

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ
ARA DÖNEM
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

FİNANSAL DURUM TABLOSU	4-5
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	6
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	7
NAKİT AKIŞ TABLOSU	8
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	9-45

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR		30.09.2024	31.12.2023
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	1.098.009.068	955.402.164
Finansal Yatırımlar	6	351.387.448	-
Ticari Alacaklar		793.728.615	1.003.489.132
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	793.728.615	1.003.489.132
Diğer Alacaklar		45.859.159	34.028.839
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	45.859.159	34.028.839
Stoklar	10	1.171.235.104	1.269.040.468
Peşin Ödenmiş Giderler		494.336.932	475.442.400
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	494.336.932	475.442.400
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	15.485.912	-
Diğer Dönen Varlıklar		5.015.056	8.816.936
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		5.015.056	8.816.936
(ARA TOPLAM)		3.975.057.294	3.746.219.939
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		3.975.057.294	3.746.219.939
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar		212.530.871	276.004.970
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		212.530.871	276.004.970
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan Finansal Varlıklar	6	212.530.871	276.004.970
Diğer Alacaklar		3.416	4.641
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	3.416	4.641
Maddi Duran Varlıklar		1.728.704.410	1.646.072.570
Arazi ve Arsalar	12	431.983.661	389.207.652
Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	12	13.912.251	12.823.960
Binalar	12	285.048.245	290.260.954
Tesis Makine ve Cihazlar	12	803.605.784	869.982.717
Taşıtlar	12	4.936.083	5.815.745
Mobilya ve Demirbaşlar	12	46.915.991	49.108.159
Yapılmakta Olan Yatırımlar	12	142.302.395	28.873.383
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		12.579.789	9.901.103
Diğer Haklar	13	2.338.368	1.855.345
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	13	9.884.365	7.765.327
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	357.056	280.431
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	8.288.089	53.766.266
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.962.106.575	1.985.749.550
TOPLAM VARLIKLAR		5.937.163.869	5.731.969.489

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	Denetimden Geçmemiş 30.09.2024	Denetimden Geçmiş 31.12.2023
KAYNAKLAR		30.09.2024	31.12.2023
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		42.462	126.971
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		42.462	126.971
<i>Banka Kredileri</i>	7	42.462	126.971
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		322.792.030	102.673.065
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>		322.792.030	102.673.065
<i>Banka Kredileri</i>	7	322.792.030	102.673.065
Ticari Borçlar		150.320.216	192.347.712
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4	755.511	367.030
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	149.564.705	191.980.682
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	28.267.462	24.954.189
Diğer Borçlar		1.030.977	10.149
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	4	12.972	10.149
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	1.018.005	-
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		27.043.580	26.857.525
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)</i>	11	27.043.580	26.857.525
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	-	95.737.586
Kısa Vadeli Karşılıklar		27.204.866	64.827.516
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	16	26.156.969	63.721.011
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	1.047.897	1.106.505
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		15.860.198	23.299.430
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>		15.860.198	23.299.430
(ARA TOPLAM)		572.561.791	530.834.143
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		572.561.791	530.834.143
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		394.705.783	107.982.406
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		394.705.783	107.982.406
<i>Banka Kredileri</i>	7	394.705.783	107.982.406
Uzun Vadeli Karşılıklar		74.126.674	120.245.204
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	16	74.126.674	120.245.204
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		468.832.457	228.227.610
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.041.394.248	759.061.753
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	18	500.000.000	500.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	18	2.236.613.629	2.236.613.629
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(30.284.096)	(60.600.640)
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(30.284.096)	(60.600.640)
<i>-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	18	(30.284.096)	(60.600.640)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		530.869.108	524.965.409
<i>Yasal Yedekler</i>	18	530.869.108	524.965.409
Diğer Yedekler		6.947.320	6.597.881
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	18	1.670.522.812	1.653.100.867
Net Dönem Karı veya Zararı	25	(18.899.152)	112.230.590
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		4.895.769.621	4.972.907.736
TOPLAM KAYNAKLAR		5.937.163.869	5.731.969.489

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		Denetimden Geçmemiş 01.01.2024	Denetimden Geçmemiş 01.01.2023	Denetimden Geçmemiş 01.07.2024	Denetimden Geçmemiş 01.07.2023
	Dipnot	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
Hasılat	19	4.348.221.779	5.179.823.007	1.252.912.912	1.787.198.054
Satışların Maliyeti (-)	19	(3.573.469.519)	(4.262.593.033)	(1.010.015.356)	(1.147.275.027)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar) (+/-)		774.752.260	917.229.974	242.897.556	639.923.027
BRÜT KAR (ZARAR) (+/-)					
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(114.733.937)	(112.037.339)	(40.920.245)	(30.247.552)
Pazarlama Giderleri (-)	20	(181.390.085)	(142.860.528)	(54.017.065)	(50.738.791)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20	(31.461.356)	(31.194.035)	(6.113.226)	(5.476.409)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	236.455.352	406.486.419	69.580.849	82.800.045
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(65.178.080)	(93.535.732)	1.987.220	(23.463.435)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI) (+/-)		618.444.154	944.088.759	213.415.089	612.796.885
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	217.895.153	154.419.562	78.051.668	55.931.443
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	22	(64.024.090)	(2.428.050)	(49.534.401)	48.245.468
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI (ZARARI)		772.315.217	1.096.080.271	241.932.356	716.973.796
Finansman Gelirleri	23	143.828.743	149.119.503	56.807.110	31.819.410
Finansman Giderleri (-)	23	(164.570.779)	(76.304.528)	(82.980.080)	(29.148.573)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) (+/-)		(648.918.261)	(801.675.870)	(214.355.350)	(607.502.838)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		102.654.920	367.219.376	1.404.036	112.141.795
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(121.554.072)	(424.494.015)	(46.316.496)	(252.532.059)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	24	(86.181.404)	(314.710.807)	(34.710.803)	(148.794.223)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	24	(35.372.668)	(109.783.208)	(11.605.693)	(103.737.836)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(18.899.152)	(57.274.639)	(44.912.460)	(140.390.264)
DÖNEM KARI (ZARARI)	25	(18.899.152)	(57.274.639)	(44.912.460)	(140.390.264)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
Ana Ortaklık Payları		(18.899.152)	(57.274.639)	(44.912.460)	(140.390.264)
Pay Başına Kazanç (Zarar)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	25	(0,0378)	(0,1145)	(0,0898)	(0,2808)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		30.316.544	(2.053.423)	4.388.167	6.937.326
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	40.422.053	(2.737.898)	5.850.889	12.196.794
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(10.105.509)	684.475	(1.462.722)	(5.259.468)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	24	(10.105.509)	684.475	(1.462.722)	(5.259.468)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		30.316.544	(2.053.423)	4.388.167	6.937.326
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		11.417.392	(59.328.062)	(40.524.293)	(133.452.938)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Ana ortaklık payları		11.417.392	(59.328.062)	(40.524.293)	(133.452.938)

