁾		197.236.418		120.080.479
Ar-Ge Destek Girişim Fonu değer artışı/azalışı		17.612		23.062
Toplam		235.744.393		158.487.854

(1) 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla borsa rayici en iyi alışı göre değerlendirilmiş olup gerçeğe uygun değer farkı kar veya zararda muhasebeleştirilmiştir. (Not 22)

(2) Maliyet değeri ile bedelsiz sermaye artışlarından kaynaklanan tutarların toplamından oluşmaktadır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	Faiz Oranı (%)	Döviz tutarı	TL Karşılığı	Faiz Oranı (%)	Döviz tutarı	TL Karşılığı
- TL banka kredileri	--	--	--	9,5% - 15,75%	204.000.000	204.000.000
- Kredi kartı borçları	--	--	86.487	--	2.121	2.121
Toplam			86.487			204.002.121

Şirket’in uzun vadeli finansal borçları yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	684.618.418	486.104.535
Tahsili şüpheli ticari alacaklar (Not 26)	11.001.264	10.559.194
	695.619.682	496.663.729
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(4.948.576)	(2.145.140)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(11.001.264)	(10.559.194)
Toplam	679.669.842	483.959.395

Şüpheli alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı bakiye	(10.559.194)	(10.351.172)
Yıl içinde ayrılan karşılıklar kur farkı	(484.070)	(258.022)
Yıl içinde yapılan tahsilat	42.000	50.000
Toplam	(11.001.264)	(10.559.194)

Şirket’in uzun vadeli ticari alacakları yoktur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Vadesi geçmemiş	644.779.647	433.995.504
Vadesi geçmiş 0-30 gün	35.359.364	51.063.211
Vadesi geçmiş 31-60 gün	4.414.262	1.017.412
Vadesi geçmiş 61-90 gün	65.145	28.408
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	11.001.264	10.559.194
Toplam	695.619.682	496.663.729

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 59 gündür (31 Aralık 2022: 57 gün).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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 26’da açıklanmıştır.

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30.09.2023	31.12.2022
Satıcılar	114.742.281	104.449.289
Diğer Ticari Borçlar	1.852.709	745.825
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(1.249.636)	(760.112)
	115.345.354	104.435.002
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	350.388	136.734
Toplam	115.695.742	104.571.736

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 16 gündür. (31 Aralık 2022: 17 Gün).

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	13.562.042	13.269.652
Personelden alacaklar	42.123	3.541
Diğer	252.408	216.791
Toplam ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	13.856.573	13.489.984
Uzun vadeli diğer alacaklar	30.09.2023	31.12.2022
Verilen teminatlar	3.416	3.416
Toplam	3.416	3.416

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa vadeli diğer borçlar	30.09.2023	31 Aralık 2022
Ortaklara borçlar	7.470	4.302
Toplam	7.470	4.302

NOT 10 – STOKLAR

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzemeler	335.222.510	331.950.837
Yarı mamuller	39.768.628	30.963.387
Mamuller	428.378.319	418.610.806
Ticari mallar	80.751	87.428
Diğer stoklar	13.340	13.340
Toplam	803.463.548	781.625.798

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 580.610.000 TL’dir (31 Aralık 2022: 398.698.000 TL)

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Peşin ödenmiş giderler	30.09.2023	31.12.2022
Sabit kıymetler için verilen avanslar	93.316.090	25.316.124
Peşin ödenen sigorta giderleri	4.089.935	1.039.343
Stoklar için verilen avanslar	27.623.866	35.764.532
Peşin ödenen kredi faiz giderleri	--	2.810.959
Bakım sözleşme gideri	2.310.903	2.321.135
Diğer	2.552.975	2.646.311
Toplam	129.893.769	69.898.404

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş gelirler	30.09.2023	31.12.2022
Alınan sipariş avansları	12.300.656	10.959.559
Toplam	12.300.656	10.959.559

