

**ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 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
KONSOLİDE ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
KONSOLİDE ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6 - 40

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Not	Denetimden Geçmemiş 31.03.2021	Denetimden Geçmiş 31.12.2020
Dönen Varlıklar		578.952.311	234.727.943
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	414.947.007	87.346.858
Ticari Alacaklar		83.044.518	60.952.199
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7,8	26.211	85.309
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	83.018.307	60.866.890
Diğer Alacaklar		45.861.646	44.524.774
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	7,9	45.674.594	44.381.643
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	187.052	143.131
Stoklar	10	29.928.398	38.313.465
Peşin Ödenmiş Giderler	11	3.008.136	2.633.561
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	23	553.591	150.117
Diğer Dönen Varlıklar	13	1.609.015	806.969
Duran Varlıklar		432.825.880	431.392.649
Finansal Yatırımlar	6	179.460.751	227.952.986
Diğer Alacaklar	9	334	334
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	12	58.127.172	38.112.328
Maddi Duran Varlıklar		169.665.637	142.864.562
-Finansal Kiralama Yoluyla Elde Edilenler		12.228.396	12.696.663
-Diğer Maddi Duran Varlıklar		157.437.241	130.167.899
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		18.826	27.691
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		18.826	27.691
Peşin Ödenmiş Giderler	11	21.421.839	22.434.748
Ertelenmiş Vergi Varlığı	23	4.131.321	--
TOPLAM VARLIKLAR		1.011.778.191	666.120.592

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Not	Denetimden Geçmemiş 31.03.2021	Denetimden Geçmiş 31.12.2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		86.936.399	81.785.727
Ticari Borçlar		31.749.666	34.790.320
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7,8	627.648	1.399.103
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	31.122.018	33.391.217
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	5.346.651	2.983.572
Diğer Borçlar		37.551.260	36.860.959
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	7,9	37.546.665	36.856.833
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	4.595	4.126
Ertelenmiş Gelirler	11	6.723.348	2.250.592
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	23	--	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.504.390	3.363.195
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	3.504.390	3.363.195
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	2.061.084	1.537.089
Uzun Vadeli Yükümlülükler		16.747.728	43.746.475
Uzun Vadeli Karşılıklar		16.747.728	15.234.151
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	16.747.728	15.234.151
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	23	--	28.512.324
ÖZKAYNAKLAR		908.094.064	540.588.390
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		905.813.130	538.316.707
Ödenmiş Sermaye	17	791.000.000	474.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	17	13.792.008	12.948.993
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		25.844.673	29.665.644
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	17	32.627.563	36.433.601
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	17	(6.782.890)	(6.767.957)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		95.831.389	134.606.205
- Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları))	6,17	95.831.389	134.606.205
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	60.158	60.158
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	17	(23.687.474)	(23.687.474)
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	17	(85.470.781)	(129.170.098)
Net Dönem Karı/Zararı	24	88.443.157	39.893.279
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	17	2.280.934	2.271.683
TOPLAM KAYNAKLAR		1.011.778.191	666.120.592

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2021</i>	<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2020</i>
	Not		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	18	83.044.510	52.315.788
Satışların Maliyeti (-)	18	(66.611.464)	(44.440.452)
BRÜT KAR/ZARAR		16.433.046	7.875.336
Genel Yönetim Giderleri (-)		(4.765.375)	(3.681.517)
Pazarlama Giderleri (-)		(3.603.235)	(2.373.150)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	11.274.434	3.202.946
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(7.054.818)	(2.462.079)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		12.284.052	2.561.536
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	201	50.473
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	20	(1.610)	(311.024)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	12	20.014.844	(13.339)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		32.297.487	2.287.646
Finansman Gelirleri	21	35.838.155	8.176.765
Finansman Giderleri (-)	21	(2.605.876)	(7.404.392)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		65.529.766	3.060.019
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		22.941.495	570.367
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	23	--	--
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	23	22.941.495	570.367
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		88.471.261	3.630.386
DÖNEM KARI/ZARARI		88.471.261	3.630.386
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		88.471.261	3.630.386
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	17	28.104	(800.832)
Ana Ortaklık Payları	24	88.443.157	4.431.218
Pay Başına Kazanç		0,112	0,009
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	24	0,112	0,009
Diğer kapsamlı gelir			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(18.517)	246.458
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	22	(18.517)	246.458
-Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergileri		3.703	(49.291)
'Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	22,23	3.703	(49.291)
Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(48.492.235)	--
-Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	6,17	(48.492.235)	--
-Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergileri		9.698.447	--
'Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	22,23	9.698.447	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER		(38.808.602)	197.167
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		49.662.659	3.827.553
Toplam Kapsamlı Giderin Dağılımı		49.662.659	3.827.553
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	17	9.251	(797.284)
Ana Ortaklık Payları		49.653.408	4.624.837