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar		
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2023		100.975.680	1.860.617.457	(35.364.183)	422.095.037	6.395.621	1.907.909.047	721.353.833	4.983.982.492
Transferler		-	-	-	91.423.477	207.093	629.717.154	(721.347.724)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(2.053.424)	-	-	-	(57.274.638)	(59.328.062)
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>		-	-	-	-	-	-	(57.274.638)	<i>(57.274.638)</i>
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	(2.053.424)	-	-	-	-	<i>(2.053.424)</i>
Sermaye Artırımı		399.024.320	375.996.009	-	-	-	(775.020.329)	-	-
Kar Payları		-	-	-	-	-	(98.062.725)	-	(98.062.725)
30 Eylül 2023	18	500.000.000	2.236.613.466	(37.417.607)	513.518.514	6.602.714	1.664.543.147	(57.268.529)	4.826.591.705
1 Ocak 2024		500.000.000	2.236.613.629	(60.600.640)	524.965.409	6.597.881	1.653.100.867	112.230.590	4.972.907.736
Transferler		-	-	-	5.903.699	349.439	105.977.452	(112.230.590)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	30.316.544	-	-	-	(18.899.152)	11.417.392
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>		-	-	-	-	-	-	(18.899.152)	<i>(18.899.152)</i>
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	30.316.544	-	-	-	-	<i>30.316.544</i>
Kar Payları		-	-	-	-	-	(88.555.507)	-	(88.555.507)
30 Eylül 2024	18	500.000.000	2.236.613.629	(30.284.096)	530.869.108	6.947.320	1.670.522.812	(18.899.152)	4.895.769.621

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		Denetimden Geçmemiş 01.01.2024 30.09.2024	Denetimden Geçmemiş 01.01.2023 30.09.2023
	Dipnot		
A-İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		348.071.792	948.893.570
Dönem Karı /(Zararı)		(18.899.152)	(57.274.638)
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>	25	(18.899.152)	(57.274.638)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		326.601.608	680.521.532
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12-13	162.557.311	159.035.107
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		297.900	660.386
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	8	297.900	660.386
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(8.393.459)	42.186.085
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	16	(8.624.639)	42.176.166
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	15	231.180	9.919
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(180.549.547)	(109.295.904)
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		(214.009.289)	(149.100.798)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		29.811.752	34.279.233
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri</i>		(1.905.227)	(1.866.769)
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>		5.553.217	7.392.430
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		63.771.099	2.295.045
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>	22	63.771.099	2.295.045
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	24	121.554.072	424.494.016
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		11.447.062	9.352.793
<i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler</i>	22	(595.768)	(826.054)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler</i>	22	12.042.830	10.178.847
Parasal Pozisyon Kazanç ve Kayıplarıyla İlgili Düzeltmeler		121.331.460	161.542.554
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		34.585.710	(9.748.550)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		209.559.870	499.539.349
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		204.207.300	60.678.598
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	8	204.207.300	60.678.598
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(27.315.007)	9.501.706
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	9	(27.315.007)	9.501.706
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	10	97.805.364	477.577.817
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	(18.894.532)	(45.983.638)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(40.122.269)	(59.396.380)
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	4	388.481	217.333
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	8	(40.510.750)	(59.613.713)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	16	3.313.273	9.183.298
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(5.982.962)	23.001.470
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	4	2.823	1.528
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	8	(5.985.785)	22.999.942
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	11	186.055	(1.630.734)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(3.637.352)	26.607.212
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)</i>		3.801.880	23.739.634
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)</i>		(7.439.232)	2.867.578
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		517.262.326	1.122.786.243
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	16	(6.786.230)	(10.990.011)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	24	(162.404.304)	(162.902.662)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(397.314.441)	(61.874.547)
İştiraklar ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	6	(297.000)	(158.423)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		848.759	412.448
<i>Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	12-22	848.759	412.448
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(260.488.041)	(211.229.370)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	12	(244.658.869)	(195.654.928)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	13	(15.829.172)	(15.574.442)
Alınan Faiz	22	214.009.289	149.100.798
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	6	(351.387.448)	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		444.026.217	(588.893.727)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		717.540.275	129.199
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>		717.540.275	129.199
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(155.146.799)	(456.680.967)
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>		(155.146.799)	(456.680.967)
Ödenen Temettütlər	18	(88.555.507)	(98.062.726)
Ödenen Faiz	23	(29.811.752)	(34.279.233)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		394.783.568	298.125.296
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	5	394.783.568	298.125.296
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	955.402.164	747.948.431
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNE İLİŞKİN ENFLASYON ETKİSİ		(252.176.664)	(248.833.666)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	1.098.009.068	797.240.061

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Çemtaş Çelik Makina Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Çemtaş”, “Şirket”) 1970’li yılların başlarında ülke genelinde artan vasıflı çelik isteğini karşılamak amacı ile öncelikle Çelikhane üretim ünitesi olarak kurulmuş, daha sonra Modern Orta Kesit Haddehanesini üretime alarak entegrasyonunu tamamlamıştır. Şirket, Bursa Organize Sanayi Bölgesi’nde 101.000 metre kare toplam alan üzerine kurulu olup, ISO 9001 ve IATF 16949 yönetim sistem belgeleri, TS EN ISO 14001 çevre yönetim sistem belgesi, TS 45001 iş sağlığı ve güvenliği yönetim sistemi belgesi, ISO/IEC 27001 bilgi güvenliği yönetim sistem 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.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 447 kişidir (31 Aralık 2023 – 454 Kişi).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar yayınlanmak üzere 30 Ekim 2024 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 arazi ve arsalar, binalar, tesis makine ve cihazlar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ile 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.

İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

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

Bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlıklar 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla alış kurundan; yabancı para cinsinden parasal yükümlülükler de satış kurundan değerlendirilmiştir. Kullanılan kapanış kurları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	30.09.2024	31.12.2023	31.12.2023
Döviz Cinsi	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
ABD Doları	34,1210	34,1825	29,4382	29,4913
Avro (Eur)	38,1714	38,2402	32,5739	32,6326

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

TFRS'leri uygulayan işletmelerin, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının "Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama"da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğine ilişkin açıklama 23 Kasım 2023 tarihinde Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayınlanmıştır.