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	01 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2023
Maliyet					
Arazi ve arsalar	124.255.125	--	--	--	124.255.125
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5.667.759	677.943	--	--	6.345.702
Binalar	77.118.612	1.599.328	--	--	78.717.940
Makine, tesis ve cihazlar	566.908.112	67.873.404	(507.017)	27.019.740	661.294.239
Taşıt araçları	1.414.235	1.782.671	(66.215)	--	3.130.691
Döşeme ve demirbaşlar	29.092.032	6.720.683	(90.091)	--	35.722.624
Yapılmakta olan yatırımlar	28.632.730	27.073.580	(276.097)	(27.019.740)	28.410.473
	833.088.605	105.727.609	(939.420)	--	937.876.794
Birikmiş amortisman (-)					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri (-)	(1.903.402)	(221.824)	--	--	(2.125.226)
Binalar (-)	(27.993.657)	(1.077.261)	--	--	(29.070.918)
Makine, tesis ve cihazlar (-)	(423.713.159)	(24.758.208)	418.375	--	(448.052.992)
Taşıt araçları (-)	(1.414.235)	(29.711)	66.215	--	(1.377.731)
Döşeme ve demirbaşlar (-)	(16.210.913)	(2.642.387)	89.698	--	(18.763.602)
	(471.235.366)	(28.729.391)	574.288	--	(499.390.469)
Net kayıtlı değer	361.853.239				438.486.325

Önceki Dönem	01 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2022
Maliyet					
Arazi ve arsalar	9.031.776	115.223.349	--	--	124.255.125
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.777.330	239.852	--	--	3.017.182
Binalar	48.181.703	146.601	--	121.373	48.449.677
Makine, tesis ve cihazlar	542.882.497	7.857.527	(659.629)	3.457.084	553.537.479
Taşıt araçları	1.414.235	--	--	--	1.414.235
Döşeme ve demirbaşlar	20.294.163	6.183.789	(4.313)	48.305	26.521.944
Yapılmakta olan yatırımlar	7.887.334	39.245.771	(259.622)	(3.626.762)	43.246.721
	632.469.038	168.896.889	(923.564)	--	800.442.363
Birikmiş amortisman (-)					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri (-)	(1.780.879)	(67.700)	--	--	(1.848.579)
Binalar (-)	(27.132.994)	(604.737)	--	--	(27.737.731)
Makine, tesis ve cihazlar (-)	(399.572.724)	(18.437.622)	653.219	--	(417.357.127)
Taşıt araçları (-)	(1.414.235)	--	--	--	(1.414.235)
Döşeme ve demirbaşlar (-)	(14.186.551)	(1.438.914)	4.313	--	(15.621.152)
	(444.087.383)	(20.548.973)	657.532	--	(463.978.824)
Net kayıtlı değer	188.381.655				336.463.539

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların 797.403 TL’si denge çubuğu yatırımlarından, 6.185.035 TL’si 60/30 Ton Köprülü Vinç yatırımından, 3.669.867 TL’si Taşıt alımları yatırımından, 7.193.115 TL’si Yeni İdari bina ilave sosyal tesisi yatırımından, 6.780.440 TL’si Ultrasonic iç hata test cihazı yatırımından, 3.784.613 TL’si ise diğer yatırımlardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 1.908.174.765 TL’dir. (31 Aralık 2022 – 1.310.320.977 TL)

Amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman Giderlerinin Dağılımı	30.09.2023	30.09.2022
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(20.956.984)	(14.845.086)
Stok Maliyeti (-)	(5.284.979)	(3.850.857)
Araştırma Geliştirme Giderleri (-)	(1.573.144)	(1.596.421)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.201.273)	(618.244)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(176.930)	(179.817)
Toplam	(29.193.310)	(21.090.425)

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	01 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2023
Maliyet					
Haklar	7.651.545	295.367	(1.089)	--	7.945.823
Geliştirme giderleri	5.117.067	6.507.280	(5.066.173)	--	6.558.174
Yapılmakta olan yatırımlar	35.708	87.980	--	--	123.688
	12.804.320	6.890.627	(5.067.262)	--	14.627.685
Birikmiş itfa payı (-)					
Haklar (-)	(6.621.479)	(463.919)	1.089	--	(7.084.309)
	(6.621.479)	(463.919)	1.089	--	(7.084.309)
Net kayıtlı değeri	6.182.841				7.543.376

Önceki Dönem	01 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2022
Maliyet					
Haklar	6.836.270	279.043	--	--	7.115.313
Geliştirme giderleri	250.904	3.180.858	--	--	3.431.762
Yapılmakta olan yatırımlar	8.602	16.461	--	--	25.062
	7.095.776	3.476.362	--	--	10.572.137
Birikmiş itfa payı (-)					
Haklar (-)	(5.924.853)	(541.452)	--	--	(6.466.305)
	(5.924.853)	(541.452)	--	--	(6.466.305)
Net kayıtlı değeri	1.170.923				4.105.832