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

CEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

									Birikmiş Karlar				
									Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)			
	Not	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları) (1)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları) (1)	Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları) (2)	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler			Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2020 bakiyesi	17	237.000.000	10.455.864	34.046.232	(5.394.822)	--	(23.687.474)	60.158	(101.185.627)	(18.245.084)	133.049.247	(5.274.545)	127.774.702
Transfer		--	--	(706.531)	--	--	--	--	(17.538.553)	18.245.084	--	--	--
Sermaye Artırımı	17	237.000.000	2.493.129	--	--	--	--	--	--	--	239.493.129	--	239.493.129
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	24	--	--	--	193.619	--	--	--	--	4.431.218	4.624.837	(797.284)	3.827.553
31 Mart 2020 bakiyesi	17	474.000.000	12.948.993	33.339.701	(5.201.203)	--	(23.687.474)	60.158	(118.724.180)	4.431.218	377.167.213	(6.071.829)	371.095.384
1 Ocak 2021 bakiyesi	17	474.000.000	12.948.993	36.433.601	(6.767.957)	134.606.205	(23.687.474)	60.158	(129.170.098)	39.893.279	538.316.707	2.271.683	540.588.390
Transfer		--	--	(3.806.038)	--	--	--	--	43.699.317	(39.893.279)	--	--	--
Sermaye Artırımı	17	317.000.000	843.015	--	--	--	--	--	--	--	317.843.015	--	317.843.015
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	24	--	--	--	(14.933)	(38.774.816)	--	--	--	88.443.157	49.653.408	9.251	49.662.659
31 Mart 2021 bakiyesi	17	791.000.000	13.792.008	32.627.563	(6.782.890)	95.831.389	(23.687.474)	60.158	(85.470.781)	88.443.157	905.813.130	2.280.934	908.094.064

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

CEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2021</i>	<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2020</i>
	Not		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		39.705.395	(10.526.762)
Dönem Karı (Zararı)		65.529.766	3.060.019
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(48.603.101)	3.387.809
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	14	3.208.873	3.444.200
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	15,16	1.636.256	1.030.786
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	20,21	(54.432)	4.483.842
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	20,21	(33.380.564)	(5.533.885)
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	12	(20.014.844)	13.339
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		1.610	(50.473)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		22.778.730	(16.974.590)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	8.385.067	(899.433)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7,8	(22.092.319)	(15.292.521)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7,9	(1.904.058)	(666.147)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7,8	(3.040.654)	5.161.790
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7,9	41.430.694	(5.589.308)
Finansal Yatırımlardaki Değişim	6	--	311.029
Vergi Ödemeleri	23	--	--
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(30.002.693)	(1.974.879)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	--	50.473
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(30.002.693)	(2.025.352)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		317.897.447	134.310.055
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	17	317.843.015	239.493.129
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)		54.432	(105.183.074)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		327.600.149	121.808.414
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		327.600.149	121.808.414
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	87.346.858	2.102.797
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	414.947.007	123.911.211

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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 öğütücü bilya 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. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 410 kişidir (31 Aralık 2020: 396).

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 17’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 Enerji A.Ş. :

Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. (Özışık), 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 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Özışık’ın bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 5 kişidir (31 Aralık 2020: 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.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla BND Elektrik’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 12 kişidir (31 Aralık 2020: 12).

İştirakler:

Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. 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.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

İştirakler: (Devamı)

HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş. :

Şirket merkezi İstanbul’dadır. Başlıca faaliyeti yurtiçi ve yurtdışı müşterilerine iş makinesi tedarik etmek ve bu makineler ile ilgili teknik destek sağlamaktır. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla özkaynaklarını yitirmesi sebebi ile değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak suretiyle konsolidasyondan çıkarılmıştır.

Özışık – İntekar – İnelsan İş Ortaklığı:

İş Ortaklığının merkezi Ankara’dadır. Ortaklık “Mardin Ceylanpınar Ovaları Cazibe Sulaması” 2. Kısım Şebeke Yapım işi çerçevesinde kurulmuştur.

Özışık – İntekar İş Ortaklığı:

İş Ortaklığının merkezi Ankara’dadır. Ortaklık “Adatepe Sulaması 1.Kısım” Yapım işi çerçevesinde kurulmuştur.

DSİ Genel Müdürlüğü Proje ve İnşaat Dairesi Başkanlığı tarafından 23 Haziran 2015 tarihinde ihalesi yapılan, 25 Ağustos 2015 tarihinde Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. ve İntekar Yapı Turizm Elektrik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. İş Ortaklığı ile sözleşmesi imzalanan "Adatepe Sulaması 1. Kısım" yapım işi 7161 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 32. maddesi ile 5 Ocak 2002 tarihli ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu çerçevesinde 19 Eylül 2019 tarihinde taraflarca imzalanan ve Ankara 10. Noterliğince 14665 yevmiye numarası ile onaylanan devir sözleşmesi ile İntekar Yapı Turizm Elektrik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.’ne devir edilmiştir. Bu sebeple Özışık – İntekar İş Ortaklığı 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılmıştır.

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 Enerji 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 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemi ile konsolide edilerek finansal tablolara dahil edilmiştir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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 (“KGK”) 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, 31 Mart 2020 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 2020 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.

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

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

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.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki doğrudan ve dolaylı sermaye payları aşağıdaki gibidir:

Konsolidasyon, Ana Ortaklık olan Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. bünyesinde gerçekleştirilmiş olup, Ana Ortaklığın 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki doğrudan ve dolaylı sermaye payları aşağıdaki gibidir:

Ortaklık	Yöntemi	Ortaklık payı (%)
SİF İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic A.Ş. (*)	Özsermaye	42,49
HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	Özsermaye	44,10
Özışık – İntekar – İnelsan İş Ortaklığı	Özsermaye	50,00
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	Tam konsolidasyon	99,90
BND Elektrik Üretim A.Ş.	Tam konsolidasyon	68,93

- (*) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla özkaynaklarını yitirmesi sebebi ile değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak suretiyle konsolidasyondan çıkarılmıştır.

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 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardına uygun olarak özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirilmiştir (Not 12).