Sermaye Piyasası Kurumu (SPK)'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe / Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu çerçevede 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolara TMS 29 uygulanmış olup, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarda 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunulmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan düzeltmeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. Raporlama dönemi itibarıyla kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir.

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	% 343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	% 268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	% 254

TMS 29 uyarınca yapılan düzeltmelere ilişkin ana unsurlar aşağıdaki gibidir.

Varlık ve Yükümlülükler parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave ayrıştırılmaya tabi tutulmuştur. Parasal varlık ve yükümlülükler (nakit ve nakit benzeri, ticari alacak ve borçlar, finansal borçlar gibi) hali hazırda bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemiştir. Parasal olmayan kalemler enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin geri kazanabilir ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda ilgili TFRS uygulanarak muhasebeleştirilmiştir.

Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükleri özkaynak kalemleri, parasal olmayan kalemlerin gelir tablosu etkisi dışındaki tüm gelir ve gider hesapları ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, paranın bilanço tarihindeki geçerli olan satın alma gücü ile, önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine paranın en son bilanço tarihindeki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmiştir.

Enflasyonun cari dönemdeki net parasal varlık pozisyon üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kayıp kazanç hesabında gösterilmiştir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2) TMS'ye Uygunluk beyanı

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" 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/TFRS") ve bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayınlanan TFRS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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.

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 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunmalıdır.

2.4) Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

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 yükümlülüğün 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 muhasebeleştirdiğini 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.

TMS 7 ve TFRS 7'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler,

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama gerektirir.

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar: (Devamı)

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.

ii) Yayımlanan 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 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

2.5 Netleştirme / Mahsup

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

2.6 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

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

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari alacaklar

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

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

Ticari borçlar

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

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stok maliyetleri "aylık hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi" kullanılarak belirlenmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Maddi Duran Varlıklar	Ekonomik Ömür
Yeraltı Yerüstü Düzenleri	5 – 20 yıl
Binalar	5 – 50 yıl
Makine, Tesis ve Cihazlar	2 – 15 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 artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğunda gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Kullanım değeri, bir varlığın kullanımından ve ekonomik ömrü sonunda satılmasından elde edilmesi öngörülen gelecekteki nakit akımlarının şimdiki değerini, net satış fiyatı ise satış hasılatından satış maliyetleri düşüldükten sonra kalan tutarı yansıtmaktadır. Paraya çevrilebilecek tutar, belirlenebiliyorsa her bir kıymet için, belirlenemiyorsa kıymetin dahil olduğu nakit akımı sağlayan Şirket 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 oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması

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

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

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

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

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

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

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

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

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 gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilmiştir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflanması (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 kısmıdır ve,
- Ömür boyu BKZ'ler: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

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

Finansal yükümlülükler

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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:

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

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

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

Dövizli işlemler

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

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

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

Sermaye ve temettüleri

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

İlişkili taraflar

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Kurumlar vergisi

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

Ertelenen vergi

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

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır. Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

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

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

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

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

Nakit akım tablosu

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

2.8) Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

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

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

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

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 2023: Yoktur).

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Alacaklar

Yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

b) Borçlar

	30.09.2024	31.12.2023
Hidayet Nalan Tüzel – Avukat	67.852	57.542
Bursa Taşımacılık Lojistik San. ve Tic. A.Ş.	95.450	-
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.	264.730	309.488
Bursa Grup Sigorta A.Ş.	327.479	-
Toplam	755.511	367.030

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ortaklara 12.972 TL temettü borcu vardır. (31 Aralık 2023: 10.149 TL.)

c) Mal ve Hizmet Alımları

	30.09.2024	30.09.2023
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.	7.251.533	3.696.832
Bursa Taşımacılık Lojistik San. ve Tic. A.Ş.	3.855.060	-
Bursa Group Sigorta Aracılık Hiz. A.Ş.	2.095.352	-
B Plas Bursa Plastik Metal İnş. Turz. San. Tic. A.Ş.	1.038.060	-
B Plas Plastic Omnium San.A.Ş.	308.796	-
Hidayet Nalan Tüzel – Avukat	834.385	615.383
Toplam	15.383.186	4.312.215

d) 1 Ocak- 30 Eylül 2024 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 29.659.092 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2023: 23.823.785 TL)'dir. Şirket yönetim kurulu üyeleri, genel koordinatör, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir.

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Kasa	3.606	8.335
Banka	1.098.005.462	955.393.829
<i>Vadesiz Mevduatlar</i>	<i>57.862.749</i>	<i>34.205.482</i>
<i>Vadeli Mevduatlar</i>	<i>1.040.142.713</i>	<i>921.188.347</i>
Toplam	1.098.009.068	955.402.164

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	% 48 -% 52	1 - 92 Gün	502.693.753	502.693.753
EUR	% 1	1 Gün	3.221.628	122.974.068
USD	% 2 -% 2,25	1 - 35 Gün	12.147.208	414.474.892
Toplam				1.040.142.713

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	% 42 - % 46	2 - 33 Gün	627.991.754	627.991.753
EUR	% 3 - % 4	2 - 19 Gün	6.625.178	293.196.594
Toplam				921.188.347

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

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	30.09.2024	31.12.2023
Kamu Kesimi, Tahvil, Senet ve Bonoları	351.387.448	-
Toplam	351.387.448	-

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlık" olarak sınıflanan finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Oran (%)	Tutar	Oran (%)	Tutar
Finansal Yatırımlar				
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar				
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş. hisse senetleri	1,69	239.892.435	1,69	350.540.198
Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş.	1,26	35.806.850	1,26	37.475.121
Ar-Ge Destek Girişim Fonu		602.685		352.957
Toplam		276.301.970		388.368.276
Bursa Çimento Fab. A.Ş. Hisseleri değer artışı		(58.006.796)		(110.647.763)
Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş. değer düşüklüğü		(5.738.818)		(1.668.271)
Ar-Ge Destek Girişim Fonu değer artışı/azalışı		(25.485)		(47.272)
Toplam		212.530.871		276.004.970

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
Kısa vadeli	Faiz Oranı (%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Faiz Oranı (%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
- EUR banka kredileri	% 5,75-% 6,99	8.441.170	322.792.030	% 6,99	2.315.865	102.673.065
- Kredi kartı borçları		42.462	42.462	-	126.971	126.971
Toplam			322.834.492			102.800.036

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2024				31 Aralık 2023			
Uzun vadeli	Faiz Oranı (%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Faiz Oranı (%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	
- EUR banka kredileri	% 5,75-% 6,99	10.321.750	394.705.783	% 6,99	2.435.621	107.982.406	
Toplam			394.705.783			107.982.406	

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	799.281.832	1.010.422.633
Tahsili şüpheli ticari alacaklar (Not 26)	11.487.744	15.202.522
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(5.553.217)	(6.933.501)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(11.487.744)	(15.202.522)
Toplam	793.728.615	1.003.489.132

Şüpheli alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Dönem başı bakiye	(15.202.522)	(23.637.875)
Yıl içinde ayrılan karşılıklar kur farkı	(297.900)	(913.862)
Yıl içinde yapılan tahsilat	-	57.061
Enflasyon etkisi	4.012.678	9.292.154
Toplam	(11.487.744)	(15.202.522)

Şirket'in uzun vadeli ticari alacakları yoktur.