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirketin, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla; 1.615.483 TL Ar-Ge SGK- Damga Vergisi-Gelir Vergisi Desteği, 1.578.601 TL tutarında Ar-ge Merkezi Harcamalarından kaynaklanan Kurumlar Vergisi Teşviği, 436.206 TL SGK Asgari Ücret Desteği, 101.091 TL tutarında Mesleki Eğitim Katkı Payı, 2.337.467 TL tutarında Ustalık Telafi Programı Teşviği, 640.088 TL Yurtdışı Depo Kira Desteği, 63.888 TL Yurtiçi Fuar Desteği, 5.972.645 TL Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında Kurumlar Vergisi Teşviği bulunmaktadır. (01.01.-31.12.2022 tarihi itibarıyla; 1.217.896 TL Ar-Ge SGK- Damga Vergisi-Gelir Vergisi Desteği, 1.145.021 TL tutarında Ar-ge Merkezi Harcamalarından kaynaklanan Kurumlar Vergisi Teşviği, 141.825 TL SGK Asgari Ücret Desteği, 66.595 TL tutarında Mesleki Eğitim Katkı Payı, 896.555 TL tutarında Ustalık Telafi Programı Teşviği, 4.469.905 TL Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında Kurumlar Vergisi Teşviği bulunmaktadır.)

NOT 15 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

15.1 Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borç karşılıkları	30.09.2023	31.12.2022
Dava karşılıkları	851.127	894.661
Toplam	851.127	894.661

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Yılbaşı bakiyesi	894.661	833.215
Ödemeler ve karşılık iptalleri	(372.281)	(30)
İlave karşılıklar (Not 21)	328.747	61.476
Dönem sonu bakiyesi	851.127	894.661

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 2.728.844 TL tutarında takip ettiği 3 adet davası mevcuttur (31 Aralık 2022: 134.040 TL, 2 adet).

2) Şirket tarafından yürütülen icra takipleri:

Şirket’in Uzel Grup dahil 11.231.643 TL tutarında 17 adet icra takibi bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 11.106.583 TL 17 adet).

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

Şirket aleyhine 851.127 TL tutarında iş davası bulunmaktadır (31 Aralık 2022: İş davası 754.750 TL dir). Tutarların tamamı için dava karşılığı ayrılmıştır (Not 15.1).

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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

Şirketin 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla verdiği teminat/rehin/ipotek aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30.09.2023	31.12.2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	12.460.160	98.760.560
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	12.460.160	98.760.560

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Tutar	Oran
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa İcra	603.160	0,02
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa İhtisas Vergi Dairesi	9.922.000	0,38
Avallli Bono	22.09.2023	Kredi Teminatı	Türk Eximbank	1.935.000	0,07
Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler Toplamı				12.460.160	0,48

31 Aralık 2022 Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Tutar	Oran
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa İcra	353.060	0,02%
Avallli Bono	31.01/31.10.2023	Kredi Teminatı	Türk Eximbank	98.407.500	5,21%
Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler Toplamı				98.760.560	5,23%

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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)

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla müşterilerinden aldığı teminatlar aşağıdaki gibidir;

Türü	30.09.2023	31.12.2022
Teminat mektubu	172.396.621	84.877.671
Teminat senedi	876.700	876.700
Teminat çeki	70.100	533.436
İpotek	10.000.000	10.000.000
Doğrudan borçlandırma sistemi (DBS)	89.888.892	77.562.801
Kredi sigortası (*)	1.205.926.970	756.130.757
Toplam teminat tutarı	1.479.159.283	929.981.365

(*) Şirket yapılan yurtiçi ve yurtdışı satışlarla ilgili olarak alıcılarının aczi veya iflas etmesi riskine karşılık 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yurtiçi müşterileri için 23.785.000 Avro ve yurtdışı müşterileri için 17.755.000 Avro (31 Aralık 2022: yurtiçi 21.735.000 Avro, yurtdışı 16.195.000 Avro) tutarında kredi sigorta poliçesi tesis ettirmiştir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sigorta tahsis ettirilen söz konusu yurtiçi müşterilerine ait alacak tutarı 298.851.763 TL ve yurtdışı müşterilere ait alacak tutarı 212.251.203 TL’dir. (31 Aralık 2022: 204.811.021 TL, yurtdışı 115.046.444 TL). Yurtiçi ve yurtdışı sigorta poliçesi 1 Mayıs 2023 ile 1 Mayıs 2024 tarihleri arasında kapsamaktadır (31 Aralık 2022: 1 Mayıs 2022 ile 1 Mayıs 2023).