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.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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:

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.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2021 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 2020 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Ara dönem konsolide özet finansal tablolar, 31 Aralık 2020 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.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

(1) Ana Ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. 5 Nisan 2011 tarihinde Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. sermayesinin % 95,30 'una tekabül eden 10.483.444,58 adet hissesini, ilişkili taraf olan Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.'den 42.983.102 TL bedelle satın almıştır. Bu satın alma işlemi sonucu oluşan 29.082.178 TL tutarındaki şerefiye 21 Temmuz 2013 tarihli, "Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesi"ne ilişkin KGK ilke kararına istinaden 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla geriye dönük olarak düzeltilerek 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren özkaynaklarda (10.829.673) TL olarak, "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" hesabında muhasebeleştirilmiştir. Ana Ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. 16 Şubat 2018, 24 Mayıs 2018 ve 28 Mayıs 2018 tarihleri itibarıyla 4.850.000 adet Niğbaş hissesini 0,95 - 1,00 TL fiyat aralığından 4.706.170 TL bedelle BIST'te satmış ve 9 Ağustos 2018 tarihinde 750.000 adet Niğbaş hissesini 1 TL fiyattan 750.000 TL bedelle BIST'te satın almıştır. Bu işlemler sonucu Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.'nin Niğbaş payı % 9,94'e düşmüştür. Hisse değişimleri sonrası Ana Ortaklığın elindeki Niğbaş hisseleri 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla alım – satım amaçlı finansal yatırım olarak değerlendirilmiştir. "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" hesabında muhasebeleştirilen şerefiye iptal edilmiştir.

(2) Bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. 'nin (Özışık) 02 Temmuz 2015 tarihinde, Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. 'ye (Işıklar Enerji) ait 33.999.398 adet, 33.999.398 TL nominal değerli, nama yazılı BND Elektrik Üretim A.Ş. (BND) paylarının, KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanan 31 Mart 2015 tarihli değerleme raporunda BND'nin net borç sonrası hesaplanan öz sermaye değer aralığının orta noktası olarak hesaplanan 28.014.000 ABD Doları (74.945.854 TL) bedelle satın alınması sebebiyle konsolidasyona tabi olmuştur.

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınmıştır. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmamış, iştirak tutarı ile satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan (27.528.323) TL tutarındaki fark doğrudan özkaynaklar içerisinde "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" olarak muhasebeleştirilmiştir.

Ana Ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. 16 Şubat 2018, 24 Mayıs 2018 ve 28 Mayıs 2018 tarihleri itibarıyla 4.850.000 adet Niğbaş hissesini 0,95 - 1,00 TL fiyat aralığından 4.706.170 TL bedelle BIST'te satmış ve 9 Ağustos 2018 tarihinde 1 TL fiyattan toplam 750.000 adet Niğbaş hissesini 750.000 TL bedelle BIST'te satın almıştır. Bu işlemler sonucu "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" olarak muhasebeleştirilen (27.528.323) TL, (23.687.474) TL'ye düşmüştür (Not 17).

(3) Ana Ortaklık, 17 Ekim 2017 tarihinde Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. (Işıklar Enerji)'ye ait 25.700.000 adet, 25.700.000 TL nominal değerli, Çemaş paylarını bağlı ortaklıklarından Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'ye, (Özışık), beheri 2,0443 TL hisse bedeli üzerinden hesaplanan 52.538.510 TL bedelle, borcuna mahsuben satmıştır. Satış sonrası Özışık'ın sahip olduğu payların nominal tutarı olan 25.700.000 TL konsolidasyon kapsamında konsolide özkaynaklar altında "Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi" olarak muhasebeleştirilmiştir. Bağlı ortaklıklardan Özışık'ın Çemaş hisselerini elde etme maliyeti ile ortaklığın elde edilen hisselerin nominal değeri arasındaki fark olan (26.838.510) TL, SPK'nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, Ana Ortaklığın % 99,90'lık payı oranında (26.811.294) TL olarak konsolide özkaynaklar altında "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" olarak muhasebeleştirilmiştir.

2018 senesi içerisinde bağlı ortaklık Özışık sahip olduğu, Çemaş paylarını BIST'te satmıştır.

Satış sonucu "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" ve "Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi" olarak muhasebeleştirilen tutar kalmamıştır (Not 17).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Bölümlere göre raporlama Grup'un endüstriyel bölümlerine göre yapılmıştır.

Grup'un konsolide gelirleri;

- Döküm gelirleri: Çemaş Döküm San. A.Ş.
- Taahhüt Grubu gelirleri: Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.
- Enerji gelirleri: BND Elektrik Üretim A.Ş.

31 Mart 2021 Finansal Durum Tablosu

	Döküm	Taahhüt Grubu	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	527.489.541	44.355.684	17.652.627	589.497.852	(10.545.541)	578.952.311
Duran Varlıklar	493.550.757	174.812.145	51.834.888	720.197.790	(287.371.910)	432.825.880
Toplam Varlıklar	1.021.040.298	219.167.829	69.487.515	1.309.695.642	(297.917.451)	1.011.778.191
Kısa Vadeli Yükümlülükler	52.706.630	42.850.871	1.924.439	97.481.940	(10.545.541)	86.936.399
Uzun Vadeli Yükümlülükler	7.456.741	11.729.256	277.944	19.463.941	(2.716.213)	16.747.728
Ana Ortaklık Dışı Paylar	--	--	--	--	2.280.934	2.280.934
Özkaynaklar	891.265.595	146.023.086	66.989.819	1.104.278.500	(286.908.527)	817.369.973
Net Kar/Zarar	69.611.332	18.564.616	295.313	88.471.261	(28.104)	88.443.157
Toplam Yükümlülükler	1.021.040.298	219.167.829	69.487.515	1.309.695.642	(297.917.451)	1.011.778.191