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Vadesi geçmemiş	633.633.792	912.230.190
Vadesi geçmiş 0-30 gün	156.036.530	97.216.833
Vadesi geçmiş 31-60 gün	9.611.510	975.609
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	11.487.744	15.202.522
Toplam	810.769.576	1.025.625.154

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 61 gündür (31 Aralık 2023: 58 gün).

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in alacaklarına karşılık almış olduğu teminatlar Not 15'te belirtilmiştir. Şirket alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi ile dövizli bakiyeleri Not 26'da açıklanmıştır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30.09.2024	31.12.2023
Satıcılar	149.005.439	177.709.880
Diğer Ticari Borçlar	2.461.796	16.381.943
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(1.902.530)	(2.111.141)
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	755.511	367.030
Toplam	150.320.216	192.347.712

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 13 gündür. (31 Aralık 2023: 15 Gün).

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Vergi dairesinden alacaklar	45.596.069	32.925.874
Personelden alacaklar	65.370	25.284
Diğer	197.720	1.077.681
Toplam ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	45.859.159	34.028.839

Uzun vadeli diğer alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Verilen teminatlar	3.416	4.641
Toplam	3.416	4.641

Kısa vadeli diğer borçlar	30.09.2024	31.12.2023
Ortaklara borçlar (Not 4)	12.972	10.149
Alınan Depozito ve Teminatlar	1.018.005	-
Toplam	1.030.977	10.149

NOT 10 – STOKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
İlk madde ve malzemeler	461.193.896	430.948.997
Yarı mamuller	44.345.456	56.773.218
Mamuller	665.594.758	781.190.424
Ticari mallar	87.654	109.706
Diğer stoklar	13.340	18.123
Toplam	1.171.235.104	1.269.040.468

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 760.360.000 TL'dir. (31 Aralık 2023: 885.098.011 TL)

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Peşin ödenmiş giderler	30.09.2024	31.12.2023
Sabit kıymetler için verilen avanslar	472.056.336	442.394.970
Peşin ödenen sigorta giderleri	9.414.620	17.677.149
Stoklar için verilen avanslar	2.920.215	2.698.264
Bakım sözleşme gideri	3.946.092	8.203.308
Diğer	5.999.669	4.468.709
Toplam	494.336.932	475.442.400

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir.

Ertelenmiş gelirler	30.09.2024	31.12.2023
Alınan sipariş avansları	27.043.580	26.857.525
Toplam	27.043.580	26.857.525

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2024
Maliyet					
Arazi ve arsalar	389.207.652	42.776.009	-	-	431.983.661
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	50.701.784	1.930.325	-	-	52.632.109
Binalar	869.805.610	907.204	-	770.477	871.483.291
Makine, tesis ve cihazlar	8.741.566.001	62.338.408	(35.697.842)	14.706.005	8.782.912.572
Taşıt araçları	21.707.543	-	(1.836.913)	-	19.870.630
Döşeme ve demirbaşlar	250.416.604	6.541.015	(523.823)	958.655	257.392.451
Yapılmakta olan yatırımlar	28.873.383	130.165.908	(301.759)	(16.435.137)	142.302.395
	10.352.278.577	244.658.869	(38.360.337)	-	10.558.577.109
Birikmiş amortisman (-)					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri (-)	(37.877.824)	(842.034)	-	-	(38.719.858)
Binalar (-)	(579.544.656)	(6.890.390)	-	-	(586.435.046)
Makine, tesis ve cihazlar (-)	(7.871.583.284)	(143.146.393)	35.422.889	-	(7.979.306.788)
Taşıt araçları (-)	(15.891.798)	(879.662)	1.836.913	-	(14.934.547)
Döşeme ve demirbaşlar (-)	(201.308.445)	(9.691.176)	523.161	-	(210.476.460)
	(8.706.206.007)	(161.449.655)	37.782.963	-	(8.829.872.699)
Net kayıtlı değer	1.646.072.570				1.728.704.410

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre
Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Önceki Dönem	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2023
Maliyet					
Arazi ve arsalar	389.207.652	-	-	-	389.207.652
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	48.701.119	1.310.400	-	-	50.011.519
Binalar	851.138.875	3.073.728	-	-	854.212.603
Makine, tesis ve cihazlar	8.527.348.826	150.011.933	(5.794.894)	43.430.974	8.714.996.839
Taşıt araçları	18.803.686	2.749.742	(672.250)	-	20.881.178
Döşeme ve demirbaşlar	235.709.481	12.191.404	(1.260.584)	-	246.640.301
Yapılmakta olan yatırımlar	67.263.118	26.317.720	(868.214)	(43.430.974)	49.281.650
	10.138.172.757	195.654.927	(8.595.942)	-	10.325.231.742
Birikmiş amortisman (-)					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri (-)	(36.855.286)	(749.817)	-	-	(37.605.103)
Binalar (-)	(569.986.945)	(7.151.877)	-	-	(577.138.822)
Makine, tesis ve cihazlar (-)	(7.687.308.999)	(139.819.297)	5.049.217	-	(7.822.079.079)
Taşıt araçları (-)	(18.803.710)	(45.828)	672.250	-	(18.177.288)
Döşeme ve demirbaşlar (-)	(189.349.233)	(9.564.703)	1.254.880	-	(197.659.056)
	(8.502.304.173)	(157.331.522)	6.976.347	-	(8.652.659.348)
Net kayıtlı değer	1.635.868.584				1.672.572.394

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların 8.752.455 TL'si denge çubuğu yatırımlarından, 14.204.246 TL'si GES arazi yatırımından, 12.390.819 TL'si 2.Çatı Ges Projesi yatırımından, 104.780.276 TL'si Teknosab Arsa alımından, 2.174.599 TL'si ise diğer yatırımlardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 3.097.551.751 TL'dir. (31 Aralık 2023 – 3.629.058.949 TL)

