

**ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE ÖZET
FİNANSAL TABLOLAR VE
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1 - 2
KONSOLİDE ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3 -4
KONSOLİDE ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	5 - 6
KONSOLİDE ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	7
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	8 - 45

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

VARLIKLAR	Not	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.09.2024	Denetimden Geçmiş 31.12.2023
Dönen Varlıklar		1.379.033.666	1.704.662.635
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	176.172.739	628.741.335
Ticari Alacaklar		498.973.729	638.970.494
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	8,9	--	231.995
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	498.973.729	638.738.499
Diğer Alacaklar		341.269.335	61.014.769
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8,10	335.087.129	52.580.522
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	6.182.206	8.434.247
Stoklar	11	313.559.692	330.379.375
Peşin Ödenmiş Giderler	12	24.287.419	21.715.581
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		24.287.419	21.715.581
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	1.427.776	12.697.395
Diğer Dönen Varlıklar	14	23.342.976	11.143.686
Duran Varlıklar		2.840.338.415	3.063.175.756
Finansal Yatırımlar		248.078.865	478.399.148
-Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar	6	2.573.408	2.573.408
-Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Finansal Varlıklar	6	245.505.457	475.825.740
Diğer Alacaklar		13.951.458	25.471.699
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	10	13.951.124	25.471.245
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	334	454
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	13	269.813.979	328.349.902
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		351.979.064	224.366.559
Maddi Duran Varlıklar		1.766.195.951	1.835.949.812
-Finansal Kiralama Yoluyla Elde Edilenler		20.132.471	2.443.951
-Diğer Maddi Duran Varlıklar		1.746.063.480	1.833.505.861
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		23.149.390	15.219.131
-Kripto Varlıklar		14.064.870	14.463.277
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		9.084.520	755.854
Peşin Ödenmiş Giderler	12	1.582.050	3.897.996
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		1.582.050	3.897.996
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	165.587.658	151.521.509
TOPLAM VARLIKLAR		4.219.372.081	4.767.838.391

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.09.2024	Denetimden Geçmiş 31.12.2023
KAYNAKLAR	Not		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		343.247.228	740.137.807
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	70.189.515	93.664.966
Ticari Borçlar		179.890.667	269.029.806
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	8,9	939.981	21.684.638
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	178.950.686	247.345.168
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	48.466.696	45.981.613
Diğer Borçlar		11.929.965	284.849.625
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8,10	11.922.496	284.838.745
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	7.469	10.880
Ertelenmiş Gelirler	12	7.290.044	23.242.543
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	5.322.334	910.525
Kısa Vadeli Karşılıklar		9.582.917	12.004.966
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	5.626.429	7.127.193
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	3.956.488	4.877.773
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	10.575.090	10.453.763
Uzun Vadeli Yükümlülükler		70.823.780	33.031.393
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	41.034.073	1.252.949
Uzun Vadeli Karşılıklar		29.789.707	31.778.444
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	29.789.707	31.778.444
ÖZKAYNAKLAR		3.805.301.073	3.994.669.191
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.667.771.273	3.926.897.892
Ödenmiş Sermaye	18	791.000.000	791.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	18	4.953.271.173	4.953.271.173
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	18	167.318.576	167.318.576
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		275.846.023	278.362.797
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	18	225.334.280	225.334.280
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	43.698.372	46.853.870
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar		6.813.371	6.174.647
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		32.454.207	95.684.837
- Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	18	40.278.049	101.069.431
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar		(7.823.842)	(5.384.594)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	43.784.735	44.184.873
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	18	(2.285.031.222)	(1.992.540.303)
Net Dönem Karı / (Zararı)	25	(310.872.219)	(410.384.061)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18	137.529.800	67.771.299
TOPLAM KAYNAKLAR		4.219.372.081	4.767.838.391

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE GELİR TABLOLARI

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.09.2024</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.09.2023</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2024</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2023</i>
KÂR VEYA (ZARAR) KISMI	Not				
Hasılat	19	1.420.964.311	1.587.238.441	404.168.659	400.653.759
Satışların Maliyeti (-)	19	(1.291.528.107)	(1.416.175.412)	(397.742.176)	(318.724.735)
BRÜT KAR / (ZARAR)		129.436.204	171.063.029	6.426.483	81.929.024
Genel Yönetim Giderleri (-)		(121.344.286)	(129.981.529)	(34.780.825)	(41.539.260)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(55.184.706)	(84.470.311)	(16.097.309)	(24.702.007)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	83.155.246	145.218.119	25.196.314	32.710.488
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(108.616.807)	(140.176.298)	(49.973.611)	13.209.663
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		(72.554.349)	(38.346.990)	(69.228.948)	61.607.908
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	58.833.016	2.974.210	45.496.537	(746.416)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	21	(87.494.683)	(17.622.157)	(8.228.446)	1.720.616
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	13	(12.677.611)	(21.110.046)	3.952.290	(48.092.191)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI / (ZARARI)		(113.893.627)	(74.104.983)	(28.008.567)	14.489.917
Finansman Gelirleri	22	160.577.548	458.675.281	72.026.120	(208.152)
Finansman Giderleri (-)	22	(37.522.345)	(40.587.225)	(15.588.210)	(14.931.699)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	18	(346.319.864)	(750.804.610)	(93.693.835)	(332.759.769)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(337.158.288)	(406.821.537)	(65.264.492)	(333.409.703)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		26.582.345	45.404.695	(11.234.906)	54.194.638
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	24	(10.926.466)	(16.187.218)	(10.926.466)	5.212.813
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	24	37.508.811	61.591.913	(308.440)	48.981.825
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)	25	(310.575.943)	(361.416.842)	(76.499.398)	(279.215.065)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(310.575.943)	(361.416.842)	(76.499.398)	(279.215.065)
Dönem Kar / (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18	296.276	(5.655.372)	(708.143)	(2.454.701)
Ana Ortaklık Payları	25	(310.872.219)	(355.761.470)	(75.791.255)	(276.760.364)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	25	(0,393)	(0,450)	(0,096)	(0,350)

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.09.2024</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.09.2023</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2024</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2023</i>
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) KISMI	Not				
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(2.937.502)	(11.014.259)	(3.982.881)	2.593.030
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)		--	--	--	--
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	17,23	(4.249.343)	(12.224.841)	(4.071.996)	(356.049)
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	13,23	1.311.841	1.210.582	89.115	2.949.079
-Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı (Gelire) / Gidere İlişkin Vergileri		734.375	2.753.562	995.720	(648.261)
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	23,24	--	--	--	--
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	23,24	1.062.336	3.056.209	1.017.999	89.012
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	23,24	(327.961)	(302.647)	(22.279)	(737.273)
Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(83.032.161)	20.491.417	14.448.662	90.804.937
-Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	6,23	(79.055.529)	(31.843.386)	19.882.463	21.438.125
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	13,23	(3.976.632)	52.334.803	(5.433.801)	69.366.812
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı (Gelire) / Gidere İlişkin Vergileri		15.817.070	(7.113.067)	(2.369.511)	(21.361.354)
-Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	23,24	14.822.912	5.970.634	(3.727.961)	(4.019.649)
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	23,24	994.158	(13.083.701)	1.358.450	(17.341.705)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)	23	(69.418.218)	5.117.653	9.091.990	71.388.352
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(310.575.943)	(361.416.842)	(76.499.398)	(279.215.065)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(379.994.161)	(356.299.189)	(67.407.408)	(207.826.713)
Toplam Kapsamlı Gelirin / (Giderin) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18	(5.525.689)	(2.421.608)	93.416	1.877.682
Ana Ortaklık Payları		(374.468.472)	(353.877.581)	(67.500.824)	(209.704.395)

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları (1)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları (1)	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar (1)	Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları) (2)
01 Ocak 2023 Bakiyesi	18	791.000.000	4.953.271.173	167.318.573	134.225.650	35.153.300	5.535.011	103.910.357
Transfer		--	--	--	--	--	--	--
Kar Payları		--	--	--	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	25	--	--	--	--	(9.218.626)	835.955	(25.872.752)
30 Eylül 2023 Bakiyesi	18	791.000.000	4.953.271.173	167.318.573	134.225.650	25.934.674	6.370.966	78.037.605
01 Ocak 2024 Bakiyesi	18	791.000.000	4.953.271.173	167.318.573	225.334.280	46.853.870	6.174.647	101.069.431
Transfer		--	--	--	--	--	--	--
Sermaye artırımı		--	--	--	--	--	--	--
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı								
Değişikliği		--	--	--	--	67.715	(232.976)	(2.189.057)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	25	--	--	--	--	(3.223.213)	871.700	(58.602.325)
30 Eylül 2024 Bakiyesi	18	791.000.000	4.953.271.173	167.318.573	225.334.280	43.698.372	6.813.371	40.278.049

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

(1) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler

(2) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI (Devamı)

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

	Not	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar (2)	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
01 Ocak 2023 Bakiyesi	18	3.365.376	43.752.233	(1.709.143.629)	(282.132.820)	4.246.255.224	58.976.601	4.305.231.825
Transfer		--	432.640	(282.565.460)	282.132.820	--	--	--
Kar Payları		--	--	(831.214)	--	(831.214)		(831.214)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	25	36.139.312	--	--	(355.761.470)	(353.877.581)	(2.421.608)	(356.299.189)
30 Eylül 2023 Bakiyesi	18	39.504.688	44.184.873	(1.992.540.303)	(355.761.470)	3.891.546.429	56.554.993	3.948.101.422
01 Ocak 2024 Bakiyesi	18	(5.384.594)	44.184.873	(1.992.540.303)	(410.384.061)	3.926.897.892	67.771.299	3.994.669.191
Transfer		--	--	(410.384.061)	410.384.061	--	--	--
Sermaye artırımları		--	--	--	--	--	33.997.194	33.997.194
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı								
Değişikliği		203.167	(400.138)	117.893.142	--	115.341.853	41.286.996	156.628.849
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	25	(2.642.415)	--	--	(310.872.219)	(374.468.472)	(5.525.689)	(379.994.161)
30 Eylül 2024 Bakiyesi	18	(7.823.842)	43.784.735	(2.285.031.222)	(310.872.219)	3.667.771.273	137.529.800	3.805.301.073

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.09.2024</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.09.2023</i>
	Not		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(494.434.417)	(106.581.590)
Dönem Karı (Zararı)		(337.158.288)	(406.821.537)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		221.473.575	(173.908.811)
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15	157.440.183	126.014.469
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	16	(8.660.129)	(39.088.173)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	22	(55.430.633)	(37.224.037)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	22	(73.079.759)	(381.767.956)
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	13	12.677.611	21.110.046
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(2.732.558)	9.658.048
Bağlı Ortaklıkların veya Müşterek Faaliyetlerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	21	134.445	(21.082.621)
Parasal Kazanç / (Kayıp)		191.124.415	148.471.413
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(378.749.704)	474.148.758
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	16.819.683	24.986.723
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,9	139.996.765	87.131.360
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(269.919.888)	(18.413.123)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,9	(89.139.139)	(7.807.678)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(213.185.990)	391.407.743
Finansal Yatırımlardaki Değişim	6	43.193.522	13.386.349
Vergi Ödemeleri	24	(6.514.657)	(16.542.616)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(63.867.679)	(245.893.898)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	4.048.877	1.113.126
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(224.545.405)	(247.007.024)
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri		156.628.849	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		105.733.500	39.336.898
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		33.997.194	--
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)		71.736.306	39.336.898
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(452.568.596)	(313.138.590)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(452.568.596)	(313.138.590)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	628.741.335	1.110.369.593
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	176.172.739	797.231.003

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. (Ana ortaklık):

Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. (Şirket) 1976 yılında devlet tarafından çimento ve madencilik sektörlerinin öğretici bilye ihtiyacını karşılamak amacıyla kurulmuştur. Fabrika, Işıklar Holding tarafından 1995 yılında satın alınmış yurt içi ve yurt dışı pazarlar için farklı sektörlerle hitap eden döküm parçaları üretmeye başlamıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 647 kişidir (31 Aralık 2023: 644).