31 Mart 2021 Gelir Tablosu

	Döküm Grubu	Taahhüt Grubu	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Satış Gelirleri (net)	80.165.814	--	2.878.696	83.044.510	--	83.044.510
Satışların Maliyeti (-)	(64.570.626)	--	(2.040.838)	(66.611.464)	--	(66.611.464)
Brüt karı/zarar	15.595.188	--	837.858	16.433.046	--	16.433.046
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(3.603.235)	--	--	(3.603.235)	--	(3.603.235)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.639.134)	(1.125.278)	(1.011.405)	(4.775.817)	10.442	(4.765.375)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	--	--	--	--	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	11.221.904	37.688	25.284	11.284.876	(10.442)	11.274.434
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(7.047.315)	--	(7.503)	(7.054.818)	--	(7.054.818)
Faaliyet karı/zararı	13.527.408	(1.087.590)	(155.766)	12.284.052	--	12.284.052
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	--	201	--	201	--	201
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(1.610)	--	--	(1.610)	--	(1.610)
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	--	20.014.844	--	20.014.844	--	20.014.844
Finansman Gelirleri	34.343.729	1.235.098	715.639	36.294.466	(456.311)	35.838.155
Finansman Giderleri (-)	(1.455.221)	(1.604.169)	(2.797)	(3.062.187)	456.311	(2.605.876)
Vergi Öncesi kar/zarar	46.414.306	18.558.384	557.076	65.529.766	--	65.529.766

31 Mart 2021

	Döküm	Taahhüt Grubu	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Yatırım Harcamaları	29.918.995	--	83.698	30.002.693	--	30.002.693
Amortisman ve İtfa Payları	1.710.080	2.045	1.496.748	3.208.873	--	3.208.873

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Bölümlere göre raporlama Grup'un endüstriyel bölümlerine göre yapılmıştır.

Grup'un konsolide gelirleri;

- Döküm gelirleri: Çemaş Döküm San. A.Ş.
- Taahhüt Grubu gelirleri: Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. - Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.
- Enerji gelirleri: BND Elektrik Üretim A.Ş.

31 Aralık 2020 Finansal Durum Tablosu

	Döküm	Taahhüt	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	187.078.546	44.162.148	14.885.843	246.126.537	(11.398.594)	234.727.943
Duran Varlıklar	491.461.849	178.186.093	53.510.552	723.158.494	(291.765.845)	431.392.649
Toplam Varlıklar	678.540.395	222.348.241	68.396.395	969.285.031	(303.164.439)	666.120.592
Kısa Vadeli Yükümlülükler	50.779.217	41.232.353	1.172.751	93.184.321	(11.398.594)	81.785.727
Uzun Vadeli Yükümlülükler	34.223.273	16.396.122	237.228	50.856.623	(7.110.148)	43.746.475
Ana Ortaklık Dışı Paylar	--	--	--	--	2.271.683	2.271.683
Özkaynaklar	530.894.886	191.758.612	62.586.487	785.239.985	(286.816.557)	498.423.428
Net Kar/Zarar	62.643.019	(27.038.846)	4.399.929	40.004.102	(110.823)	39.893.279
Toplam Yükümlülükler	678.540.395	222.348.241	68.396.395	969.285.031	(303.164.439)	666.120.592

31 Mart 2020 Gelir Tablosu

	Döküm Grubu	Taahhüt Grubu	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Satış Gelirleri (net)	47.349.924	--	4.965.864	52.315.788	--	52.315.788
Satışların Maliyeti (-)	(41.762.935)	--	(2.677.517)	(44.440.452)	--	(44.440.452)
Brüt karı/zarar	5.586.989	--	2.288.347	7.875.336	--	7.875.336
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(2.373.150)	--	--	(2.373.150)	--	(2.373.150)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.943.672)	(1.383.759)	(367.641)	(3.695.072)	13.555	(3.681.517)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	--	--	--	--	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	3.158.435	56.048	2.018	3.216.501	(13.555)	3.202.946
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(2.453.024)	(93)	(8.962)	(2.462.079)	--	(2.462.079)
Faaliyet karı/zararı	1.975.578	(1.327.804)	1.913.762	2.561.536	--	2.561.536
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	50.473	--	--	50.473	--	50.473
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(161.024)	(150.000)	--	(311.024)	--	(311.024)
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	--	(13.339)	--	(13.339)	--	(13.339)
Finansman Gelirleri	7.305.275	864.790	373.806	8.543.871	(367.106)	8.176.765
Finansman Giderleri (-)	(1.764.499)	(896.446)	(5.110.553)	(7.771.498)	367.106	(7.404.392)
Vergi Öncesi kar/zarar	7.405.803	(1.522.799)	(2.822.985)	3.060.019	--	3.060.019

31 Mart 2020

	Döküm	Taahhüt Grubu	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Yatırım Harcamaları	1.980.638	36.750	7.964	2.025.352	--	2.025.352
Amortisman ve İtfa Payları	1.487.431	2.379	1.954.390	3.444.200	--	3.444.200

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.21	31.Ara.20
Kasalar	10.684	12.787
Bankalar	414.936.323	87.334.071
- Vadesiz TL Mevduat	5.058.178	774.695
- Vadesiz Dövizli Mevduat	59.551.445	52.877.640
- Vadeli TL Mevduat	31.147.720	--
- Vadeli Dövizli Mevduat	319.178.980	33.681.736
Toplam	414.947.007	87.346.858

Grup'un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden İngiliz Sterlini vadeli mevduatının etkin faiz oranı % 0,5 olup vade tarihi 26 Nisan 2021, Avro vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 0,6 olup vade tarihi 26 Nisan 2021'dir ve ABD Doları vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 0,04 ile % 0,5 aralığında olup vade tarihleri 12 Nisan 2021 ve 26 Nisan 2021'dir.