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	30.09.2023
Üretim maliyetine verilen (-)	(115.813.118)	(114.166.436)
Stok maliyetine verilen (-)	(26.177.776)	(28.790.746)
Genel yönetim gideri (-)	(7.236.265)	(6.544.125)
Pazarlama satış dağıtım gideri (-)	(1.283.125)	(963.852)
Araştırma geliştirme giderleri (-)	(12.047.027)	(8.569.948)
Toplam	(162.557.311)	(159.035.107)

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2024
Maliyet					
Haklar	53.948.583	1.590.679	-	-	55.539.262
Geliştirme giderleri	7.765.327	14.161.868	(12.042.830)	-	9.884.365
Yapılmakta olan yatırımlar	280.431	76.625	-	-	357.056
	61.994.341	15.829.172	(12.042.830)	-	65.780.683
Birikmiş itfa payı (-)					
Haklar (-)	(52.093.238)	(1.107.656)	-	-	(53.200.894)
Net kayıtlı değeri	9.901.103				12.579.789

Önceki Dönem	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2023
Maliyet					
Haklar	53.370.270	559.865	(10.030)	-	53.920.105
Geliştirme giderleri	13.538.695	14.849.513	(15.747.523)	-	12.640.685
Yapılmakta olan yatırımlar	116.211	165.064	-	-	281.275
	67.025.176	15.574.442	(15.757.553)	-	66.842.065
Birikmiş itfa payı (-)					
Haklar (-)	(49.890.386)	(1.703.582)	10.030	-	(51.583.938)
Net kayıtlı değeri	17.134.790				15.258.127

NOT 14 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirketin, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla; 3.209.316 TL Ar-Ge SGK- Damga Vergisi-Gelir Vergisi Desteği, 3.253.604 TL tutarında Ar-ge Merkezi Harcamalarından kaynaklanan Kurumlar Vergisi Teşviği, 1.494.030 TL SGK Asgari Ücret Desteği, 194.472 TL tutarında Mesleki Eğitim Katkı Payı, 253.772 TL tutarında Ustalık Telafi Programı Teşviği, 3.367.215 TL Yurtdışı Depo Kira Desteği, 162.495 TL Yurtdışı Fuar Desteği, 213.923 Enerji Teşvik Primi, 6.200.002 TL Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında Kurumlar Vergisi Teşviği bulunmaktadır. (01.01.-31.12.2023 tarihi itibarıyla; 3.278.247 TL Ar-Ge SGK- Damga Vergisi-Gelir Vergisi Desteği, 3.819.882 TL tutarında Ar-ge Merkezi Harcamalarından kaynaklanan Kurumlar Vergisi Teşviği, 592.630 TL SGK Asgari Ücret Desteği, 203.193 TL tutarında Mesleki Eğitim Katkı Payı, 3.232.226 TL tutarında Ustalık Telafi Programı Teşviği, 1.026.746 TL Yurtdışı Depo Kira Desteği, 86.798 TL Yurtiçi Fuar Desteği, 763.653 TL Enerji Teşvik Primi, 12.704.686 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borç karşılıkları	30.09.2024	31.12.2023
Dava karşılıkları	1.047.896	1.106.505
Toplam	1.047.896	1.106.505

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Dönem başı bakiyesi	1.106.505	2.002.791
İlave karşılıklar	253.451	503.257
Ödemeler ve karşılık iptalleri	(22.271)	(612.237)
Enflasyon etkisi	(289.788)	(787.306)
Dönem sonu bakiyesi	1.047.897	1.106.505

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 2.918.796 TL tutarında takip ettiği 3 adet davası mevcuttur (31 Aralık 2023: 3.707.407 TL, 3 adet).

2) Şirket tarafından yürütülen icra takipleri:

Şirket'in Uzel Grup dahil 11.347.312 TL tutarında 17 adet icra takibi bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 15.321.268 TL 17 adet).

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

Şirket aleyhine 1.047.896 TL tutarında iş davası bulunmaktadır (31 Aralık 2023: İş davası 1.106.505 TL'dir). Tutarların tamamı için dava karşılığı ayrılmıştır (Not 15.1).

15.3. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

Şirketin 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla verdiği teminat/rehin/ipotek aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30.09.2024	31.12.2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	12.850.250	14.296.276
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	12.850.250	14.296.276

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

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Tutar
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa İcra	250.100
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa İhtisas Vergi Dairesi	12.600.150
Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler Toplamı				12.850.250

31 Aralık 2023 Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Tutar
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa İcra	339.786
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa İhtisas Vergi Dairesi	13.956.490
Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler Toplamı				14.296.276

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla müşterilerinden aldığı teminatlar aşağıdaki gibidir;

Türü	30.09.2024	31.12.2023
Teminat mektubu	158.022.000	111.751.901
İpotek	10.000.000	13.586.000
Doğrudan borçlandırma sistemi (DBS)	165.681.778	106.354.941
Kredi sigortası (*)	1.521.512.004	1.872.424.842
Toplam teminat tutarı	1.855.215.782	2.104.117.684

(*) Şirket yapılan yurtiçi ve yurtdışı satışlarla ilgili olarak alıcılarının aczi veya iflas etmesi riskine karşılık 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yurtiçi müşterileri için 22.205.000 Avro ve yurtdışı müşterileri için 17.655.000 Avro (31 Aralık 2023: yurtiçi 24.555.000 Avro, yurtdışı 17.755.000 Avro) tutarında kredi sigorta poliçesi tesis ettirmiştir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sigorta tahsis ettirilen söz konusu yurtiçi müşterilerine ait alacak tutarı 407.976.170 TL ve yurtdışı müşterilere ait alacak tutarı 147.836.846 TL'dir. (31 Aralık 2023: 492.987.260 TL, yurtdışı 247.796.335 TL). Yurtiçi ve yurtdışı sigorta poliçesi 1 Mayıs 2024 ile 1 Mayıs 2025 tarihleri arasında kapsamaktadır.