Şirket Kırşehir Ticaret Siciline 1481 sayı ile kayıtlı olup kanuni adresi Ankara Asfaltı 12. km Kırşehir'dir. Şirket faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) yürütmektedir. Şirketin bilinen ortakları (Not 18)'de gösterilmiştir.

Şirket'in halka arz olunmuş pay senetleri 2 Temmuz 2010 tarihinden itibaren BIST'de işlem görmektedir.

Ana Ortaklık nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklıkları (hep birlikte "Grup" olarak adlandırılacaktır) aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar:

Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.: ("Özışık")

Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş., 1977 yılında kurulmuş olup, su yapıları (barajlar ve hidroelektrik santraller, sulama sistemleri, drenaj sistemleri), köprü, tünel ve yol (karayolu, otoyollar vb.) inşaatı, anahtar teslimi fabrikalar, arıtma tesisleri, alt yapı projeleri (içme suyu, kanalizasyon), boru hatları, konut ve ticari inşaatlar ana faaliyet konuları içerisinde yer almaktadır.

Özışık Ankara Ticaret Siciline 45756 sayı ile kayıtlı olup kanuni adresi Gençlik Caddesi No: 9 Tandoğan Ankara'dır 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Özışık'ın bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 5 kişidir (31 Aralık 2023: 5).

BND Elektrik Üretim A.Ş. ("BND Elektrik"):

BND Elektrik Üretim A.Ş. (BND Elektrik), 1 Nisan 2005 tarih ve 6273 sayılı T.T. Sicil Gazetesi'nde yayımlanarak kuruluşu tescil edilmiş bir anonim şirkettir. Şirket'in, elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etmektedir.

Şirket'in toplam 10,319 MWh kurulu güce sahip Üçgen 2 HES Kabadüz ilçesi Ordu ilinde, toplam 3,388 MWh kurulu güce sahip Üçgen HES Andırın ilçesi Kahramanmaraş ilinde faaliyette bulunmaktadır. Şirket'in ticari sicile kayıtlı adresi Gençlik Caddesi No: 9 Anıttepe- Çankaya/ Ankara'dır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla BND Elektrik'in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 12 kişidir (31 Aralık 2023: 12).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar: (Devamı)

Işıklar Döküm Pazarlama A.Ş. ("Işıklar Döküm"): Şirket 2003 yılında kurulmuştur. Şirket'in faaliyet konusu metal döküm bilye ve makine parçaları satış ve pazarlamasıdır. Şirket'in 14 Aralık 2021 tarihinde Işıklar İnşaat Malzemeleri Pazarlama ve Taahhüt A.Ş. olan unvanı Işıklar Döküm Pazarlama A.Ş. olarak değişmiştir. Bu değişiklik sonrası pazarlama ve satış faaliyetlerinde ilişkili taraflardan Çemaş Döküm San. A.Ş. ile paralel hareket edecektir.

1.050.000 TL ödenmiş sermayeli Işıklar Döküm Pazarlama A.Ş. paylarının tamamı 3 Ocak 2022 tarihinde defter değeri üzerinden hesaplanan 0,679 TL birim pay fiyatından toplam 712.950 TL bedelle ilişkili taraflardan Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.'den nakden satın alınmıştır. Bu satın alma sonrasında Işıklar Döküm 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilerek finansal tablolara dahil olmuştur. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Işıklar Döküm'ün bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 8 kişidir. (31 Aralık 2023: 8).

Işıklar Döküm Pazarlama A.Ş.'nin 1.050.000 TL olan ödenmiş sermayesi 48.950.000 TL nakit artırmak suretiyle 50.000.000 TL'ye yükseltilmesi işlemi 27 Şubat 2024 tarihinde tescil olmuştur.

Işıklar Real Estate EOOD:

Bağlı ortaklıklardan 19 Ocak 2022 Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş., Bulgaristan, Sofya'da gayrimenkul yatırımları yapmak üzere 100.000 Bulgar Levası sermayeli Işıklar Real Estate EOOD unvanlı %100 oranında iştirak ettiği bir şirket kurmuştur.

İştirakler:

Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Ticaret A.Ş.:

SİF Otomotiv A.Ş. ve Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.'nin Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş. bünyesinde birleşme işlemi 26 Kasım 2013 tarihi itibarıyla tescil olmuştur. Şirketin merkezi İstanbul'dadır. Başlıca faaliyeti yurtiçi ve yurtdışı müşterilerine iş makinesi tedarik etmek ve servis, yedek parça hizmeti vermektir. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla özkaynaklarını yitirmesi sebebi ile değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak suretiyle konsolidasyondan çıkarılmıştır.

Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş. 2021 yılı içinde gerçekleştirdiği sermaye artırımı ve azaltımı ile 26.000.000 TL olan sermayesini 46.655.616 TL azaltmış ve 108.015.616 TL artırmıştır. Artırıma konu tutarın 100.000.000 TL'si nakit olarak, kalan 8.015.616 TL'si iç kaynaklardan sağlanmıştır. Bu işlem sonrasında Grup'un Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.'deki payı %42,49'dan %10,95'e düşmüştür. Sif İş Makinaları 30 Eylül 2022 tarihinde 32.658.574 TL sermaye artırımı gerçekleştirmiş sermaye artırımına konu tutarın tümü Sif İş Makinaları birleşme gerçekleştirdiği iştiraki STFA Makina Ticaret Anonim Şirketi'nin özvarlığından karşılanmıştır. Bu artırım sonrası Özışık'ın sahiplik oranı %8,29'a düşmüştür.

Işıklar İnşaat Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.:

Şirket 1977 yılında kurulmuştur. Şirket'in faaliyet konusu ateşe dayalı briketler, bloklar ve tuğlaların üretimi ve satışlarıdır. Şirket üretim faaliyetlerini Bartın'da kurulu tesislerinde gerçekleştirmektedir. Ticari amaçlı satışını yaptığı ürünleri de değişik ülkelerden ithal etmektedir.

Işıklar İnşaat Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin (Işıklar İnşaat Malzemeleri) 165.000.000 TL olan ödenmiş sermayesi 51.500.000 TL nakit artırmak suretiyle 216.500.000 TL'ne yükseltilmesi işlemi 22 Ekim 2020 tarihinde tescil olmuştur. Sermaye artışı, Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş. (Özışık) tarafından nakden karşılanmış, diğer ortaklar sermaye artışına katılmamışlardır. Sermaye artışı sonrasında Özışık'ın Işıklar İnşaat Malzemeleri sermayesindeki payı %23,79 olmuştur.

Işıklar İnşaat Malzemeleri 23 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan Işıklar Pazarlama A.Ş. ile birleşmiş, birleşme sonucunda Işıklar İnşaat Malzemeleri'nin sahiplik oranı % 23,60'a düşmüştür.

Işıklar İnşaat Malzemeleri 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemi ile konsolide edilerek finansal tablolara dahil edilmiştir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. TMS'ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Grup, 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: XII, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34, "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket ve Türkiye'de kayıtlı olan ve iştirakleri muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Konsolide özet finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Geçerli ve raporlama para birimi

Grup'un fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası ("TL") olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2.2. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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 dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 30 Eylül 2024 tarihli konsolide finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 30 Eylül 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,000
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

2.4. Konsolidasyona İlişkin Esaslar

2.4.1. Bağlı ortaklıklar

İlişikteki konsolide finansal tabloların hazırlanmasında, Şirket'in finansal ve faaliyet politikaları üzerinde kontrol gücüne sahip olduğu bağlı ortaklıklar aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

- Şirket doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler neticesinde şirketlerdeki oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahipse veya
- %50'den fazla oy kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte, finansal ve faaliyet politikaları üzerinde fiili kontrol etkisini kullanmak suretiyle finansal ve faaliyet politikalarını şirketin menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahipse ilgili şirket konsolidasyona dahil edilmiştir.