Grup'un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla TL cinsinden mevduatlarının etkin faiz oranı % 18 ile % 20 aralığında olup vade tarihleri 1 Nisan 2021 ile 26 Nisan 2021'dir.

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden İngiliz Sterlini vadeli mevduatının etkin faiz oranı % 0,15 olup vade tarihi 1 Şubat 2021, Avro vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 0,6 olup vade tarihi 1 Şubat 2021'dir.

Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 25'te açıklanmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Uzun vadeli finansal yatırımlar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlıklar	31.Mar.21		31.Ara.20	
	Pay Oranı (%)	TL	Pay Oranı (%)	TL
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	19,20%	179.460.751	19,20%	227.952.986

(*) Ana Ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. 16 Şubat 2018, 24 Mayıs 2018 ve 28 Mayıs 2018 tarihleri itibarıyla 4.850.000 adet Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Niğbaş) hissesini 0,95 - 1,00 TL fiyat aralığından 4.706.170 TL bedelle BİST'te satmış ve 9 Ağustos 2018 tarihinde 750.000 adet Niğbaş hissesini 1 TL fiyattan 750.000 TL bedelle BİST'ten satın almıştır. Bu işlemler sonucu Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.'nin Niğbaş payı % 9,94'e düşmüştür. Hisse değişimleri sonrası Ana Ortaklığın elindeki Niğbaş hisseleri 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla alım – satım amaçlı finansal yatırım olarak değerlendirilerek tam konsolidasyon kapsamından çıkarılmıştır.

Bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş., 19 Mart 2019 tarihinde ilişkili taraflardan Işıklar Holding A.Ş.'den alacağına mahsuben 5.000.000 adet Niğbaş hissesini, Borsa İstanbul A.Ş.'nin Toptan Alış ve Satış İşlemlerine İlişkin Prosedür m. 7.1'de payları Borsa'da işlem gören ortaklıkların dahil oldukları aynı grup içerisinde ve grup içi ortaklar arasında yapılacak pay alış veya satışlarına ilişkin işlemlerde baz alınabilecek fiyat olan geçmiş 10 iş günü boyunca oluşmuş ağırlıklı ortalama fiyatların ortalaması alınarak hesaplanan hisse beher değeri 5,0656 TL'den 25.328.000 TL'ye satın almıştır. Bu alım sonrası Ana Ortaklığın Niğbaş'daki dolaylı sahiplik oranı %19,20'ye yükselmiştir.

Ana Ortaklığın doğrudan ve dolaylı olarak elinde bulunan toplam 10.367.461 TL tutarındaki nominal değerde ve BİST'te işlem gören B grubu hamiline yazılı Niğbaş payları, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla BİST'te bekleyen en iyi alış fiyatı olan 17,31 TL ile değerlendirilmiş ve toplam kayıtlı tutar 118.016.239 TL ile farkı olan net 48.492.235 TL değer azalışı hesaplanmıştır. (Not 17).

NOT 7 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	31.Mar.21	31.Ara.20
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	525	--
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	25.686	85.309
Toplam (Not 8)	26.211	85.309

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.Mar.21	31.Ara.20
Işıklar Holding A.Ş.	31.723.321	29.501.985
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	--	787.646
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	13.951.124	13.951.124
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	149	33.065
Diğer	--	107.823
Toplam (Not 9)	45.674.594	44.381.643

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**NOT 7 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	31.Mar.21	31.Ara.20
Işıklar Holding A.Ş.	505.295	657.386
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	38.618	428.267
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	155.261
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	83.735	73.459
Işıklar İnşaat ve Turizm İşl. A.Ş.	--	84.730
Toplam (Not 8)	627.648	1.399.103

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	31.Mar.21	31.Ara.20
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	31.501.394	29.913.013
Işıklar Holding A.Ş.	1.675.819	1.515.443
Özışık-İntekar-İnelan İş Ortaklığı	4.365.000	4.365.000
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	146	33.656
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.119	1.029.721
Diğer	3.187	--
Toplam (Not 9)	37.546.665	36.856.833

Hizmet Alışları	01.Oca. - 31.Mar.21	01.Oca. - 31.Mar.20
Işıklar Holding A.Ş.	1.119.317	939.227
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	26.427	17.703
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	21.861	20.376
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	--	2.440
Toplam	1.167.605	979.746

Hizmet Satışları	01.Oca. - 31.Mar.21	01.Oca. - 31.Mar.20
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	49.871	7.654
Işıklar Pazarlama A.Ş.	267	1.339
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	686	--
Toplam	50.824	8.993

Kur Gelirleri	01.Oca. - 31.Mar.21	01.Oca. - 31.Mar.20
Işıklar Elen Hunting EOOD	32.106	--
Toplam	32.106	--

Faiz Geliri	01.Oca. - 31.Mar.21	01.Oca. - 31.Mar.20
Işıklar Holding A.Ş.	1.294.086	790.139
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	335	76.833
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	127	--
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	--	1.690
Toplam	1.294.548	868.662