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 Eylül 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60’ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanından hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %10,04 enflasyon oranı ve %10,59 faiz oranı varsayımına göre, %0,50 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022: %2,92 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Şirket’in kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplanmasında ortalama işe devam etme olasılığı %97,76 (31 Aralık 2022: %97,80) olarak hesaplanmış ve indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığı tutarı bu oran esas alınarak hesaplanmıştır.

NOT 16– ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı	42.277.694	20.253.497
Ödemeler	(7.356.837)	(1.511.537)
Faiz maliyeti	1.483.329	692.427
Cari hizmet maliyeti	9.020.001	3.096.567
Aktüeryal kayıp	12.333.833	19.746.740
Dönem sonu itibariyle karşılık	57.758.020	42.277.694

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle 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 %	0,05%	0,95%	%97,26	%98,26
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	4.950.011	(4.441.825)	(1.408.748)	1.468.570

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle izin ve toplu iş sözleşmesi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
İzin karşılığı	9.298.351	-
Toplu iş sözleşmesi karşılığı	7.916.260	-
Toplam izin ve toplu iş sözleşme karşılığı	17.214.611	-

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı	-	-
Dönem içi giriş	9.298.351	-
Dönem sonu itibariyle izin karşılığı	9.298.351	-

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30.09.2023	31.12.2022
Personele borçlar	4.468.747	2.615.271
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	10.101.091	2.889.692
Ödenecek vergi ve fonlar	2.642.949	1.871.862
Diğer	215.590	151.103
Toplam	17.428.377	7.527.928

NOT 18 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket’in sermayesi 500.000.000 TL olup her biri 1 kuruş itibarı kıymette ve tamamı hamiline yazılı 50.000.000.000 paya bölünmüştür (31 Aralık 2022: 100.975.680 TL; 1 Kuruş, 10.097.568.000 pay). Şirket 2499 sayılı kanun hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini tercih etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulunun 15 Mayıs 1997 tarih ve 15/696 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir. Şirketin kayıtlı sermayesi 500.000.000 TL’dir.

Sermaye Piyasası Kurulunca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2021-2025 yılları (5 yıl) için geçerlidir. 2025 yılı sonunda izin verilen kayıtlı sermaye tavanına ulaşılammış olsa dahi, 2025 yılından sonra yönetim kurulunun sermaye artırımı kararı alabilmesi için; daha önce izin verilen tavan ya da yeni bir tavan tutarı için Sermaye Piyasası Kurulundan izin almak suretiyle genel kuruldan yeni bir süre için yetki alması zorunludur. Söz konusu yetkinin alınmaması durumunda şirket kayıtlı sermaye sisteminden çıkmış sayılır.

Şirket’in ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023		31.12.2022	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.	57,73%	288.634.639	57,73%	58.290.159
Diğer halka açık hisseler	42,27%	211.365.361	42,27%	42.685.521
Toplam	100%	500.000.000	100%	100.975.680

Değer artış fonu

	30.09.2023	31.12.2022
Finansal varlık değer artış fonu		
- Buseb ¹	1.477.359	1.477.359
Toplam	1.477.359	1.477.359

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 ve 22 Eylül 2022 tarihinde % 100 bedelsiz sermaye artışından 757.620 TL tutarında edinilen bedelsiz hisse senetleri tutarlarıdır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu

Şirket’in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla emeklilik planlarından aktüeryal kayıp/kazanç fonu tutarı 35.682.407 TL’dir (31 Aralık 2022: 26.432.032 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 ulaşmaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Kar dağıtımı

Seri: II, No: 19.1 “Kar Payı Tebliği”ne göre ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır. TTK’ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz. Kâr dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur.