Kontrol gücü, Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak şirketlerin finansal ve faaliyet politikalarını yönetmesini ve bundan yarar elde etmesini ifade eder. Bağlı ortaklığın gelir ve giderleri, TFRS 3'de belirlenen elde etme tarihinden itibaren konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

Konsolidasyon, Ana Ortaklık olan Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. bünyesinde gerçekleştirilmiş olup, Ana Ortaklığın 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki doğrudan ve dolaylı sermaye payları aşağıdaki gibidir:

Ortaklık	Yöntemi	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
		Ortaklık payı (%)	Ortaklık payı (%)
SİF İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic A.Ş.	Özsermaye	8,29	8,29
Işıklar İnşaat Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Özsermaye	23,60	23,60
Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş. (1)	Tam konsolidasyon	88,60	92,07
BND Elektrik Üretim A.Ş. (1) (2)	Tam konsolidasyon	92,04	96,31
Işıklar Döküm Pazarlama A.Ş. (3)	Tam konsolidasyon	89,60	100,00

- Ana Ortaklık sahip olduğu, Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş. (Özışık) paylarının %6,91'ini ilişkili taraflardan Işıklar Holding A.Ş.'ye satmıştır. Kayıtlı tutar ile satış tutarı arasındaki olumlu fark "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler" hesap grubunda "İştirak Satış Zararı" olarak muhasebeleştirilmiştir. Özışık'ın 24 Nisan 2024 tarihinde gerçekleştirdiği sermaye artışı çerçevesinde Ana Ortaklık payları % 88,60'a yükselmiştir (Not 21).
- Bağlı Ortaklıklardan Özışık sahip olduğu, BND Elektrik Üretim A.Ş. paylarının %4,54'ünü ilişkili taraflardan Işıklar Holding A.Ş.'ye satmıştır. Kayıtlı tutar ile satış tutarı arasındaki olumlu fark "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler" hesap grubunda "İştirak Satış Zararı" olarak muhasebeleştirilmiştir. Özışık sermaye artışı paralelinde sahip olunan dolaylı payların artışı ile beraber Ana Ortaklık payları % 92,04'e yükselmiştir (Not 21).
- Ana Ortaklık sahip olduğu, Işıklar Döküm Pazarlama A.Ş. paylarının %10,40'ını ilişkili taraflardan Işıklar Holding A.Ş.'ye satmıştır. Kayıtlı tutar ile satış tutarı arasındaki olumlu fark "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" hesap grubunda "İştirak Satış Karı" olarak muhasebeleştirilmiştir (Not 21).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4.2. İş ortaklıkları

İş ortaklıkları, bir düzenlemede müşterek kontrolü olan tarafların, ortak işteki net varlıklara ilişkin haklarının olduğu ortak bir girişimdir. Müşterek kontrol, bir ekonomik faaliyet üzerindeki kontrolün sözleşmeye dayalı olarak paylaşılmasıdır. Bu kontrolün, ilgili faaliyetlere ilişkin kararların, kontrolü paylaşan tarafların oybirliği ile mutabakatını gerektirdiği durumlarda var olduğu kabul edilir.

İş ortaklıkları, TFRS 11 “Müşterek Anlaşmalar” standardına uygun olarak özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirilmiştir (Not 13).

İş ortaklıkları, finansal tabloları, finansal tabloların tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek en son yıllık finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları ve hesaplama yöntemleri kullanılarak hazırlanmıştır.

Müşterek yönetime tabi ortaklığın faaliyet sonuçları, satın alma, elden çıkarma veya ortaklık oluşumu işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

2.4.3. İştirakler, müşterek yönetime tabi ortaklıklar

Bir yatırımcının doğrudan ya da dolaylı olarak (örneğin bağlı ortaklıkları vasıtasıyla) yatırım yapılan işletmenin oy hakkının % 20 ya da daha fazlasını elinde tutması durumunda, aksi açıkça ortaya konulmadığı sürece, söz konusu yatırımcının önemli etkisi bulunduğu kabul edilir. Diğer yandan, yatırımcının doğrudan ya da dolaylı olarak (örneğin bağlı ortaklıkları vasıtasıyla) yatırım yapılan işletmenin oy hakkının % 20'sinden daha azını elinde bulundurması durumunda ise; böyle bir etkinin bulunduğu açıkça ortaya konulmadığı sürece, söz konusu yatırımcının önemli etkisi bulunmadığı kabul edilir.

Yatırım yapılan bir işletmeye başka bir yatırımcı tarafından önemli tutarda veya mutlak çoğunlukla sahip olunması, yatırımcı işletmenin önemli etkiye sahip olmasına engel teşkil etmez.

2.4.4. Bağlı menkul kıymetler

Grup'un doğrudan ve dolaylı pay toplamı %20'nin altında olan, teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve makul değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen bağlı menkul kıymetler, maliyet bedelleri ile konsolide finansal tablolara finansal duran varlık olarak yansıtılmıştır.

2.4.5. Konsolidasyonda düzeltme işlemleri

Konsolide mali tabloların hazırlanmasında aşağıdaki prensipler uygulanmıştır:

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

- Ana Ortaklık ile bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki özsermayeleri dışındaki bilanço kalemleri toplanır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilir.
- Ana Ortaklık'ın bağlı ortaklıklardaki payları; Ana Ortaklık'ta ki Finansal Duran Varlıklar ve bağlı ortaklıklardaki Sermaye hesabından karşılıklı olarak elimine edilir.
- Konsolidasyon kapsamındaki ortaklığın bağlı ortaklık haline geldiği tarih itibarıyla ve daha sonraki pay alımlarında bir defaya mahsus olmak üzere, ana ortaklığın bağlı ortaklığın sermayesinde sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın makul değere göre değerlendirilmiş bilançosundaki özsermayesinde temsil ettiği değerden mahsup edilir.
- Bağlı ortaklıkların net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları konsolide bilançoda "Azınlık payları" kalemi içinde sınıflandırılmıştır. Yine bağlı ortaklıkların net dönem karlarından veya zararlarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları, konsolide gelir tablosunda "Azınlık payları" kalemi içinde sınıflandırılmıştır.
- Ana Ortaklık ve bağlı ortaklığın birbirleri arasındaki satın alma ve satış işlemleri ve bu işlemlerden kaynaklanan kar ve zararlar, konsolide gelir tablosunda iptal edilir. Bahse konu iptal edilen kar ve zararlara, konsolidasyona tabi ortakların kendi aralarında alım-satımına konu olan, menkul kıymetler, stoklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, finansal duran varlıklar ve diğer aktifler dahildir.

2.5. Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler. Ancak faktoring şirketlerinden yapılan kabili rücu faktoring işlemleri nedeniyle doğan borçlar ile devir ve temlik edilen finansal varlıklar "alacak senetleri, çekler" (TMS 39/39-UR-57) bilanço dışı bırakılmayarak alacak ve borç olarak bilançoda gösterilirler.

2.6. Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Grup benzer nitelikteki işlemleri, diğer olayları ve durumları tutarlı olarak mali tablolara alır, değerler, sunar. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali 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 dönemlerde, 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.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca yayımlanmış olduğu finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi uyarınca yapılan sınıflandırma değişiklikleri haricinde 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Ara dönem konsolide özet finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.8. İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.'nin (Özışık) %9,74 oranında iştiraki olan HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş. (HMF Makina) ile, %10,95 oranında iştiraki olan Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Ticaret A.Ş. (Sif İş Makinaları), 29 Mart 2022 tarihinde, Sif İş Makinaları bünyesinde birleşmiş olup, birleşme işlemi 1 Nisan 2022 tarihli Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edilmiştir.

Birleşme işlemi sonunda HMF Makina devrolma nedeniyle infisah etmiş olup, Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.'nin Sif İş Makinaları'daki payı %10,67 olmuştur.

Sif İş Makinaları 30 Eylül 2022 tarihinde 32.658.574 TL sermaye artırımını gerçekleştirmiş sermaye artırımına konu tutarın tümü Sif İş Makinaları birleşme gerçekleştirdiği iştiraki STFA Makina Ticaret Anonim Şirketi'nin özvarlığından karşılanmıştır. Bu artırım sonrası Özışık'ın sahiplik oranı %8,29'a düşmüştür.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Bölümlere göre raporlama Grup'un endüstriyel bölümlerine göre yapılmıştır.

Grup'un konsolide gelirleri;

- Döküm gelirleri: Çemaş Döküm San. A.Ş., Işıklar Döküm Pazarlama A.Ş.
- Taahhüt gelirleri: Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.
- Enerji gelirleri: BND Elektrik Üretim A.Ş.

30 Eylül 2024 Finansal Durum Tablosu

	Döküm	Taahhüt	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	1.422.122.375	363.839.803	31.760.949	1.817.723.127	(438.689.461)	1.379.033.666
Duran Varlıklar	4.461.566.946	765.389.176	329.259.906	5.556.216.028	(2.715.877.613)	2.840.338.415
Toplam Varlıklar	5.883.689.321	1.129.228.979	361.020.855	7.373.939.155	(3.154.567.074)	4.219.372.081
Kısa Vadeli Yükümlülükler	612.226.615	165.713.371	3.996.703	781.936.689	(438.689.461)	343.247.228
Uzun Vadeli Yükümlülükler	(59.650.588)	22.565.800	2.120.202	(34.964.586)	105.788.366	70.823.780
Ana Ortaklık Dışı Paylar	--	--	--	--	137.529.800	137.529.800
Özkaynaklar	5.585.335.830	932.002.520	365.076.939	6.882.415.289	(2.903.771.797)	3.978.643.492
Net Kar/Zarar	(254.222.536)	8.947.288	(10.172.989)	(255.448.237)	(55.423.982)	(310.872.219)
Toplam Yükümlülükler	5.883.689.321	1.129.228.979	361.020.855	7.373.939.155	(3.154.567.074)	4.219.372.081

30 Eylül 2024 Gelir Tablosu

	Döküm	Taahhüt	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Satış Gelirleri (net)	2.130.403.092	--	36.094.967	2.166.498.059	(745.533.748)	1.420.964.311
Satışların Maliyeti (-)	(2.009.411.930)	--	(27.333.991)	(2.036.745.921)	745.217.814	(1.291.528.107)
Brüt karı/zarar	120.991.162	--	8.760.976	129.752.138	(315.934)	129.436.204
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(55.500.640)	--	--	(55.500.640)	315.934	(55.184.706)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(89.994.475)	(15.809.026)	(15.542.984)	(121.346.485)	2.199	(121.344.286)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	82.004.642	613.239	539.564	83.157.445	(2.199)	83.155.246
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(107.372.952)	(409.856)	(833.999)	(108.616.807)	--	(108.616.807)
Faaliyet karı/zararı	(49.872.263)	(15.605.643)	(7.076.443)	(72.554.349)	--	(72.554.349)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	57.340.385	1.492.631	--	58.833.016	--	58.833.016
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(58.019.116)	(29.109.786)	(365.781)	(87.494.683)	--	(87.494.683)
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	--	(12.677.611)	--	(12.677.611)	--	(12.677.611)
Finansman Gelirleri	147.196.597	51.203.142	9.841.521	208.241.260	(47.663.712)	160.577.548
Finansman Giderleri (-)	(65.989.829)	(19.114.477)	(81.752)	(85.186.058)	47.663.713	(37.522.345)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(322.184.809)	53.734.805	(22.742.153)	(291.192.157)	(55.127.707)	(346.319.864)
Vergi Öncesi kar/zarar	(291.529.035)	29.923.061	(20.424.608)	(282.030.582)	(55.127.706)	(337.158.288)

30 Eylül 2024

	Döküm	Taahhüt	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Yatırım Harcamaları	96.753.626	127.745.434	46.345	224.545.405	--	224.545.405
Amortisman ve İtfa Payları	144.144.097	1.285.229	12.010.857	157.440.183	--	157.440.183

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Bölümlere göre raporlama Grup'un endüstriyel bölümlerine göre yapılmıştır.