Kur Giderleri	01.Oca. - 31.Mar.21	01.Oca. - 31.Mar.20
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	--	3.087
Işıklar Paper Sack Co. Ltd.	--	2.894
Işıklar Elen Hunting EOOD	--	337
Toplam	--	6.318

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 7 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Kira Giderleri	01.Oca. - 31.Mar.21	01.Oca. - 31.Mar.20
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	187.208	168.427
Toplam	187.208	168.427

Faiz Giderleri	01.Oca. - 31.Mar.21	01.Oca. - 31.Mar.20
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	1.346.086	724.168
Işıklar Pazarlama A.Ş.	980	160
Işıklar Holding A.Ş.	77.443	614.456
Işıklar Paper Sack Co. Ltd.	--	133
Işıklar İnşaat ve Turizm İşl. A.Ş.	444	--
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	141	1.719
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	947	168.048
Toplam	1.426.041	1.508.684

Grup bütün ilişkili taraf alacaklarına ve borçlarına vade farkı hesaplanmaktadır. 3 er aylık dönemlerde vade farkları tahakkuk ettirilmekte ve yılsonlarında ise faturası kesilerek kar zarar hesaplarına intikal ettirilmiştir. 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. İlişkili taraflardan alacak ve borçlar için uygulanan faiz oranı 3'er aylık dönemler itibarıyla belirlenmektedir. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla uygulanan faiz oranı, TL için, %17,40'tır (31 Aralık 2020 yılı Türk Lirası için belirlenen faiz oranı: %12,24'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 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 1.618.402 TL'dir (31 Mart 2020: 718.703 TL).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	31.Mar.21	31.Ara.20
Ticari Alacaklar	83.501.634	61.477.225
Alınan Çekler ve Senetler	1.578.287	1.206.103
Şüpheli Ticari Alacaklar	494.426	494.426
	85.574.347	63.177.754
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(2.061.614)	(1.816.438)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(494.426)	(494.426)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	83.018.307	60.866.890
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 7)	26.211	85.309
Toplam İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	26.211	85.309
Toplam Ticari Alacaklar	83.044.518	60.952.199

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.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir

Ticari Borçlar	31.Mar.21	31.Ara.20
Ticari Borçlar	31.828.628	32.985.283
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 7)	627.648	1.399.103
Verilen Çek ve Senetler	--	1.272.938
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(706.610)	(867.004)
Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.749.666	34.790.320

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, 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.21	31.Ara.20
1 Ocak Açılış Bakiyesi	494.426	520.277
Vazgeçilen Alacaklar	--	(90.478)
Kur Farkları	--	23.573
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	(99.804)
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	140.858
Kapanış Bakiyesi	494.426	494.426

Ticari alacaklara ilişkin dövizli bakiyeleri Not 25'de açıklanmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.Mar.21	31.Ara.20
Verilen Depozito ve Teminatlar	185.751	143.131
Diğer Alacaklar	1.301	--
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	187.052	143.131
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 7)	45.674.594	44.381.643
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	45.674.594	44.381.643

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.Mar.21	31.Ara.20
Verilen Depozito ve Teminatlar	334	334
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	334	334

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.Mar.21	31.Ara.20
Alınan Depozito ve Teminatlar	4.126	4.126
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 7)	37.546.665	36.856.833
Diğer	469	--
Toplam	37.551.260	36.860.959

İlişkili taraflara diğer alacak ve borçlar ticari nitelikte olmayıp, finansman faaliyetlerinden kaynaklanmaktadır. Grup bütün ilişkili taraf alacaklarına, borçlarına vade farkı hesaplanmaktadır. 3 er aylık dönemlerde vade farkları tahakkuk ettirilmekte ve yılsonlarında ise faturası kesilerek kar zarar hesaplarına intikal ettirilmektedir.

NOT 10 – STOKLAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, stoklar aşağıdaki gibidir

	31.Mar.21	31.Ara.20
Hammadde	3.359.927	3.595.742
Yarı Mamul	9.626.607	12.737.539
Mamul	9.636.569	14.809.888
Emtia	70.623	70.623
Diğer Stoklar (*)	8.301.945	8.166.946
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(1.067.273)	(1.067.273)
Toplam	29.928.398	38.313.465

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa ve uzun peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.Mar.21	31.Ara.20
Verilen Sipariş Avansları	2.916.288	2.003.457
Gelecek Aylara Ait Giderler	91.848	630.104
Toplam	3.008.136	2.633.561

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.Mar.21	31.Ara.20
Verilen Sipariş Avansları (*)	21.421.839	22.434.748
Toplam	21.421.839	22.434.748

(*) Grup'un sermaye artırımını çerçevesinde gerçekleştirdiği yatırımları için verilen avanslardan oluşmaktadır.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.Mar.21	31.Ara.20
Alınan Sipariş Avansları	6.723.348	2.250.592
Toplam	6.723.348	2.250.592

NOT 12 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.21		31.Ara.20	
	(%)	TL	(%)	TL
Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş. (*)	42,49	--	42,49	--
HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	44,10	--	44,10	--
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	%23,79	51.476.978	%23,79	31.368.928
Özışık - İntekar - İnelsan İş Ortaklığı	%50,00	6.650.194	%50,00	6.743.400
Toplam		58.127.172		38.112.328

(*) HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.'ye 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla özkaynaklarını yitirmeleri sebebi ile değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.	31.Mar.21	31.Ara.20
Aktif Toplamı	155.017.818	116.418.066
Yükümlülükleri	165.302.629	124.787.032
Net Dönem Karı/(Zararı)	(1.913.388)	(12.944.028)
Sahip Olunan Pay Oranı	42,49%	42,49%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	--	--

HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş.	31.Mar.21	31.Ara.20
Aktif Toplamı	46.864.216	61.212.678
Yükümlülükleri	130.440.919	130.075.404
Net Dönem Karı/(Zararı)	(14.711.830)	(32.739.550)
Sahip Olunan Pay Oranı	44,10%	44,10%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	--	--

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Özışık - İntekar - İnelsan İş Ortaklığı (1)	31.Mar.21	31.Ara.20
Aktif Toplamı	16.993.542	24.214.182
Yükümlülükleri	3.946.040	10.975.341
Net Dönem Karı/(Zararı)	(182.756)	(1.956.173)
Sahip Olunan Pay Oranı	51,00%	51,00%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	(93.206)	(997.648)

Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş. (2)	31.Mar.21	31.Ara.20
Aktif Toplamı	275.892.644	173.402.840
Yükümlülükleri	62.918.766	41.532.029
Net Dönem Karı/(Zararı)	84.531.574	(2.546.617)
Sahip Olunan Pay Oranı	23,79%	23,79%
Özsermayenin Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Kısım	--	(19.525.492)
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	20.108.050	(605.780)
Toplam Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	20.108.050	(20.131.272)

Toplam Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	20.014.844	(997.648)
---	-------------------	------------------

NOT 13 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	31.Mar.21	31.Ara.20
Devreden KDV	1.471.974	705.185
Diğer KDV	99.047	75.200
İş Avansları	33.077	17.986
Personel Avansları	4.917	8.447
Diğer	--	151
Toplam	1.609.015	806.969

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	31.Mar.21	31.Ara.20
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	1.860.279	1.217.155
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş SSK Vergi Borçları	35.831	250.512
Diğer Yükümlülükler	164.974	69.422
Toplam	2.061.084	1.537.089

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 14 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 30.002.693 TL'dir (31 Mart 2020: 2.025.352 TL).

31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi ve maddi olmayan duran varlık toplamı 1.610 TL'dir. (31 Mart 2020: Yoktur).

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

Amortisman ve itfa payları	01.01.- 31.Mar.2021	01.01.- 31.Mar.2020
Satışların Maliyeti	3.033.588	3.395.494
Genel Yönetim Giderleri	160.133	47.892
Pazarlama Giderleri	15.152	360
Çalışmayan Kısım Giderleri	--	454
Toplam	3.208.873	3.444.200

NOT 15 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

15.1. Kısa vadeli karşılıklar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	31.Mar.21	31.Ara.20
Dava Gider Karşılıkları	3.346.333	3.346.333
Diğer	158.057	16.862
	3.504.390	3.363.195

Grup aleyhine açılmış 28 adet 3.346.333 TL tutarında dava takibi bulunmakta olup, konsolide finansal tablolarda 3.346.333 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2020: 28 adet dava 3.346.333 TL karşılık). Grup tarafından açılmış 3 adet dava ve 4 adet icra takibi bulunmaktadır. Toplam dava tutarı 69.537.671 TL, toplam icra tutarı 673.744 TL'dir. Toplam dava tutarının 66.608.000 TL'lik (8.000.000 ABD Doları) kısmı, bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat İnşaat Üretim A.Ş.'nin, Enerjisa Enerji A.Ş. ve Murat Nehri Enerji Üretim A.Ş.'ye daha önce imzalanan "İnşaat İşleri Opsiyon Sözleşmesi"ne aykırı davranışları sebebiyle açtığı alacak davası tutarıdır (31.12.2020: 3 adet dava (61.653.671 TL), 4 adet icra takibi (673.744 TL)).

Dava karşılıklarının, 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.21	31.Ara.20
1 Ocak Bakiyesi	3.346.333	3.379.378
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	265.604
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	(298.649)
Kapanış Bakiyesi	3.346.333	3.346.333

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

15.2 Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler/kefaletler

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, koşula bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.21	31.Ara.20
Verilen Teminat Mektupları (TL)	451.132	451.132
Verilen Teminat Mektupları (ABD Doları)	184.605	162.754
Verilen Teminat Çeki/Senedi (TL)	873.337	878.337
Verilen İpotek (TL)	10.000.000	10.000.000
Toplam	11.509.074	11.492.223
Ciro Edilen Çekler (*)	1.499.610	900.775
	31.Mar.21	31.Ara.20
Alınan Teminat Mektupları (TL)	505.698	405.698
Alınan Teminat Çeki / Senetleri (TL)	4.288.294	4.155.252
Alınan Teminat Mektupları (ABD Doları)	286.000	2.395.536
Alınan Teminat Mektupları (Avro)	1.214.500	12.807.731
Alınan Teminat Çeki / Senetleri (Avro)	300.000	2.761.110
Toplam	6.594.492	22.525.327

(*) 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.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla verilen Teminat, Rehin, İpotek, Kefalet (TRİK)'lerin döviz cinsinden TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.21	31.Ara.20
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	11.509.074	11.492.223
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	11.509.074	11.492.223

Grup'un vermiş olduğu diğer Teminat, Rehin, İpotek, Kefaletlerin Grup'un özkaynaklarına oranı %1,27'dir. (31.12.2020: %2,13).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31.Mar.21	31.Ara.20
Personele Borçlar	3.307.396	2.210.898
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	2.039.255	772.674
Toplam	5.346.651	2.983.572

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	31.Mar.21	31.Ara.20
Kıdem Tazminatı Karşılığı	16.747.728	15.234.151
Toplam	16.747.728	15.234.151