Ortaklıkların geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabılır dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

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

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem net karı / (zararı)	641.665.022	828.184.274
Olağanüstü yedekler	1.754.507.270	1.235.414.780
Statü yedekleri	10.454.279	10.454.279

Şirket’in Olağan Genel Kurulunda alınan karar gereği, 50.487.840 TL tutarında nakit kar payının 29.05.2023 tarihinde kar payı dağıtımı gerçekleştirilmiştir.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Geçmiş yıl karları

	30.09.2023	31.12.2022
Yasal yedekler enflasyon farkı	32.407	32.407
Olağanüstü yedekler	1.255.732.028	796.864.193
Toplam	1.255.764.435	796.896.600

NOT 19 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

SATIŞ GELİRLERİ	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Yurtiçi satışlar	2.004.367.327	1.823.977.729	770.707.739	555.262.995
Yurtdışı satışlar	807.841.300	701.005.009	349.453.510	232.458.523
Diğer gelirler	17.743.759	--	5.888.476	--
Brüt satışlar	2.829.952.386	2.524.982.738	1.126.049.725	787.721.518
Diğer iskontolar (-)	(9.271.540)	(13.379.766)	(7.579.501)	(9.809.869)
Satıştan iadeler (-)	(836.748)	(127.685)	(40.046)	(1.964)
Net satışlar	2.819.844.098	2.511.475.287	1.118.430.178	777.909.685
SATIŞLARIN MALİYETİ	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri (-)	(1.341.994.950)	(1.231.877.693)	(496.602.633)	(351.461.189)
Direkt işçilik giderleri (-)	(112.463.506)	(45.949.545)	(38.910.110)	(18.461.553)
Genel üretim giderleri (-)	(646.944.161)	(512.676.839)	(218.403.269)	(195.521.586)
Amortisman ve itfa payları (-)	(26.241.963)	(18.695.943)	(9.700.081)	(6.228.542)
Yarı mamul kullanımı (-)				
Dönem başı stok	(30.963.387)	(7.916.784)	--	--
Dönem sonu stok	39.768.628	60.637.802	22.717.107	36.439.789
Üretilen mamul maliyeti (-)	(2.118.839.339)	(1.756.479.002)	(740.898.986)	(535.233.081)
Mamul stoklarında değişim				
Dönem başı stok	(418.610.806)	(260.679.292)	--	--
Dönem sonu stok	428.378.319	380.415.158	(13.191.841)	(27.264.311)
Satılan mamul maliyeti (-)	(2.109.071.826)	(1.636.743.136)	(754.090.827)	(562.497.392)
Dönem başı stok	(87.427)	(117.751)	--	--
Dönem içi alış	(2.897.698)	(6.939.067)	(427.589)	(2.497.587)
Dönem sonu stok	80.751	117.751	(6.676)	--
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(2.904.374)	(6.939.067)	(434.265)	(2.497.587)
Satışların maliyeti toplamı	(2.111.976.200)	(1.643.682.203)	(754.525.092)	(564.994.979)

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 – FAALİYET GİDERLERİ

	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Genel yönetim giderleri (-)	(58.405.591)	(23.706.852)	(17.434.492)	(10.361.163)
Satış ve dağıtım giderleri (-)	(78.197.911)	(70.194.505)	(31.728.069)	(19.915.058)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(11.154.957)	(3.079.021)	(1.638.096)	(1.081.926)
Faaliyet giderleri toplamı	(147.758.459)	(96.980.378)	(50.800.657)	(31.358.147)

NOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla diğer faaliyet gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Kur farkı gelirleri	204.021.992	94.720.516	51.213.596	28.614.491
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	14.824.803	7.837.788	4.923.581	1.502.817
Arge hibe, teşvik ve destekler	3.578.740	105.353	14.882	67.170
Dava karşılık iptal gelirleri	324.448	50.000	42.000	50.000
Sigorta hasar tazminat geliri	3.250	903.136	3.250	903.136
Diğer gelirler	6.999.436	699.069	192.798	229.229
Toplam	229.752.669	104.315.862	56.390.107	31.366.843
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Dava karşılık gideri (-)	(328.747)	(56.174)	--	(56.074)
Kur farkı giderleri (-)	(31.863.697)	(14.302.147)	(8.029.915)	3.295.026
İzin karşılığı gideri (-)	(9.298.351)	--	(5.347.617)	--
Tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(3.814.556)	(5.325.162)	(1.124.752)	(1.859.324)
Sosyal güvenlik kurumu tazminat bedeli (-)	--	(901.822)	--	--
Deprem vergisi (-)	(2.594.804)	--	--	--
Diğer giderler (-)	(2.457.313)	(378.254)	(137.900)	(23.691)
Toplam	(50.357.468)	(20.963.559)	(14.640.184)	1.355.937