Grup'un konsolide gelirleri;

- Döküm gelirleri: Çemaş Döküm San. A.Ş., Işıklar Döküm Pazarlama A.Ş.
- Taahhüt gelirleri: Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.
- Enerji gelirleri: BND Elektrik Üretim A.Ş.

31 Aralık 2023 Finansal Durum Tablosu

	Döküm	Taahhüt	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	1.995.207.093	108.571.917	23.895.656	2.127.674.666	(423.012.031)	1.704.662.635
Duran Varlıklar	4.332.224.809	896.970.719	349.338.532	5.578.534.060	(2.515.358.304)	3.063.175.756
Toplam Varlıklar	6.327.431.902	1.005.542.636	373.234.188	7.706.208.726	(2.938.370.335)	4.767.838.391
Kısa Vadeli Yükümlülükler	869.648.147	287.310.025	6.191.665	1.163.149.837	(423.012.030)	740.137.807
Uzun Vadeli Yükümlülükler	(86.400.396)	33.011.797	2.410.738	(50.977.861)	84.009.254	33.031.393
Ana Ortaklık Dışı Paylar	--	--	--	--	67.771.299	67.771.299
Özkaynaklar	6.015.605.766	620.371.974	382.803.311	7.018.781.051	(2.681.499.098)	4.337.281.953
Net Kar/Zarar	(471.421.615)	64.848.840	(18.171.526)	(424.744.301)	14.360.240	(410.384.061)
Toplam Yükümlülükler	6.327.431.902	1.005.542.636	373.234.188	7.706.208.726	(2.938.370.335)	4.767.838.391

30 Eylül 2023 Gelir Tablosu

	Döküm	Taahhüt	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Satış Gelirleri (net)	2.208.404.087	--	52.551.549	2.260.955.636	(673.717.195)	1.587.238.441
Satışların Maliyeti (-)	(2.060.185.709)	--	(29.619.287)	(2.089.804.996)	673.629.584	(1.416.175.412)
Brüt karı/zarar	148.218.378	--	22.932.262	171.150.640	(87.611)	171.063.029

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(84.557.923)	--	--	(84.557.923)	87.612	(84.470.311)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(88.262.470)	(14.924.072)	(27.002.355)	(130.188.897)	207.368	(129.981.529)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	162.609.814	1.290.473	199.318	164.099.605	(18.881.486)	145.218.119
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(153.494.488)	(784.637)	(4.571.290)	(158.850.415)	18.674.117	(140.176.298)
Faaliyet karı/zararı	(15.486.689)	(14.418.236)	(8.442.065)	(38.346.990)	--	(38.346.990)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	365.468	2.608.742	--	2.974.210	--	2.974.210
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(10.052.316)	(7.569.841)	--	(17.622.157)	--	(17.622.157)
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	--	(21.110.046)	--	(21.110.046)	--	(21.110.046)
Finansman Gelirleri	524.464.687	43.757.791	9.527.751	577.750.229	(119.074.948)	458.675.281
Finansman Giderleri (-)	(154.505.588)	(5.093.489)	(63.096)	(159.662.173)	119.074.948	(40.587.225)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(625.363.526)	(52.191.231)	(73.249.853)	(750.804.610)	--	(750.804.610)
Vergi Öncesi kar/zarar	(280.577.964)	(54.016.310)	(72.227.263)	(406.821.537)	--	(406.821.537)

30 Eylül 2023

	Döküm	Taahhüt	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Yatırım Harcamaları	155.344.078	76.945.931	14.717.015	247.007.024	--	247.007.024
Amortisman ve İtfa Payları	112.754.098	1.285.310	11.975.061	126.014.469	--	126.014.469

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.24	31.Ara.23
Kasalar	130.356	6.021
Bankalar	176.042.383	628.735.314
- Vadesiz TL Mevduat	3.859.699	1.224.731
- Vadesiz Dövizli Mevduat	82.883.506	98.519.467
- Vadeli TL Mevduat	89.299.178	25.654.626
- Vadeli Dövizli Mevduat	--	503.336.490
Toplam	176.172.739	628.741.335

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlarının günlük etkin faiz oranı % 41 ve % 47 olup vade tarihi 1 Ekim 2024'dür .

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden avro vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %4,45 olup vade tarihi 16 Ocak 2024'tür ve ABD Doları vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %5,35 ile %6,25 aralığında olup vade tarihleri 5 Ocak 2024 ile 16 Ocak 2024 aralığındadır.

Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 26'te açıklanmıştır.

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Uzun vadeli finansal yatırımlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar

	30.Eyl.24		31.Ara.23	
	Pay Oranı (%)	TL	Pay Oranı (%)	TL
Isıklar Real Estate EOOD (*)	100,00	2.573.408	100,00	2.573.408

(*)Bağlı ortaklıklardan 19 Ocak 2022 Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş., Bulgaristan, Sofya'da gayrimenkul yatırımları yapmak üzere 100.000 Bulgar Levası sermayeli Isıklar Real Estate EOOD unvanlı % 100 oranında iştirak ettiği bir şirket kurmuştur. Şirket'in faaliyetlerine başlamaması sebebiyle finansal tablolarda endekslenmiş maliyet bedeli ile sunulmuştur.

Gerçeğe Uygun Değer Artışı Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Finansal Varlıklar

Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlıklar	30.Eyl.24		31.Ara.23	
	Pay Oranı (%)	TL	Pay Oranı (%)	TL
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	23,33	245.505.457	39,14	475.825.740

Ana Ortaklık (Çemaş)'ın 2024 senesi içinde 1.620.000 adet Niğbaş hissesini 32.035.386 TL bedelle satmıştır. Kayıtlı değer ile satış değeri arasındaki 9.258.085 TL olumsuz fark "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler" hesap grubu altında "Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Satış Zararları" olarak muhasebeleştirilmiştir (Not 26).

Bağlı Ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş. 2024 senesi içinde 6.920.000 adet Niğbaş hissesini 123.242.414 TL bedelle satmıştır. Kayıtlı değer ile satış değeri arasındaki 1.492.529 TL olumlu fark "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" hesap grubu altında "Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Satış Kazançları" olarak muhasebeleştirilmiştir (Not 26).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT****KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

NOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.24		31.Ara.23	
	Yıllık		Yıllık	
	Faiz Oranı %	TL	Faiz Oranı %	TL
Kısa Vadeli Finansal Borçlar				
Kısa Vadeli Banka Kredileri				
TL Kredi (Net)	56,30	5.026.969	--	--
USD Kredi (Net)	11,40	18.748.817	11,40	25.588.377
EUR Kredi (Net)	7,30 – 8,14	42.379.944	7,30 – 8,14	39.250.953
Ara Toplam		66.155.730		64.839.330
Kısa Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar				
Avro Leasing (Net)	12,59%	4.033.785	12,59%	732.840
Ara Toplam		4.033.785		732.840
Diğer Finansal Borçlar				
TL Faktoring Borçları	--	--	26,00 -35,00	28.092.796
Ara Toplam		--		28.092.796
Kısa Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		70.189.515		93.664.966

	30.Eyl.24		31.Ara.23	
	Yıllık		Yıllık	
	Faiz Oranı %	TL	Faiz Oranı %	TL
Uzun Vadeli Finansal Borçlar				
Uzun Vadeli Banka Kredileri				
TL Kredi (Net)	56,30	28.755.246	--	--
Ara Toplam		28.755.246		--
Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar				
Avro Leasing (Net)	12,59	12.278.827	12,59	1.252.949
Ara Toplam		12.278.827		1.252.949
Uzun Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		41.034.073		1.252.949
Toplam Banka Kredileri		94.910.976		64.839.330
Toplam Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		16.312.612		1.985.789
Toplam Diğer Finansal Borçlar		--		28.092.796

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

Kısa ve uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.24	31.Ara.23
0-3 ay içerisinde ödenecekler	55.610.864	9.650.910
3-12 ay içerisinde ödenecekler	10.544.866	55.188.420
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	3.579.365	--
2-3 yıl içerisinde ödenecekler	4.920.901	--
3-4 yıl içerisinde ödenecekler	7.821.892	--
4-5 yıl içerisinde ödenecekler	12.433.088	--
Toplam	94.910.976	64.839.330

Finansal kiralama işlemlerinden borçların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.24	31.Ara.23
0-3 ay içerisinde ödenecekler	968.318	176.136
3-12 ay içerisinde ödenecekler	3.065.467	556.704
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	4.293.602	813.363
2-3 yıl içerisinde ödenecekler	3.676.189	439.586
3-4 yıl içerisinde ödenecekler	3.397.098	--
4-5 yıl içerisinde ödenecekler	911.938	--
Toplam	16.312.612	1.985.789

NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30.Eyl.24	31.Ara.23
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	--	23.671
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	--	628
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeciliği A.Ş.	--	37
Işıklar Holding A.Ş.	--	207.659
Toplam (Not 9)	--	231.995

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.24	31.Ara.23
Işıklar Holding A.Ş.	127.793.180	42.993.267
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.	54.821.461	--
Işıklar Real Estate LTD.	34.869.349	9.080.243
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	115.270.963	--
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	628.589	503.834
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	40.220	--
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeciliği A.Ş.	855.642	1.234
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	2.988	1.944
Diğer	804.737	--
Toplam	335.087.129	52.580.522

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.Haz.24	31.Ara.23
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	13.951.124	18.954.045
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	--	6.517.200
Toplam (*)	13.951.124	25.471.245

Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.'nin gerçekleştireceği konut projesi için verilen 13.951.124 TL tutarındaki avans projenin ertelenmesi sebebiyle uzun vadeli olarak sınıflanmıştır. Verilen avansa karşılık olarak Şirket, projesini gerçekleştireceği arsa üzerine 10.000.000 TL tutarında ipotek vermiştir.