NOT 16– ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 35.058,58 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. TMS 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:

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 16– ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 9,11 enflasyon oranı ve % 12,17 faiz oranı varsayımına göre, % 2,80 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2023: % 0,50 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında ortalama işe devam etme olasılığı % 97,59 (31 Aralık 2023: % 97,67) olarak hesaplanmış ve indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığı tutarı bu oran esas alınarak hesaplanmıştır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Dönem başı	120.245.204	94.643.100
Ödemeler	(7.405.541)	(36.674.448)
Faiz maliyeti	6.441.458	5.918.196
Cari hizmet maliyeti	5.678.899	41.378.545
Aktüeryal kayıp	(40.422.053)	33.648.669
Enflasyon etkisi	(10.411.293)	(18.668.858)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	74.126.674	120.245.204

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

Duyarlılık seviyesi	İskonto oranı		İşe devam etme olasılığına ilişkin devir hızı	
	%0,5 azalış	%0,5 artış	%0,5 azalış	%0,5 artış
Oran	%2,75	%2,85	%97,54	%97,64
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	586.443	(579.954)	(147.972)	148.543

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla izin karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Toplu İş sözleşmesi Ücret karşılığı	-	41.776.950
İzin Karşılığı	26.156.969	21.944.061
Toplam	26.156.969	63.721.011

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Dönem başı	63.721.011	-
Toplu iş sözleşmesi ücret karşılık girişi	(30.750.000)	41.776.950
İzin karşılığı dönem içi girişi	10.005.004	21.944.061
Enflasyon etkisi	(16.819.046)	-
Dönem sonu itibarıyla karşılık	26.156.969	63.721.011

NOT 17 –ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30.09.2024	31.12.2023
Personele borçlar	9.859.987	6.016.760
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	17.857.794	18.651.036
Diğer	549.681	286.393
Toplam	28.267.462	24.954.189

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 2023: 500.000.000 TL; 1 Kuruş, 50.000.000.000 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 2.500.000.000 TL'dir.

Sermaye Piyasası Kurulunca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2024-2028 yılları (5 yıl) için geçerlidir. 2028 yılı sonunda izin verilen kayıtlı sermaye tavanına ulaşamamış olsa dahi, 2028 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:

		30.09.2024		31.12.2023
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.	57,73%	288.634.639	57,73%	288.634.639
Diğer halka açık hisseler	42,27%	211.365.361	42,27%	211.365.361
Ödenmiş sermaye toplam	100%	500.000.000	100%	500.000.000
Sermaye düzeltme farkları		2.236.613.629		2.236.613.629
Toplam sermaye		2.736.613.629		2.736.613.629

Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla emeklilik planlarından aktüeryal kayıp/kazanç fonu tutarı 30.284.096 TL'dir (31 Aralık 2023: 60.600.640 TL).

TMS-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.

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

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

Kar dağıtım

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

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

Şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan kaynaklardan karşılanabildiği sürece, dağıtacakları kar tutarını Kurulun Seri: II No: 14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde hazırlanan finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına imkân tanınmıştır.

Geçmiş yıl karları

	30.09.2024	31.12.2023
Yasal yedekler	530.869.108	524.965.409
Olağanüstü yedekler	1.670.522.812	1.653.100.867

Şirket'in Olağan Genel Kurulunda aldığı karara istinaden 29 Nisan 2024 tarihinde 88.555.507 TL tutarında nakit kar payı dağıtmıştır. (Genel Kurul karar tarihi itibarıyla tutar: 75.000.000 TL). (2023 yılında 98.062.725 TL. (Genel Kurul karar tarihi itibarıyla tutar: 50.487.840 TL))

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 19 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Satış Gelirleri	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Yurtiçi satışlar	2.984.363.316	3.697.948.914	872.591.568	1.232.282.779
Yurtdışı satışlar	1.362.388.158	1.466.046.924	375.009.838	557.665.228
Diğer gelirler	16.752.755	32.798.236	7.266.862	9.354.345
Brüt satışlar	4.363.504.229	5.196.794.074	1.254.868.268	1.799.302.352
Diğer iskontolar (-)	(15.010.281)	(15.378.356)	(1.954.363)	(12.040.682)
Satıştan iadeler (-)	(272.169)	(1.592.711)	(993)	(63.616)
Net satışlar	4.348.221.779	5.179.823.007	1.252.912.912	1.787.198.054

Satışların Maliyeti	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri (-)	(2.171.246.654)	(2.464.531.373)	(579.239.756)	(662.344.476)
Direkt işçilik giderleri (-)	(211.889.680)	(206.548.361)	(67.517.710)	(44.457.853)
Genel üretim giderleri (-)	(920.318.865)	(1.193.535.158)	(277.147.459)	(297.388.965)
Amortisman ve itfa payları (-)	(141.990.893)	(142.957.183)	(54.971.191)	(69.240.274)
Yarı mamul kullanımı (-)				
Dönem başı stok	(56.773.215)	(71.605.658)	569	271
Dönem sonu stok	44.345.456	63.312.316	(21.814.511)	29.833.952
Üretilen mamul maliyeti (-)	(3.457.873.851)	(4.015.865.417)	(1.000.690.058)	(1.043.597.345)
Mamul stoklarında değişim				
Dönem başı stok	(781.190.426)	(1.011.664.275)	7.830	3.839
Dönem sonu stok	665.594.758	769.832.797	(9.333.128)	(103.681.521)
Satılan mamul maliyeti (-)	(3.573.469.519)	(4.257.696.895)	(1.010.015.356)	(1.147.275.027)
Dönem başı stok	(87.654)	(195.716)	--	--
Dönem içi alış	-	(4.896.138)	--	--
Dönem sonu stok	87.654	195.716	--	--
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	-	(4.896.138)	--	--
Satışların maliyeti toplamı	(3.573.469.519)	(4.262.593.033)	(1.010.015.356)	(1.147.275.027)

NOT 20 – FAALİYET GİDERLERİ

	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Genel yönetim giderleri (-)	(114.733.937)	(112.037.339)	(40.920.245)	(30.247.552)
Satış ve dağıtım giderleri (-)	(181.390.085)	(142.860.528)	(54.017.065)	(50.738.791)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(31.461.356)	(31.194.035)	(6.113.226)	(5.476.409)
Faaliyet giderleri toplamı	(327.585.378)	(286.091.902)	(101.050.536)	(86.462.752)

NOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla diğer faaliyet gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Kur farkı gelirleri	214.357.421	378.729.937	69.281.733	81.357.148
Arge hibe, teşvik ve destekler	6.619.874	7.191.375	833.770	23.641
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	8.151.913	6.275.937	(534.665)	1.041.094
Sigorta hasar tazmin bedeli	192.221	4.855	-	-
Dava karşılık iptal gelirleri	22.271	620.670	-	66.721
Diğer gelirler	7.111.652	13.663.645	11	311.441
Toplam	236.455.352	406.486.419	69.580.849	82.800.045

Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Kur farkı giderleri (-)	(46.533.191)	(60.633.596)	(2.110.350)	(12.756.204)
İzin karşılığı gideri (-)	(10.005.004)	(13.917.393)	3.198.325	(7.988.538)
Tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(7.457.722)	(8.527.924)	1.334.606	(2.496.798)
Dava karşılık gideri (-)	(253.451)	(630.589)	(253.451)	-
Diğer giderler (-)	(928.712)	(9.826.230)	(181.910)	(221.895)
Toplam	(65.178.080)	(93.535.732)	1.987.220	(23.463.435)

NOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla finansal gelirlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Faiz gelirleri	214.009.289	149.100.798	77.983.546	59.619.769
Buseb temettü gelirleri	3.037.105	4.359.705	-	-
Bucim hisse değerlendirme karı	-	-	-	(4.583.897)
Maddi duran varlık satış karları	848.759	959.059	68.122	895.571
Toplam	217.895.153	154.419.562	78.051.668	55.931.443

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Bucim hisse değerlendirme (-)	(58.006.796)	(1.361.365)	(47.470.508)	48.672.952
Buseb değerlendirme zararı (-)	(5.738.818)	(242.447)	(1.791.071)	(393.275)
Ar-ge girişim fon değerlendirme zararı (-)	(25.485)	(72.861)	(19.831)	(34.209)
Maddi duran varlık satış zararları (-)	(252.991)	(751.377)	(252.991)	-
Toplam	(64.024.090)	(2.428.050)	(49.534.401)	48.245.468

NOT 23 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla finansman giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Bankalar kambiyo karı	143.828.743	149.119.503	56.807.110	31.819.410
Toplam	143.828.743	149.119.503	56.807.110	31.819.410

Finansman giderleri	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Bankalar kambiyo zararı (-)	(134.759.028)	(42.025.296)	(71.164.014)	(24.319.733)
Faiz giderleri (-)	(29.177.459)	(30.566.336)	(11.696.624)	(4.767.680)
Banka masraf ve komisyonları (-)	(206.589)	(3.094.240)	(69.200)	(2.899.355)
Teminat mektubu komisyonları (-)	(427.703)	(618.656)	(50.242)	2.838.195
Toplam	(164.570.779)	(76.304.528)	(82.980.080)	(29.148.573)

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.

Şirket Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

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 ve Ar-Ge merkezi indirimi) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %25'tir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yılsonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilip, tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden ilgili yıl için geçerli Kurumlar Vergisi oranında geçici vergi, takvim yılının üçer aylık ilk üç hesap dönemi için hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

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 vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Vergi Dairesi tarafından beyan ve muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Cari vergi yükümlülüğü	30.09.2024	31.12.2023
Kurumlar vergisi karşılığı	76.450.567	340.846.014
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(91.936.479)	(245.108.428)
Ödenecek kurumlar vergisi	(15.485.912)	95.737.586

NOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir;

Vergi gideri/(geliri)	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023
Cari kurumlar vergisi	(86.181.404)	(314.710.807)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	(35.372.668)	(109.783.208)
Toplam	(121.554.072)	(424.494.015)

Ertelenmiş Vergiler

15 Nisan 2022 tarih ve 31810 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7394 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 25. Maddesi ile 2023 yılı için geçerli Kurumlar Vergisi oranı %20 olarak belirlenmiş olmasına rağmen, 15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7456 Sayılı 6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 21. Maddesi ile 2023 yılı için geçerli Kurumlar Vergisi oranı artırılarak %25 olarak belirlenmiştir (31 Aralık 2023: %25). 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerine ilişkin geçici farklar % 25 oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2023 - 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, sonraki yıllar kurum kazançları için %25 olarak uygulanacaktır. Bu nedenle 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarda %25 vergi oranı kullanılmıştır.) Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri muhasebeleştirmektedir. Farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2024	31.12.2023
Nakit ve Nakit Benzerleri	(915.005)	-	228.751	-
Ticari Alacaklar	(136.456.271)	(181.946.234)	34.114.068	45.486.558
Stoklar	110.010.777	165.353.213	(27.502.694)	(41.338.303)
Finansal Yatırımlar	(246.172.263)	(220.039.753)	61.543.066	55.009.938
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	268.606.971	174.652.341	(67.151.743)	(43.663.085)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	(26.156.969)	(63.721.011)	6.539.242	15.930.253
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	(74.126.674)	(120.245.204)	18.531.669	30.061.302
Ertelenmiş Gelirler	67.830.380	29.392.692	(16.957.595)	(7.348.173)
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	(4.250.068)	-	1.062.517	-
Diğer	8.476.767	1.488.902	(2.119.192)	(372.224)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	(33.152.355)	(215.065.054)	8.288.089	53.766.266

NOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergiler (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	53.766.266	(61.596.750)
Dönem Gelir Tablosu Ertelenmiş Vergi Değişimi (+/-)	(35.372.668)	(109.783.208)
Dönem Kapsamlı Gelir Tablosu Ertelenmiş Vergi Değişimi (+/-)	(10.105.509)	684.474
Kapanış bakiyesi	8.288.089	(170.695.484)

NOT 25 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	(18.899.152)	(57.274.639)
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	50.000.000.000	50.000.000.000
Tam TL cinsinden yüz hisse başına kar	(0,0378)	(0,1145)

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 belirttiği gibi yönetmektedir.

Kredi Riski

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

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

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

Kredi Riski (Devamı)

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			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
30.09.2024						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan						
azami kredi riski						
(A+B+C+D) ⁽¹⁾	-	799.281.832	-	45.862.575	1.098.005.462	351.387.448
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	-	(781.343.038)	-	-	-	
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	-	633.633.792	-	45.862.575	1.098.005.462	351.387.448
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri			-	-	-	
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	-	165.648.040				
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(165.648.040)	-	-	-	
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	11.487.744	-	-	-	
- Değer düşüklüğü (-)	-	(11.487.744)	-	-	-	
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar		-	-	-	-	

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

(2) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bakiyesi olmayan müşteriler dahil ticari alacaklar için alınan teminat, ipotek vs.nin ayrıntılı dökümü Not 16.3'te gösterilmiştir.

Ticari alacak teminatlarının 555.813.016 TL'si alıcı kredi sigortası (Not 16.3), 132.979.490 TL'si teminat mektubundan oluşmaktadır. Bakiye tutar ipotek ve doğrudan borçlanma sistemidir.

(3) Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, Şirket'in ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

(4) İlgili bakiye ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı ancak ödemelerini belirli aralıklar ile yapan müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

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

Kredi Riski (Devamı)

	Alacaklar					Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
31.12.2023	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	-	1.010.422.633	-	34.028.046	955.393.829	
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	-	(965.875.646)	-	-	-	
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	-	912.230.190	-	34.028.046	955.393.829	
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri		-	-	-	-	
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	-	98.192.443				
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(98.074.716)	-	-	-	
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	15.202.522	-	-	-	
- Değer düşüklüğü (-)	-	(15.202.522)	-	-	-	
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar		-	-	-	-	

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

(2) 31 Aralık 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 740.783.595 TL'si alıcı kredi sigortası (Not 15.3), 105.151.109 TL'si teminat mektubundan oluşmaktadır. Bakiye tutar ipotek ve doğrudan borçlanma sistemidir.