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Faiz gelirleri	82.942.867	11.708.313	37.530.273	8.898.562
Buseb temettü gelirleri	2.272.860	1.136.430	--	--
Bucim hisse değerlendirme karı	77.155.938	56.749.668	77.155.938	47.305.444
Maddi duran varlık satış karları	642.005	--	599.505	--
Toplam	163.013.670	69.594.411	115.285.716	56.204.006

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Ar-ge yatırım fonu değerlendirme zararı (-)	(5.450)	--	3.240	--
Bucim hisse değerlendirme zararı (-)	--	--	2.529.703	--
Maddi duran varlık satış zararları ve iptalleri (-)	(89.035)	(6.411)	--	--
Toplam	(94.485)	(6.411)	2.532.943	--

NOT 23 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla finansman gelirlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Kur farkı gelirleri	80.511.091	46.805.426	20.030.032	13.536.864
Toplam	80.511.091	46.805.426	20.030.032	13.536.864

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla finansman giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Finansman giderleri (-)	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Kur farkı giderleri (-)	(24.217.042)	(31.431.231)	(15.309.053)	(6.734.239)
Faiz giderleri (-)	(16.025.090)	(22.768.998)	(3.001.212)	(10.790.772)
Teminat mektubu komisyonları (-)	(15.477)	(14.318)	(7.887)	(879)
Banka masraf ve komisyonları (-)	(1.832.708)	(2.232.503)	(30.613)	(37.163)
Toplam	(42.090.317)	(56.447.050)	(18.348.765)	(17.563.053)

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı 30 Eylül 2023 itibarıyla %25’dir. (2022: %23). 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.

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.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Cari vergi yükümlülüğü	30.09.2023	31.12.2022
Kurumlar vergisi karşılığı	178.830.351	196.955.597
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(87.406.518)	(175.313.241)
Ödenecek kurumlar vergisi	91.423.833	21.642.356

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir:

Vergi gideri/(geliri)	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Cari kurumlar vergisi	(178.830.351)	(174.845.808)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	28.515.002	25.756.127
Toplam	(150.315.349)	(149.089.681)

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergiler

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %25’dir. (2022: Kısa vadeli ertelenmiş vergi aktifleri / pasiflerinin hesaplanmasında %22, uzun vadeli ertelenmiş vergi aktifleri /pasiflerinde kullanılan vergi oranı %20).

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	22.633.119	80.329.410	(5.658.280)	(17.672.470)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(429.040.665)	(330.755.477)	107.260.166	66.151.095
Ticari alacakların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	(67.478.742)	(121.251.729)	16.869.685	26.675.380
Kıdem tazminatı karşılığı	(57.758.020)	(42.277.693)	14.439.505	8.455.539
İzin ve toplu iş sözleşme karşılığı	(17.214.611)	--	4.303.653	--
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(4.948.576)	(2.145.140)	1.237.144	471.931
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	1.249.636	760.112	(312.409)	(167.225)
Satılmaya hazır finansal varlıkların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	197.236.418	120.080.480	(49.309.104)	(26.417.706)
Şüpheli alacak karşılığı	(5.614.065)	(5.656.065)	1.403.516	1.244.334
Kur farkı düzeltmesi net fark	(32.919)	(59.371)	8.230	13.063
Vadeli mevduat faiz tahakkuku	(441.181)	--	110.295	--
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	(361.409.606)	(300.975.473)	90.352.401	58.753.941

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri):	30.09.2023	30.09.2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	58.753.941	33.870.696
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	28.515.002	25.756.127
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	3.083.458	3.580.324
Kapanış bakiyesi	90.352.401	63.207.147

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)**Ertelenmiş Vergiler (Devamı)**

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022
Vergi karşılığı öncesi dönem karı	940.844.599	914.111.385
Yerel Vergi Oranı % 25 üzerinden hesaplanan vergi (2022:%22)	235.211.150	201.104.505
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler, İndirilecek istisna ve indirimlerin vergi etkisi	(84.895.801)	(52.014.824)
Kurumlar vergisi karşılığı	150.315.349	149.089.681

NOT 25 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	790.529.250	765.021.704	364.567.696	259.421.413
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	50.000.000.000	10.097.568.000	50.000.000.000	10.097.568.000
Tam TL cinsinden yüz hisse başına kar	1,581	7,576	0,729	2,569

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Finansal Risk Yönetimi**

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

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

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

Şirket bahis konusu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir.