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30.Eyl.24	31.Ara.23
Işıklar Holding A.Ş.	515.279	21.287.666
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	117.438	106.206
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	--	27.180
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	307.264	263.586
Toplam (Not 9)	939.981	21.684.638

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30.Eyl.24	31.Ara.23
Özışık-İntekar-İnelsan İş Ortaklığı	5.002.496	6.796.408
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	--	1.791
Işıklar Holding A.Ş.	6.920.000	278.040.546
Toplam (Not 10)	11.922.496	284.838.745

Hizmet Alışları	1.Oca. - 30.Eyl.24	1.Oca. - 30.Eyl.23
Işıklar Holding A.Ş.	48.922.205	65.374.983
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeciliği A.Ş.	10.716.057	9.826.033
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	29.455.084	1.248.885
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	986.639	10.952.484
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	--	782.525
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	9.728	--
Diğer	--	769
Toplam	90.089.713	88.185.679

Kira Giderleri	1.Oca. - 30.Eyl.24	1.Oca. - 30.Eyl.23
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	1.624.574	1.367.968
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	1.570.728	1.982.844
Toplam	3.195.302	3.350.812

Hizmet Satışları	1.Oca. - 30.Eyl.24	1.Oca. - 30.Eyl.23
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	25.593	53.653
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	--	51.663
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	296.631
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	3.437	7.203
Toplam	29.030	409.150

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Kur Gelirleri	1.Oca. - 30.Eyl.24	1.Oca. - 30.Eyl.23
Işıklar Paper Sack Co.Ltd.	--	159.970
Işıklar Real Estate LTD.	702.510	2.788.861
Toplam	702.510	2.948.831

Faiz Gelirleri	1.Oca. - 30.Eyl.24	1.Oca. - 30.Eyl.23
Işıklar Holding A.Ş.	27.346.458	2.818.648
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.	4.032.924	97
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	21.383.369	--
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	3.124	181.943
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeciliği A.Ş.	273.336	26.372
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	29.753	18.464
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	251.253	90.928
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	17.018	267
Toplam (Not 22)	53.337.235	3.136.719

Faiz Giderleri	1.Oca. - 30.Eyl.24	1.Oca. - 30.Eyl.23
Işıklar Holding A.Ş.	3.699.152	302.110
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.	7.866.855	--
Işıklar Turizm ve Filo İşletmeciliği A.Ş.	5.896	19.348
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	1.954	1.586
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	1.439	14.381
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	1.108	--
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	1.276	4.090
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	264	11.876
Toplam	11.577.944	353.391

Grup bütün ilişkili taraf alacakları ile borçlarına vade farkı hesaplanmakta ve aylık olarak vade farkı faturası keserek kar/zarar hesaplarına intikal ettirmektedir. Işıklar Holding A.Ş.'nin grup şirketlerinin genel finansman yapısı ve ihtiyaçları dikkate alınarak ilişkili taraf alacak ve borç hareketleri meydana gelmekte, ilgili tutarlara vade farkları yürütülerek faiz gelir ve giderleri yansıtılmaktadır. 30 Eylül 2024 tarihinde uygulanan faiz oranı TL için %59,73'tür (31 Aralık 2023 yılı Türk Lirası için belirlenen faiz oranı: %40,77'dir).

İlişkili taraflarla yapılan alış ve satışlar piyasa şartlarında muvazaasız işlemler için geçerli olan koşullara denk koşullar altında gerçekleştirilmektedir. Grup ile ilişkili taraflar arasındaki işlemler karşılığında alınan ve verilen teminatlar bulunmamaktadır. Bakiyeler garanti altında değildir. Grup ile ilişkili taraflar arasındaki bakiyeler için herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayrılmamıştır. Dönem içinde ilişkili taraflardan değersiz veya şüpheli alacaklarla ilgili olarak gider kaydı yapılmamıştır.

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

Grubun üst yönetim kadrosu yönetim kurulu üyeleri ve genel müdürlerden oluşmaktadır. Sağlanan menfaatler ücretlerden ve diğer ödemelerden oluşmakta olup bu tutar konsolidasyona dahil edilen bütün şirketler için 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 18.289.859 TL'dir (30 Haziran 2023: 15.844.605 TL).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 9 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	30.Eyl.24	31.Ara.23
Ticari Alacaklar	487.054.790	617.939.326
Alınan Çekler ve Senetler	20.854.392	32.087.090
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.085.547	1.655.233
	508.994.729	651.681.649
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(8.935.453)	(11.287.917)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(1.085.547)	(1.655.233)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	498.973.729	638.738.499
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 8)	--	231.995
Toplam İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	--	231.995
Toplam Ticari Alacaklar	498.973.729	638.970.494

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanmıştır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir

Ticari Borçlar	30.Eyl.24	31.Ara.23
Ticari Borçlar	190.531.796	253.847.822
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(11.581.110)	(6.502.654)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	178.950.686	247.345.168
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 8)	939.981	21.684.638
Toplam İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	939.981	21.684.638
Toplam Ticari Borçlar	179.890.667	269.029.806

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmektedir.

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.24	31.Ara.23
1 Ocak Açılış Bakiyesi	1.655.233	1.692.547
Kur Farkları	132.787	111.804
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	516.230
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(702.473)	(665.348)
Kapanış Bakiyesi	1.085.547	1.655.233

Ticari alacaklara ilişkin dövizli bakiyeleri Not 26'da açıklanmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 10 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.24	31.Ara.23
Verilen Depozito ve Teminatlar	844.175	205.724
Diğer Alacaklar	5.338.031	8.228.523
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6.182.206	8.434.247
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 8)	335.087.129	52.580.522
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	335.087.129	52.580.522

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.24	31.Ara.23
Verilen Depozito ve Teminatlar	334	454
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	334	454
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 8)	13.951.124	25.471.245
Toplam Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	13.951.124	25.471.245

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.Eyl.24	31.Ara.23
Alınan Depozito ve Teminatlar	4.126	5.606
Diğer Çeşitli Borçlar	3.343	5.274
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 8)	11.922.496	284.838.745
Toplam	11.929.965	284.849.625

Şirket ilişkili taraf alacakları ile borçlarına vade farkı hesaplanmakta ve ay sonlarında fatura kesilerek kar / zarar hesaplarına intikal ettirilmektedir.

NOT 11 – STOKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, stoklar aşağıdaki gibidir

	30.Eyl.24	31.Ara.23
Hammadde	21.750.698	29.971.382
Yarı Mamul	127.728.518	93.659.545
Mamul	82.783.608	128.264.292
Emtia	9.991.551	3.921.260
Diğer Stoklar (*)	76.852.177	82.098.879
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(5.546.860)	(7.535.983)
Toplam	313.559.692	330.379.375

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

(*) Diğer stoklar, yardımcı madde, işletme malzemesi, ambalaj malzemesi ve diğer malzemeler stoklarından oluşmaktadır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 12 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa ve uzun peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.Eyl.24	31.Ara.23
Verilen Sipariş Avansları	18.631.222	17.450.413
Gelecek Aylara Ait Giderler	5.656.197	4.265.168
Toplam	24.287.419	21.715.581

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.Eyl.24	31.Ara.23
Verilen Sipariş Avansları	1.582.050	3.897.996
Toplam	1.582.050	3.897.996

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.Eyl.24	31.Ara.23
Alınan Sipariş Avansları	7.290.044	8.898.374
Gelecek Aylara Ait Gelirler	--	14.344.169
Toplam	7.290.044	23.242.543

NOT 13 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.24		31.Ara.23	
	(%)	TL	(%)	TL
Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.	8,29	117.965.824	8,29	149.811.382
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	23,60	151.848.155	23,60	178.538.520
Toplam		269.813.979		328.349.902

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.24	31.Ara.23
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	328.349.902	277.916.522
Kar Payı Ödemeleri	(43.859.719)	(31.029.841)
Cari Dönem Kar / (Zarar) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	(12.677.611)	90.271.899
Cari Dönem Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	983.881	694.712
Cari Dönem Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	(2.982.474)	(9.503.390)
Kapanış Bakiyesi	269.813.979	328.349.902

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT****KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

NOT 13 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımların aşağıda bilgileri verilen mali tablolarına göre özsermayeden pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir:

Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.	30.Eyl.24	31.Ara.23
Aktif Toplamı	2.103.013.054	2.534.133.639
Yükümlülükleri	679.697.386	726.585.649
Özsermaye	1.423.315.668	1.807.547.990
Net Dönem Karı/(Zararı)	144.956.744	1.166.144.307
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	--	1.375.947
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	144.956.744	1.167.520.254
Sahip Olunan Pay Oranı	8,29%	8,29%
Kar Payı Ödemeleri (*)	(43.859.719)	(31.029.841)
Cari Dönem Kar/(Zarar) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	12.014.161	96.651.206
Cari Dönem Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	--	114.040
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	(31.845.558)	65.735.405

(*) Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.'nin bağlı ortaklıklardan Özışık'a ödenen temettüler (ve/veya tahakkuk yoluyla gelir yazılan), özkaynak yöntemi ile geçmiş dönemlerde finansal tablolara dahil edildiğinden "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar" hesabı bakiyesinden düşülmüştür.

İşıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	30.Eyl.24	31.Ara.23
Aktif Toplamı	909.676.774	1.065.841.902
Yükümlülükleri	266.309.023	309.389.339
Özsermaye	643.367.751	756.452.563
Net Dönem Karı/(Zararı)	(104.616.945)	(27.028.581)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	4.168.620	2.460.260
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	(12.636.487)	(40.265.057)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	(113.084.812)	(64.833.378)
Sahip Olunan Pay Oranı	23,60%	23,60%
Cari Dönem Kar/(Zarar) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	(24.691.772)	(6.379.307)
Cari Dönem Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	983.881	580.672
Cari Dönem Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	(2.982.474)	(9.503.390)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	(26.690.365)	(15.302.025)

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 14 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	30.Eyl.24	31.Ara.23
Devreden KDV	15.374.375	10.430.505
İş Avansları	39.761	13.369
Personel Avansları	679.781	309.967
Diğer	7.249.059	389.845
Toplam	23.342.976	11.143.686

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	30.Eyl.24	31.Ara.23
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	9.613.106	9.433.831
Diğer Yükümlülükler	961.984	1.019.932
Toplam	10.575.090	10.453.763

NOT 15 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 224.545.405 TL'dir (30 Eylül 2023: 247.007.024 TL).

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 4.048.877 TL'dir (30 Eylül 2023: 1.113.126).

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki amortisman ve itfa paylarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa payları	1.Oca. - 30.Eyl.2024	1.Oca. - 30. Eyl.2023
Satışların Maliyeti	154.576.969	123.307.931
Genel Yönetim Giderleri	2.671.942	2.552.004
Pazarlama Giderleri	191.272	154.534
Toplam	157.440.183	126.014.469

NOT 16 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

16.1. Kısa vadeli karşılıklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30.Eyl.24	31.Ara.23
Dava Gider Karşılıkları	3.505.278	4.762.283
Diğer	451.210	115.490
Toplam	3.956.488	4.877.773

Grup aleyhine açılmış 26 adet 3.505.278 TL tutarında dava takibi bulunmakta olup, konsolide finansal tablolarda 3.505.278 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2023: 26 adet dava 4.762.283 TL karşılık ayrılmıştır). Grup tarafından açılmış 9 adet dava ve 7 adet icra takibi bulunmaktadır. Toplam dava tutarı 285.169.501 TL, toplam icra tutarı 213.743.867 TL'dir. (31 Aralık 2023: 8 adet dava (258.065.501 TL), 7 adet icra takibi (123.588.739 TL).