(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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Vadesi geçmiş 0-30 gün	156.036.530	97.216.833
Vadesi geçmiş 31-60 gün	9.611.510	975.609
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	11.487.744	15.202.522
Toplam	177.135.784	113.394.964
Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	165.648.040	98.074.716

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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2024:

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	867.860.591	923.203.059	200.680.319	132.091.299	176.912.358	413.519.083
Banka Kredileri	717.540.275	770.977.616	48.968.033	131.578.142	176.912.358	413.519.083
Ticari Borçlar	150.320.216	152.225.443	151.712.286	513.157	-	-

31 Aralık 2023:

	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	502.844.396	528.619.102	245.742.624	70.626.179	70.626.179	141.624.120
Banka Kredileri	262.919.478	286.057.405	3.180.927	70.626.179	70.626.179	141.624.120
Ticari Borçlar	239.924.918	242.561.697	242.561.697	-	-	-

Piyasa Riski

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

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.

Döviz pozisyonu tablosu				
30.09.2024	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO	
1. Ticari Alacaklar	654.957.858	1.362.321	15.940.576	
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	945.776.034	20.465.000	6.483.644	
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	351.174.474	10.247.274	40.010	
3. Diğer	34.125	--	894	
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.951.942.491	32.074.595	22.465.124	
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)	1.951.942.491	32.074.595	22.465.124	
10. Ticari borçlar	(27.657.685)	(406.188)	(360.175)	
11. Finansal yükümlülükler	(322.792.029)	--	(8.441.170)	
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(20.377.574)	(484.441)	(99.847)	
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(370.827.288)	(890.629)	(8.901.192)	
14. Ticari borçlar	--	--	--	
15. Finansal yükümlülükler	(394.705.784)	--	(10.321.750)	
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(394.705.784)	--	(10.321.750)	
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(765.533.072)	(890.629)	(19.222.942)	
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)	1.186.409.419	31.183.966	3.242.182	
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	855.578.394	21.421.133	3.301.125	
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	
25. İhracat	1.349.196.064	7.252.263	28.134.150	
26. İthalat	235.594.217	4.484.458	1.888.985	

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

Kur Riski (Devamı)

Döviz pozisyonu tablosu				
31.12.2023	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO	
1. Ticari Alacaklar	842.218.297	780.184	18.325.994	
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	323.329.690	563.205	6.797.088	
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	
3. Diğer	4.987.548	8.368	105.138	
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.170.535.535	1.351.757	25.228.220	
5. Ticari alacaklar	--	--	--	
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	
7. Diğer	433.090.105	10.828.677	--	
8. Duran varlıklar (5+6+7)	433.090.105	10.828.677	--	
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.603.625.640	12.180.434	25.228.220	
10. Ticari borçlar	(45.217.776)	(404.627)	(654.243)	
11. Finansal yükümlülükler	(104.186.428)	--	(2.350.000)	
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(37.732.034)	(658.010)	(256.405)	
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(187.136.238)	(1.062.637)	(3.260.648)	
14. Ticari borçlar	--	--	--	
15. Finansal yükümlülükler	(104.186.428)	--	(2.350.000)	
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(104.186.428)	--	(2.350.000)	
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(291.322.666)	(1.062.637)	(5.610.648)	
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)	1.312.302.974	11.117.797	19.617.572	
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	874.225.321	280.752	19.512.434	
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	1.893.066.096	4.884.894	40.582.470	
26. İthalat	382.419.085	7.037.828	2.672.897	

İthalat ve ihracat rakamları 30 Eylül 2024 alım gücünde gösterilmiştir.

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

30 Eylül 2024	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	106.397.333	(106.397.333)	79.798.000	(79.798.000)
2- ABD Doları riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	106.397.333	(106.397.333)	79.798.000	(79.798.000)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	12.243.608	(12.243.608)	9.182.706	(9.182.706)
5- Euro riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki (1+2)	12.243.608	(12.243.608)	9.182.706	(9.182.706)
Toplam (3+6)	118.640.941	(118.640.941)	88.980.706	(88.980.706)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

31 Aralık 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	44.457.676	(44.457.676)	33.343.257	(33.343.257)
2- ABD Doları riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	44.457.676	(44.457.676)	33.343.257	(33.343.257)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	86.772.622	(86.772.622)	65.079.467	(65.079.467)
5- Euro riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki (1+2)	86.772.622	(86.772.622)	65.079.467	(65.079.467)
Toplam (3+6)	131.230.298	(131.230.298)	98.422.724	(98.422.724)

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

Faiz Oranı Riski

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla şirket kullandığı banka kredileri dolayısıyla faiz oranında meydana gelen değişikliklerden etkilenmemekte ve faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır. (31 Aralık 2023: Yoktur.)

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 2024 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde bulunan hisse senetleri %1 oranında artıydı/azalıydı diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla satılmaya hazır finansal varlıkların rayiç değerinde ve Şirket'in vergi öncesi dönem karı/zararında 1.818.856 TL (31 Aralık 2023: 2.398.923 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.

	30.09.2024	31.12.2023
Kredi ve Ticari Borçlar	867.860.491	403.130.154
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 5)	(1.098.009.068)	(955.402.164)
Net borç	(230.148.577)	(552.272.010)
Toplam özkaynak	4.895.769.621	4.972.907.736
Borç/sermaye oranı	-	-

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

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

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

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

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

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, TFRS 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	181.885.639	-	-	181.885.639
-Buseb	-	-	30.068.032	30.068.032
-Arge Girişim Sermayesi Fonu	577.200	-	-	577.200
Toplam	182.462.839	-	30.068.032	212.530.871

NOT 28 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Kars ilinde, 32 MWe kapasiteli Arazi Güneş Enerjisi Santrali (GES) yatırım projemiz için T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'na yapmış olduğumuz Yatırım Teşvik Belgesi başvurumuz onaylanmıştır. T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'ndan alınan 572521 nolu teşvik belgesinden 46.163.330 TL ve 572591 nolu teşvik belgesinden 606.715.938 TL tutarlı olmak üzere toplam 652.879.268 TL ve 3 yıl sürelidir.

Şirket adresinde 1.700 kW gücündeki “Çatı Güneş Enerji Santrali 2” üretimi konulu yatırımla ilgili T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'na Yatırım Teşvik Belgesi başvurumuz ile alınan 572878 nolu teşvik belgesi 33.317.513 TL ve 3 yıl sürelidir.