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

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

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

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

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

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
30.09.2023						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	--	684.618.418	--	13.859.989	533.680.950	11.712.561
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	--	(680.518.943)	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾		644.779.647	--	13.859.989	533.680.950	11.712.561
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	--	39.838.771	--	--	--	--
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı		(39.838.771)				
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	11.001.264	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(11.001.264)				
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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

(2) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiyesi olmayan müşteriler dahil ticari alacaklar için alınan teminat, ipotek vs.nin ayrıntılı dökümü Not 15.3’te gösterilmiştir.

Ticari alacak teminatlarının 511.102.966 TL’si alıcı kredi sigortası (Not 15.3), 69.527.085 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 – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kredi Riski (Devamı)

31.12.2022	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	--	486.104.535	--	13.493.400	334.111.205	18.420.566
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	--	(442.275.293)	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	--	433.995.504	--	13.493.400	334.111.205	18.420.566
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	--	52.109.031	--	--	--	--
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	(39.661.826)	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	10.559.194	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(10.559.194)	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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

(2) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bakiyesi olmayan müşteriler dahil ticari alacaklar için alınan teminat, ipotek vs.nin ayrıntılı dökümü Not 15.3'te gösterilmiştir.

Ticari alacak teminatlarının 313.070.053 TL'si alıcı kredi sigortası (Not 15.3), 45.406.090 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.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Vadesi geçmiş 0-30 gün	35.359.364	51.063.211
Vadesi geçmiş 31-60 gün	4.414.262	1.017.412
Vadesi geçmiş 61-90 gün	65.145	28.408
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	11.001.264	10.559.194
Toplam	50.840.035	62.668.225
Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	39.838.771	39.661.826

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Likidite Riski

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2023 :

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	115.782.229	117.031.865	117.031.865	--	--	--
Banka Kredileri	86.487	86.487	86.487	--	--	--
Ticari Borçlar	115.695.742	116.945.378	116.945.378	--	--	--

31 Aralık 2022:

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	308.573.857	309.333.969	219.333.969	90.000.000	--	--
Banka Kredileri	204.002.121	204.002.121	114.002.121	90.000.000	--	--
Ticari Borçlar	104.571.736	105.331.848	105.331.848	--	--	--

Piyasa Riski

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

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur Riski

Şirket’in döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. Şirket ihracatçı firma olduğundan döviz gelirleri döviz giderlerini karşılamada kullanılmaktadır. Ayrıca mevcut döviz pozisyonu sürekli kurlar takip edilerek yönetilmektedir.

30.09.2023	Döviz pozisyonu tablosu		
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO
1. Ticari Alacaklar	567.912.278	826.704	18.782.999
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	119.339.209	112.609	4.004.628
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	85.371.669	3.093.908	23.103
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	772.623.156	4.033.221	22.810.730
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)	772.623.156	4.033.221	22.810.730
10. Ticari borçlar	(15.664.790)	(283.497)	(271.281)
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(2.644.456)	(25.062)	(67.295)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(18.309.246)	(308.559)	(338.576)
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)	(18.309.246)	(308.559)	(338.576)
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)	754.313.910	3.724.662	22.472.154
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	668.942.241	630.754	22.449.051
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
25. İhracat	806.053.775	3.568.785	31.378.269
26. İthalat	172.467.155	5.665.341	2.143.178

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

Kur Riski (Devamı)