Dava karşılıklarının, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.24	31.Ara.23
1 Ocak Bakiyesi	4.762.283	7.594.157
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	643.773
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	(408.836)
Parasal (Kazanç) / Kayıp	(1.257.005)	(3.066.811)
Kapanış Bakiyesi	3.505.278	4.762.283

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

16.2 Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler/kefaletler

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, koşula bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.24	31.Ara.23
Verilen Teminat Mektupları (TL)	26.090.703	29.387.938
Verilen Teminat Mektupları (ABD Doları)	755.843	886.766
Verilen Teminat Mektupları (EUR)	--	18.837
Verilen Teminat Çeki/Senedi (TL)	878.337	1.193.312
Verilen İpotek (TL)	10.000.000	13.586.034
Toplam	37.724.883	45.072.887
Ciro Edilen Çekler (*)	--	3.876.096
	30.Eyl.24	31.Ara.23
Alınan Teminat Mektupları (TL)	17.325.000	276.815
Alınan Teminat Mektupları (USD)	10.985.503	21.447.232
Alınan Teminat Mektupları (EUR)	3.782.791	26.670.283
Alınan Teminat Çeki / Senetleri (TL)	8.815.384	10.152.559
Alınan İpotekler (TL) (**)	694.600	13.586.034
Toplam	41.603.278	72.132.923

(*) Ciro edilen çekler Grup'un müşteriden aldığı, asıl borçlusunun kendisi dışındaki tüzel veya gerçek kişilerin olduğu ve şirketin üçüncü kişilere ciro ettiği, vadesinden dolayı henüz ödenmemiş çekler toplamıdır.

(**) Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.'nin gerçekleştireceği konut projesi için verilen 13.951.124 TL tutarındaki avans projenin ertelenmesi sebebiyle uzun vadeli olarak sınıflanmıştır. Verilen avansa karşılık olarak Şirket, projesini gerçekleştireceği arsa üzerine 10.000.000 TL tutarında ipotek vermiştir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla verilen Teminat, Rehin, İpotek, Kefalet (TRİK)'lerin döviz cinsinden TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.24	31.Ara.22
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	37.724.884	45.072.887
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	37.724.884	45.072.887

Grup'un vermiş olduğu diğer Teminat, Rehin, İpotek, Kefaletlerin Grup'un özkaynaklarına oranı %0,99'dir. (31.12.2023: %1,13).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.Eyl.24	31.Ara.23
Personele Borçlar	37.985.596	26.778.360
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	10.481.100	19.203.253
Toplam	48.466.696	45.981.613

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30.Eyl.24	31.Ara.23
İzin Karşılıkları	5.626.429	7.127.193
Toplam	5.626.429	7.127.193

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30.Eyl.24	31.Ara.23
Kıdem Tazminatı Karşılığı	29.789.707	31.778.444
Toplam	29.789.707	31.778.444

Kıdem tazminatı karşılığı:

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 Kanunu'nun 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, aylık 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30.Eyl.24	31.Ara.23
Faiz Oranı	25,74%	25,74%
Yıllık Enflasyon Oranı	21,78%	21,78%
Net İskonto Oranı	3,25%	3,25%

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

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.Eyl.24	31.Ara.23
1 Ocak Bakiyesi	31.778.444	49.535.553
Hizmet Maliyeti	3.765.773	4.140.072
Faiz Maliyeti	774.632	1.422.174
Aktüeryal Kazanç Kayıp	4.249.343	(15.636.032)
Ödenen	(10.778.485)	(7.683.323)
Toplam	29.789.707	31.778.444

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 18 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 17 Şubat 2011 tarih ve 5/135 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir.

Şirketin kayıtlı sermayesi 1.000.000.000 TL (BirMilyonTürkLirası) olup her biri 1 TL itibari kıymette 1.000.000.000 adet hamiline yazılı paya bölünmüştür.

Sermaye Piyasası Kurulunca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2020 - 2025 yılları (5 yıl) için geçerlidir. 2025 yılı sonunda izin verilen kayıtlı sermaye tavanına ulaşılammış olsa dahi, 2025 yılından sonra yönetim kurulunun sermaye artırımı kararı alabilmesi için; daha önce izin verilen tavan ya da yeni bir tavan tutarı için Sermaye Piyasası Kurulundan izin almak suretiyle genel kuruldan yeni bir süre için yetki alması zorunludur. Söz konusu yetkinin alınmaması durumunda yönetim kurulu kararıyla sermaye artırımı yapılamaz.

Şirketin çıkarılmış sermayesi 791.000.000 TL (YediYüzDoksanBirMilyonTürkLirası)'dır. Çıkarılmış sermayeyi temsil eden pay bedellerinin tamamı muvazaadan ari şekilde tamamen ödenmiş olup her biri 1 TL itibari değerinde 791.000.000 adet hamiline paya bölünmüştür.

Şirket'in sermayesi gerektiğinde Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Mevzuatı hükümleri çerçevesinde artırılabilir veya azaltılabilir.

Yönetim Kurulu, Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine uygun olarak gerekli gördüğü zamanlarda kayıtlı sermaye tavanına kadar yeni pay ihraç ederek çıkarılmış sermayeyi arttırmaya ve pay sahiplerinin yeni pay alma hakkının sınırlandırılması ile primli veya nominal değerinin altında pay ihracı konularında karar almaya yetkilidir. Yeni pay alma haklarını kısıtlama yetkisi pay sahipleri arasında eşitsizliğe yol açacak şekilde kullanılamaz.

Sermayeyi temsil eden paylar kaydıleştirme esasları çerçevesinde kayden izlenir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, özkaynaklar aşağıdaki gibidir:

Sermaye

	30.Eyl.24		31.Ara.23	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Işıklar Enerji ve Yapı Holding Anonim Şirketi	85.088.541	%10,76	39.663.441	%5,01
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	15.870.000	% 2,01	39.600.000	%2,01
Halka Açık Kısım – Diğer	690.041.459	% 87,23	711.736.559	%92,98
Sermaye (*)	791.000.000	%100,00	791.000.000	%100,00
Sermaye Düzeltmesi olumlu Farkları	4.953.271.173		4.953.271.173	
	5.744.271.173		5.744.271.173	

(*) 5 Şubat 2021 tarihli revize Yönetim Kurulu Kararı çerçevesinde 474.000.000 TL olan Ana Ortaklığın çıkarılmış sermayesinin 1.000.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, 317.000.000 TL nakit sermaye artırımı yapılması yoluyla, % 66,88 oranında artırılarak 791.000.000 TL'ye yükseltilmesine ilişkin olarak 2 Mart 2021 tarihinde başlayan 15 günlük yeni pay alma haklarının kullandırılması süreci 16 Mart 2021 tarihinde tamamlanmış olup, kalan paylar 19 Mart 2021 tarihlerinde Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasada satılmıştır. Sermaye artırımı sürecinde 315.366.363,05 TL'si yeni pay alma hakkını kullanan mevcut ortaklarımızdan, 2.482.034,98 TL'si Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasada yapılan satışlardan olmak üzere Şirket'e toplam 317.848.398,03 TL fon girişi olmuş, böylelikle sermaye artırımı süreci tamamlanmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Hisse Senedi İhraç Primleri

	30.Eyl.24	31.Ara.23
Hisse Senedi İhraç Primleri	167.318.576	167.318.576
Toplam	167.318.576	167.318.576

Hisse senedi ihraç primi, halka arz edilen hisselerin nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı temsil etmektedir. Çıkarılan hisse senetleri için yapılan her nevi giderler ile aracı kurumlara, SPK, BIST, bağımsız denetim kuruluşlarına yapılan ödemeler ve hisse senetlerinin ihracına yönelik yapılan reklam giderleri düşüldükten sonra finansal tablolarda gösterilmiştir.

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları

	30.Eyl.24	31.Ara.23
Dönem Başı Bakiye	225.334.280	134.225.650
Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerlemesinden Kaynaklanan Değişim	--	91.108.630
Dönem sonu bakiyesi	225.334.280	225.334.280

Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)

	30.Eyl.24	31.Ara.23
Dönem Başı Bakiye	101.069.431	103.910.358
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliği Etkisi	(2.189.057)	--
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerlemesinden Kaynaklanan Değişim	(65.113.694)	(3.156.585)
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerlemesinden Kaynaklanan Değişimin Ertelenmiş Vergi Etkisi	6.511.369	315.658
Dönem sonu bakiyesi	40.278.049	101.069.431

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla net parasal (kayıp)/kazancı aşağıdaki gibidir:

Net Parasal Kazanç / (Kayıp)	1.Oca. - 30.Eyl.24	1.Oca. - 30.Eyl.23	1.Tem. - 30.Eyl.24	1. Tem. - 30.Eyl.23
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile yatırım amaçlı gayrimenkuller	524.856.916	598.298.221	116.065.157	341.500.287
İştirakler	27.586.687	126.591.300	40.957.350	101.250.725
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	(1.307.416.051)	(1.517.937.664)	(339.184.120)	(813.666.265)
Hisse senedi ihraç primleri düzeltmesi ve diğer yedekler	(156.107.942)	(164.673.628)	(38.828.718)	(82.982.320)
Birikmiş Kar / (Zarar)	242.326.501	296.024.366	7.011.139	162.857.398
Ertelenmiş Vergi	(39.994.107)	(72.769.621)	(9.947.728)	(36.658.210)
Dönem Karı / (Zararı)	362.428.132	(16.337.584)	130.233.085	(5.061.384)
Toplam	(346.319.864)	(750.804.610)	(93.693.835)	(332.759.769)

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	30.Eyl.24	31.Ara.23
Dönem Başı Bakiye	46.853.870	35.153.299
Dönem Artış/Azalış	(3.223.213)	11.700.571
Kontrol Gücü Olmayan Paylardaki Değişimin Etkisi	67.715	--
Dönem sonu bakiyesi	43.698.372	46.853.870

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 öz kaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30.Eyl.24	31.Ara.23
Yasal Yedek Akçe	43.784.735	44.184.873
Yasal Yedek Akçe	43.784.735	44.184.873

Kardan Ayrılmış 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 ulaşınca 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.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları) aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	30.Eyl.24	31.Ara.23
Geçmiş Yıllar Karı/Zararları	(1.992.540.303)	(1.709.143.631)
Yasal Yedeklere Transfer	(410.384.061)	(282.565.458)
Kar Payları	--	(831.214)
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	117.893.142	--
Toplam Geçmiş Yıl Karı/Zararı	(2.285.031.222)	(1.992.540.303)

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Kontrol Gücü Olmayan Paylar aşağıdaki gibidir:

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30.Eyl.24	31.Ara.23
Sermaye	77.692.513	39.130.687
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	439.405.051	287.340.833
Yasal Yedekler	1.210.605	810.467
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	1.554.367	4.995.604
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(26.775)	4.735
Cari Dönem Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	876.828	531.670
Cari Dönem Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	(1.006.868)	(463.642)
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	(382.472.197)	(269.050.045)
Dönem Net Karı/(Zararı)	296.276	4.470.990
Kapanış bakiyesi	137.529.800	67.771.299
Ana Ortaklık Dışı Net Dönem Karı/(Zararı)	296.276	4.470.990
Diğer kapsamlı gelir	(5.821.965)	4.323.709
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	48.274	35.267
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(12.069)	(8.817)
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	149.575	73.435
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(37.394)	(18.359)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		
-Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	(6.929.592)	6.148.434
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	1.299.299	(1.152.832)
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	(453.411)	(1.004.560)
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	113.353	251.141
Ana Ortaklık Dışı Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	(5.525.689)	8.794.699

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Ana Ortaklığın, Yasal Defter Kayıtlarındaki Dağıtılabilir Karı aşağıdaki gibidir:

Ana Ortaklığın Yasal Defter Kayıtlarındaki Dağıtılabilir Kar

	30.Eyl.24	31.Ara.23
Dönem Karı/(Zararı)	(175.404.186)	330.784.050
Geçmiş Yıllar Karı/(Zararı)	1.390.492.207	1.059.708.157
Olağanüstü Yedek	77.701	105.565
Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynakların Toplamı	1.215.165.722	1.390.597.772

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 19 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyet Gelirleri	1.Oca. - 30.Eyl.24	1.Oca. - 30.Eyl.23	1.Tem. - 30.Eyl.24	1.Tem. - 30.Eyl.23
Yurtiçi Satışlar	1.147.666.716	1.254.012.377	324.059.229	302.191.977
Yurtdışı Satışlar	294.142.879	374.684.834	87.378.506	110.292.230
Brüt Satışlar	1.441.809.595	1.628.697.211	411.437.735	412.484.207
Satıştan İadeler	(17.182.647)	(28.072.149)	(5.874.606)	(7.243.891)
Diğer İndirimler	(3.662.637)	(13.386.621)	(1.394.470)	(4.586.557)
İndirimler Toplamı	(20.845.284)	(41.458.770)	(7.269.076)	(11.830.448)
Toplam Satış Gelirleri	1.420.964.311	1.587.238.441	404.168.659	400.653.759

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	1.Oca. - 30.Eyl.24	1.Oca. - 30.Eyl.23	1.Tem. - 30.Eyl.24	1.Tem. - 30.Eyl.23
Satılan Mamul Mal Maliyeti	1.260.361.655	1.385.797.557	384.651.109	311.242.567
Satılan Hizmet Maliyeti	27.333.991	29.619.287	11.541.475	7.675.391
Satılan Ticari Mal Maliyeti	3.832.461	758.568	1.549.592	(193.223)
Toplam Satış Maliyeti	1.291.528.107	1.416.175.412	397.742.176	318.724.735

NOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Karlar	1.Oca. - 30.Eyl.24	1.Oca. - 30.Eyl.23	1.Tem. - 30.Eyl.24	1.Tem. - 30.Eyl.23
Konusu Kalmayan Karşılıklar	379.971	150.301	379.971	(37.748)
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Gelirleri	8.774.270	60.962.302	3.903.840	28.816.266
Kredili Satışlardaki Vade Farkı Geliri	22.183.918	22.446.882	8.035.515	(5.560.876)
Sigorta Tazminat Geliri	--	1.458.081	--	(226.753)
SGK İşveren Primi Teşviği	17.741.266	27.115.920	4.721.509	8.079.781
Ertelenmiş Finansman Geliri	19.890.400	13.290.363	2.385.492	(1.592.736)
Hurda Satış Geliri	9.817.361	14.559.702	3.285.195	3.371.069
Diğer	4.368.060	5.234.568	2.484.792	(138.515)
Toplam	83.155.246	145.218.119	25.196.314	32.710.488

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gider ve Zararlar	1.Oca. - 30.Eyl.24	1.Oca. - 30.Eyl.23	1.Tem. - 30.Eyl.24	1.Tem. - 30.Eyl.23
Karşılık Giderleri	585.164	939.921	140.490	377.812
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri	16.728.853	45.768.476	11.496.637	(2.009.156)
Vadeli Alımlarla İlgili Finansman Gideri	76.625.729	34.387.768	37.660.214	8.633.586
Ertelenmiş Finansman Gideri	13.721.782	13.030.368	676.270	(8.897.373)
Ek Vergi Giderleri	--	44.632.143	--	(6.703.546)
Diğer	955.279	1.417.622	--	(4.610.986)
Toplam	108.616.807	140.176.298	49.973.611	(13.209.663)

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 21 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.Oca. - 30.Eyl.24	1.Oca. - 30.Eyl.23	1.Tem. - 30.Eyl.24	1.Tem. - 30.Eyl.23
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Satış Karları (1)	55.206.679	2.578.865	42.721.494	(647.678)
Sabit Kıymet Satış Geliri	2.959.907	394.269	2.539.541	(99.020)
İştirak Satış Karı (Not 2.4.1.)	92.904	--	(27.205)	--
Menkul Kıymet Satış Karları	573.526	1.076	262.707	282
Toplam	58.833.016	2.974.210	45.496.537	(746.416)

(1) Bağlı Ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş. 2024 senesi içinde 6.920.000 adet Niğbaş hissesini 123.242.414 TL bedelle satmıştır. Kayıtlı değer ile satış değeri arasındaki 1.492.529 TL olumlu fark “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” hesap grubu altında “Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Satış Kazançları” olarak muhasebeleştirilmiştir (Not 6).

Ana Ortaklık (Çemaş) 20 Haziran 2024 tarihinde 55.085.850 TL bedelle aldığı 11.265.000 adet Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. hissesini 19 Temmuz 2024 tarihinde 108.800.000 TL bedelle satmıştır. Kayıtlı değer ile satış değeri arasındaki 53.714.150 TL olumlu fark “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” hesap grubu altında “Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Satış Karları” olarak muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1.Oca. - 30.Eyl.24	1.Oca. - 30.Eyl.23	1.Tem. - 30.Eyl.24	1.Tem. - 30.Eyl.23
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Satış Zararları (2)	16.406.105	7.569.840	9.970.640	(1.901.158)
Kripto Varlık Değer Düşüklükleri	398.407	--	--	--
Sabit Kıymet Satış Gideri	227.349	10.052.317	177.998	180.542
İştirak Satış Zararı (Not 2.4.1.)	70.462.822	--	(1.920.192)	--
Toplam	87.494.683	17.622.157	8.228.446	(1.720.616)

(2) Ana Ortaklık (Çemaş) 2024 senesi içinde 1.620.000 adet Niğbaş hissesini 32.035.386 TL bedelle satmıştır. Kayıtlı değer ile satış değeri arasındaki 9.258.085 TL olumsuz fark “Yatırım Faaliyetlerinden Giderler” hesap grubu altında “Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Satış Zararları” olarak muhasebeleştirilmiştir (Not 6).

Ana Ortaklık (Çemaş) 2024 senesi içinde 99.922.000 TL bedelle aldığı ve “Geri Alınmış Paylar” hesap grubunda muhasebeleştirdiği 24.180.000 adet Çemaş hissesini 2024 yılı Mayıs ve Haziran aylarında 92.773.980 TL bedelle satmıştır. Kayıtlı değer ile satış değeri arasındaki 7.148.020 TL olumsuz fark “Yatırım Faaliyetlerinden Giderler” hesap grubu altında “Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Satış Zararları” olarak muhasebeleştirilmiştir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 22 – FİNANSMAN GELİRLERİ/ FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1.Oca. - 30.Eyl.24	1.Oca. - 30.Eyl.23	1.Tem. - 30.Eyl.24	1.Tem. - 30.Eyl.23
Faiz Geliri	23.434.022	34.521.540	13.627.087	10.520.676
İlişkili Taraflardan Faiz Geliri (Not 7)	53.337.235	3.136.719	39.570.537	(500.283)
İlişkili Taraflardan Kur Farkı Geliri (Not 7)	702.510	2.948.831	(29.326)	(96.527)
Kur Farkı Gelirleri	83.103.781	418.068.191	18.857.822	(10.132.018)
Toplam	160.577.548	458.675.281	72.026.120	(208.152)

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1.Oca. - 30.Eyl.24	1.Oca. - 30.Eyl.23	1.Tem. - 30.Eyl.24	1.Tem. - 30.Eyl.23
Banka Kredi Faiz Giderleri	8.342.583	--	5.405.419	--
Finansal Kiralama Faiz Giderleri	1.420.097	80.831	517.937	80.831
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Giderleri (Not 7)	11.577.944	353.391	6.582.426	240.111
Faktoring Giderleri	2.488.887	--	(103.894)	--
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri	80.423	192.118	42.151	(930)
Kur Farkı Giderleri	10.726.532	39.249.067	2.759.217	14.337.417
Banka Komisyon Giderleri	781.049	473.229	144.495	162.927
Diğer	2.104.830	238.589	240.459	111.343
Toplam	37.522.345	40.587.225	15.588.210	14.931.699

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 23 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer kapsamlı gelir unsurları	1.Oca. - 30.Eyl.24	1.Oca. - 30.Eyl.23	1.Tem. - 30.Eyl.24	1.Tem. - 30.Eyl.23
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(4.249.343)	(12.224.841)	(4.071.996)	(356.049)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	1.062.336	3.056.209	1.017.999	89.012
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	1.311.841	1.210.582	89.115	2.949.079
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(327.961)	(302.647)	(22.279)	(737.273)
Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar				
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	(79.055.529)	(31.843.386)	19.882.463	21.438.125
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	14.822.912	5.970.634	(3.727.961)	(4.019.649)
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	(3.976.632)	52.334.803	(5.433.801)	69.366.812
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	994.158	(13.083.701)	1.358.450	(17.341.705)
Toplam	(69.418.218)	5.117.653	9.091.990	71.388.352

NOT 24 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

Grup'un 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.