31.12.2022	Döviz pozisyonu tablosu		
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi	ABD Doları	EURO
1. Ticari Alacaklar	405.167.198	2.171.105	18.288.089
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	111.356.131	2.958.913	2.810.623
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	17.102.403	532.457	358.485
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	533.625.733	5.662.475	21.457.197
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)	533.625.733	5.662.475	21.457.197
10. Ticari borçlar	(22.297.319)	(455.404)	(689.341)
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(10.717.117)	(401.829)	(159.736)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(33.014.436)	(857.233)	(849.077)
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)	(33.014.436)	(857.233)	(849.077)
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)	500.611.297	4.805.242	20.608.120
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	483.508.894	4.272.785	20.249.635
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
25. İhracat	921.000.246	6.201.541	49.219.146
26. İthalat	325.801.783	14.811.324	4.137.849

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur Riski (Devamı)

Duyarlılık analizi;

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
Cari dönem				
30 Eylül 2023	Vergi öncesi Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	10.196.895	(10.196.895)	7.647.672	(7.647.672)
2- ABD Doları riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	10.196.895	(10.196.895)	7.647.672	(7.647.672)
Euro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	65.237.787	(65.237.787)	48.928.340	(48.928.340)
5- Euro riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki (1+2)	65.237.787	(65.237.787)	48.928.340	(48.928.340)
Toplam (3+6)	75.434.682	(75.434.682)	56.576.012	(56.576.012)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
Önceki dönem				
31 Aralık 2022	Vergi öncesi Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	8.984.986	(8.984.986)	7.008.289	(7.008.289)
2- ABD Doları riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	8.984.986	(8.984.986)	7.008.289	(7.008.289)
Euro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	41.082.081	(41.082.081)	32.044.023	(32.044.023)
5- Euro riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki (1+2)	41.082.081	(41.082.081)	32.044.023	(32.044.023)
Toplam (3+6)	50.067.067	(50.067.067)	39.052.312	(39.052.312)

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Faiz Oranı Riski

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla şirket kullandığı banka kredileri dolayısıyla faiz oranında meydana gelen değişikliklerden etkilenmemekte ve faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

Duyarlılık analizi;

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla faiz oranı 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi karda banka kredisi bulunmadığından dolayı kredi riski yoktur. (30 Eylül 2022: 290.112 TL daha düşük/yüksek olacaktı)

Menkul Kıymet Piyasası Riski

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde bulunan hisse senetleri % 1 oranında artsaydı/azalsaydı diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla satılmaya hazır finansal varlıkların rayiç değerinde ve Şirket’in vergi öncesi dönem karı/zararında 2.337.445 TL (30 Eylül 2022: 1.065.005 TL) artış/azalış oluşmaktadır.

Sermaye Riski Yönetimi

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

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

	30.09.2023	31.12.2022
Kredi ve Ticari Borçlar	115.782.229	308.573.857
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 5)	(533.681.468)	(334.113.041)
Net borç	(417.899.239)	(25.539.184)
Toplam özkaynak	2.617.630.552	1.886.839.517
Borç/sermaye oranı	-	-

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

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

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

Finansal varlıklar

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

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

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer borçlar taşınan 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	36.508.130	--	--	36.508.130
-Buseb	--	--	1.812.345	1.812.345
-Ar-Ge Destek Girişim Fonu	169.888			169.888
Toplam	36.678.018	--	1.812.345	38.490.363

NOT 28 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

02.10.2023 tarihli KAP açıklamamızda belirtilen; Kars ilinde yer alan arazi üzerine iki farklı santralde toplam 32 MWe kapasiteli arazi güneş enerjisi santrali kurulumu için dağıtım şirketine yaptığımız bağlantıya çağrı mektubu olumlu sonuçlanmış ve bu kapsamda arazi bedeli dahil 30.939.077,75 USD tutarında EPC sözleşmesi imzalanmıştır. Sözleşme gereğince EPC firmasına 25.10.2023 tarihine kadar toplamda 10.828.677,21 USD avans ödemesi gerçekleştirilmiş olup, ilgili teknik çalışmaların tamamlanmasına müteakiben yatırım teşvik belgesine müracat edilecektir. Yatırım, tahmini olarak 2024 yılı dördüncü çeyreğinde tamamlanması planlanmaktadır.

01.09.2021-31.08.2023 dönemi için imzalanan Toplu İş Sözleşmesinin süresi sona ermiş olup, yeni dönem için Şirketimizin üyesi olduğu Türkiye Metal Sanayicileri Sendikası (MESS) ile Türk Metal Sendikası arasında Toplu İş Sözleşmesi görüşmeleri devam etmektedir.