2024 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 25'dir (2023: %25).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25'dir. (2023: %25). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 24 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.24	31.Ara.23
Ödenecek Kurumlar Vergisi	10.926.466	4.562.539
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler (-)	(5.604.132)	(3.652.014)
Vergi Yükümlülüğü (Net)	5.322.334	910.525

Gelir tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir:

	1.Oca. - 30.Eyl.24	1.Oca. - 30.Eyl.23	1.Tem. - 30.Eyl.24	1.Tem. - 30.Eyl.23
Cari dönem vergisi	(10.926.466)	(16.187.218)	(10.926.466)	5.212.813
Ertelenmiş vergi	37.508.811	61.591.913	(308.440)	48.981.825
Toplam vergi geliri / gideri	26.582.345	45.404.695	(11.234.906)	54.194.638

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin peşin ödenen vergiler aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.24	31.Ara.23
Peşin Ödenen Vergiler	1.427.776	12.697.395
Toplam	1.427.776	12.697.395

Gelir Vergisi Stopajı

Gelir Vergisi Stopajı Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 24 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi (Devamı)

Ertelenmiş vergi 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülük)	
	30.Eyl.24	31.12.2023	30.Eyl.24	31.12.2023
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Net Fark	184.548.880	335.902.217	34.602.923	62.981.676
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları (*)	(26.570.603)	(26.570.603)	(4.981.988)	(4.981.988)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	(234.702.705)	(234.702.705)	(44.006.757)	(44.006.757)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Farkları	(81.874.711)	(81.874.711)	(15.351.508)	(15.351.508)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	29.789.707	31.778.444	7.447.427	7.944.611
Dava Karşılıkları	3.505.278	4.762.283	876.320	1.190.571
İzin Karşılığı	5.626.429	7.127.193	1.406.607	1.781.798
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	605.877	1.003.551	151.469	250.888
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	5.546.860	7.535.983	1.386.715	1.883.996
Giderleştirilen Avanslar	553.753	752.331	138.438	188.083
Kredi Faiz Düzeltmeleri	3.830.195	--	957.549	--
Ertelenmiş Finansman Geliri/ (Gideri)	(2.645.657)	4.785.263	(661.414)	1.196.316
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelir/(Gidere) Yansıtılan Finansal Varlık Değer Artışları	(50.865.722)	(118.107.861)	(9.537.323)	(22.145.224)
Birikmiş Mali Zararlar	34.521.648	38.053.071	8.630.412	9.513.268
Nakdi Sermaye Artışından Sağlanan Vergi İndirimi	493.223.158	493.545.632	123.305.790	123.386.408
Yatırım İndirimi	--	--	61.222.998	27.689.371
Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), Net	365.092.387	463.990.088	165.587.658	151.521.509

(*) Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'tir. (31 Aralık 2023: %25). Gayrimenkul değerleme farklarının ertelenmiş vergi hesaplamasında Kurumlar Vergisi Kanunu'nun istisnalar kısmında belirtilen "Gayrimenkul ve İştirak Hissesi ve Satış Kazancı İstisnası" gereği arsa, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri ve binalar için ertelenmiş vergi oranı %10 (%25'inin %75'i) alınmıştır. (31 Aralık 2023 %25'nin %75'i).

Grup'un, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla indirilebilir vergi zararlarını en son kullanabileceği tarihler aşağıdaki gibidir (TL):

Birikmiş Mali Zarar Dönemi	İndirilebilir Birikmiş Zararlar Tutarı	Son Kullanım Tarihi
2019 Mali Yılı Zararı	12.611.274	31 Aralık 2024
2020 Mali Yılı Zararı	45.699	31 Aralık 2025
2022 Mali Yılı Zararı	3.531.423	31 Aralık 2027
2023 Mali Yılı Zararı	18.333.251	31 Aralık 2028
Toplam	34.521.647	

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 24 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi (Devamı)

Ertelenmiş vergi hareketleri 30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde sunulmuştur:

	30.Eyl.24	31.Ara.23	30. Eyl.23
Önceki Dönem Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	151.521.509	218.731.834	218.731.831
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	37.508.811	41.269.149	61.591.913
Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Ertelenen Vergi			
-- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar	1.062.336	(3.909.006)	3.056.209
-- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	--	(21.025.068)	--
-- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	(327.960)	(231.573)	(302.647)
-- Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	14.822.912	(497.233)	5.970.634
-- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirdeki Paylar	994.158	3.167.798	(13.083.701)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(39.994.108)	(85.984.392)	(72.769.621)
Kapanış bakiyesi	165.587.658	151.521.509	203.194.618

NOT 25 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kazanç / zarar, kazanç ve zararın ilgili yıl içinde mevcut hisseleri ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

	1.Oca. - 30.Eyl.24	1.Oca. - 30.Eyl.23	1.Tem. - 30.Eyl.24	1.Tem. - 30.Eyl.23
Net Dönem Karı / Zararı	(310.872.219)	(355.761.470)	(75.791.255)	(276.760.364)
Herbiri 1 TL Nominal Değerli Hisse Sayısı	791.000.000	791.000.000	791.000.000	791.000.000
Hisse Başına Kazanç/Zarar	(0,393)	(0,450)	(0,096)	(0,350)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

26.1. Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Grup sermaye yapısı kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve ödenmiş sermaye, yedekler ve geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilmektedir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunmaktadır.

Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanmıştır.

Toplam sermaye, öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

26.1. Sermaye risk yönetimi (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki hesaplanmıştır.

	30.Eyl.24	31.Ara.23
Toplam Borçlar	414.071.008	773.169.200
Eksi: Hazır Değerler	(176.172.739)	(628.741.335)
Net Borç	237.898.269	144.427.865
Toplam Özsermaye	3.805.301.073	3.994.669.191
Toplam Sermaye	4.043.199.342	4.139.097.056
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	5,88%	3,49%

Grup'un risk yönetim politikası, esas olarak mali piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup uygulanan politikalarla olası etkilerin en aza indirgenmesi amaçlanmaktadır.

Grup, düzenli olarak yapılan uzun vadeli projeksiyonlar ile geleceğe yönelik özsermaye tutarları, borç-özsermaye oranları ve benzer oranları öngörmekte ve özsermayenin güçlendirilmesine yönelik gerekli önlemler üzerinde çalışmaktadır.

Grup'un Yönetim Kurulu sermaye yapısını düzenli olarak yaptığı toplantılarda inceler ve Yönetim Kurulu'nun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını, yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, nakit ve/veya hisse karşılığı temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Dönem içerisinde işletme dışı etkenlerden kaynaklanan sermaye ihtiyacı karşılanmamış olduğu durumlarda yabancı kaynaklara başvurulması gerekecektir. Bu durumda maruz kalınan finansman giderleri artacaktır.

26.2. Finansal risk yönetimindeki hedefler

Grup'un finansman bölümü; ticari faaliyetler ile ilgili hizmet verirken, aynı zamanda yerli ve yabancı finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup'un faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesini ve büyüklüğünü takip etmekten sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini de içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar.

Grup'un spekülatif amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

26.3. Finansal Araç Türleri İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riskleri

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılayabilmektedir. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar kredi riski, ilgili müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler göz önünde bulundurularak takip edilmekte, Grup politikaları, prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda gerekli durumlarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

26.4. Likidite Riskine İlişkin Açıklamalar

Likidite riski yönetimi ile yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücü amaçlanmıştır. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının (bankaların) ihtiyaç duyulduğunda erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmesi amaçlanmaktadır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

26.5. Piyasa Riski

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

Grup döviz cinsinden kullandığı banka kredileri ve yabancı şirketlerle ticari faaliyetlerde bulunması sebebiyle döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Grup, ileride oluşacak ticari işlemler ve kayda alınan aktif ve pasiflerden ötürü ortaya çıkan kur riskini yönetmek için, döviz sepetini mümkün olduğunca çeşitlendirmeye yönelik bir politika izlemektedir.

Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.24				31.Ara.23			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	714.369.978	9.392.050	10.368.641	--	476.332.486	6.426.793	4.955.234	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	280.626.765	2.165.181	5.439.823	100	601.855.984	12.748.537	2.077.573	733
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	994.996.743	11.557.231	15.808.464	100	1.078.188.470	19.175.330	7.032.807	733
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)	994.996.743	11.557.231	15.808.464	100	1.078.188.470	19.175.330	7.032.807	733
10. Ticari Borçlar	419.393.401	4.943.956	6.598.294	--	228.618.706	4.596.316	1.012.084	--
11. Finansal Yükümlülükler	65.162.541	549.951	1.220.863	--	65.572.170	639.792	903.488	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	484.555.942	5.493.907	7.819.157	--	294.190.876	5.236.108	1.915.572	--

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT****KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**26.5. Piyasa Riski (Devamı)**

	30.Eyl.24				31.Ara.23			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	12.278.827	--	322.974	--	1.252.949	--	28.312	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	12.278.827	--	322.974	--	1.252.949	--	28.312	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	496.834.769	5.493.907	8.142.131	--	295.443.825	5.236.108	1.943.884	--
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 Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9- 18+19)	498.161.974	6.063.324	7.666.333	100	782.744.645	13.939.222	5.088.923	733
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	498.161.974	6.063.324	7.666.333	100	782.744.645	13.939.222	5.088.923	733
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Gereği	--	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
25. İhracat (*)	466.953.841	2.345.057	10.179.674	--	423.160.992	3.968.855	9.404.003	--
26. İthalat (*)	27.810.040	222.650	531.851	--	114.444.335	266.220	3.272.783	--

(*) İhracat ve İthalat tutarlarının Türk Lirası'na çevrilmesinde dönem sonu kurları esas alınmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT****KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**b) Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları ve Avro'da ki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

30.Eyl.24				
	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	20.669.872	(20.669.872)	20.669.872	(20.669.872)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	20.669.872	(20.669.872)	20.669.872	(20.669.872)
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	29.145.865	(29.145.865)	29.145.865	(29.145.865)
5-Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	29.145.865	(29.145.865)	29.145.865	(29.145.865)
Sterlin Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-Sterlin Net Varlık/Yükümlülüğü	455	(455)	455	(455)
8-Sterlin Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
9- Sterlin Net Etki (7+8)	455	(455)	455	(455)
TOPLAM (3+6+9)	49.816.192	(49.816.192)	49.816.192	(49.816.192)

31.Ara.23				
	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	55.749.694	(55.749.694)	55.749.694	(55.749.694)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	55.749.694	(55.749.694)	55.749.694	(55.749.694)
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	22.521.035	(22.521.035)	22.521.035	(22.521.035)
5-Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	22.521.035	(22.521.035)	22.521.035	(22.521.035)
Sterlin Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-Sterlin Net Varlık/Yükümlülüğü	3.729	(3.729)	3.729	(3.729)
8-Sterlin Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
9- Sterlin Net Etki (7+8)	3.729	(3.729)	3.729	(3.729)
TOPLAM (3+6+9)	78.274.458	(78.274.458)	78.274.458	(78.274.458)

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 27 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Finansal tablo tarihinden rapor sunum tarihine kadar geçen süre içinde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda (KAP – www.kap.org.tr) yayımlanan açıklamalar dışında herhangi bir olay mevcut değildir.

NOT 28 – AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.