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. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.638,96 TL (31 Aralık 2020: 7.638,96 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"), Şirket'in yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31.Mar.21	31.Ara.20
Faiz Oranı	13,25%	13,25%
Yıllık Enflasyon Oranı	9,55%	9,55%
Net İskonto Oranı	3,38%	3,38%

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	31.Mar.21	31.Ara.20
01.Ocak Bakiyesi	15.234.151	12.431.647
Hizmet Maliyeti	1.621.205	1.460.498
Faiz Maliyeti	128.631	416.671
Aktüeryal Kazanç Kayıp	18.516	1.694.512
Ödenen	(254.775)	(769.177)
Toplam	16.747.728	15.234.151

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 17 – 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 ulaşamamış olsa dahi, 2025 yılından sonra yönetim kurulunun sermaye artırımı kararı alabilmesi için; daha önce izin verilen tavan ya da yeni bir tavan tutarı için Sermaye Piyasası Kurulundan izin almak suretiyle genel kuruldan yeni bir süre için yetki alması zorunludur. Söz konusu yetkinin alınmaması durumunda 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 değerde 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 kaydileştirme esasları çerçevesinde kayden izlenir.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, özkaynaklar aşağıdaki gibidir:

Sermaye

	31.Mar.21		31.Ara.20	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Işıklar Enerji ve Yapı Holding Anonim Şirketi	14.451.801	% 1,83	8.665.001	% 1,83
Halka Açık Kısım – Diğer	776.548.199	% 98,17	465.334.999	% 98,17
Sermaye (*)	791.000.000	% 100,00	474.000.000	% 100,00

(*) 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 Şirketimize toplam 317.848.398,03 TL fon girişi olmuş, böylelikle sermaye artırımı süreci tamamlanmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Hisse Senedi İhraç Primleri

	31.Mar.21	31.Ara.20
Hisse Senedi İhraç Primleri	13.792.008	12.948.993
Toplam	13.792.008	12.948.993

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, BİST, 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

	31.Mar.21	31.Ara.20
Dönem Başı Bakiye	36.433.601	34.046.232
Kontrol Gücü Olmayan Paylardaki Değişimin Etkisi	--	3.215.867
Değer Artış Fonu Amortismanı	(3.806.038)	(828.498)
Toplam	32.627.563	36.433.601

Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)

	31.Mar.21	31.Ara.20
Dönem Başı Bakiye	134.606.205	--
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerlemesinden Kaynaklanan Değişim	(48.468.520)	168.257.756
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerlemesinden Kaynaklanan Değişimin Ertelenmiş Vergi Etkisi	9.693.704	(33.651.551)
Dönem sonu bakiyesi	95.831.389	134.606.205

Ana Ortaklığın doğrudan ve dolaylı olarak elinde bulunan toplam 10.367.461 TL tutarındaki nominal değerde ve BİST’te işlem gören B grubu hamiline yazılı Niğbaş payları, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla BİST’te bekleyen en iyi alış fiyatı olan 17,31 TL ile değerlendirilmiş ve toplam kayıtlı tutar 118.016.239 TL ile farkı olan net 48.492.235 TL değer azalışı hesaplanmıştır (Not 6).

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	31.Mar.21	31.Ara.20
Dönem Başı Bakiye	(6.767.957)	(5.394.822)
Dönem Artış/Azalış	(14.933)	(1.354.870)
Kontrol Gücü Olmayan Paylardaki Değişimin Etkisi	--	(18.265)
Dönem sonu bakiyesi	(6.782.890)	(6.767.957)

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.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	31.Mar.21	31.Ara.20
I. Tertip Yasal Yedek Akçe	45.668	45.668
II. Tertip Yasal Yedek Akçe	14.490	14.490
Yasal Yedek Akçe	60.158	60.158

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

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi aşağıdaki gibidir:

Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

	31.Mar.21	31.Ara.20
BND Elektrik Üretim A.Ş. (*)	(23.687.474)	(23.687.474)
Toplam	(23.687.474)	(23.687.474)

(*) Bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'nin (Özışık), Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. (Işıklar Enerji)'ye ait 33.999.398 adet, 33.999.398 TL nominal değerli, nama yazılı BND Elektrik Üretim A.Ş. (BND) paylarının, KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanan 31 Mart 2015 tarihli değerlendirme raporunda BND'nin net borç sonrası hesaplanan öz sermaye değer aralığının orta noktası olarak hesaplanan 28.014.000 ABD Doları (74.945.854 TL) bedelle satın alınması sebebiyle konsolidasyona tabi olmuştur.

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınmıştır. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmamış, iştirak tutarı ile satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarın netleştirmesi sonucu oluşan 23.687.474 TL tutarındaki fark doğrudan özkaynaklar içerisinde "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" olarak muhasebeleştirilmiştir.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları) aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)

	31.Mar.21	31.Ara.20
Önceki Dönem Karı veya Zararı	39.893.279	(18.245.084)
Geçmiş Yıllar Karı/Zararları	(129.170.098)	(101.185.627)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları Amortismanı	3.806.038	828.498
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliği	--	(10.567.885)
Toplam Geçmiş Yıl Karı/Zararı	(85.470.781)	(129.170.098)

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Kontrol Gücü Olmayan Paylar aşağıdaki gibidir:

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	31.Mar.21	31.Ara.20
Sermaye	3.088.442	3.088.442
Yasal Yedekler	33	33
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	46.890	65.862
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	308.712	349.875
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	(2.666)	(2.786)
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(24.045)	(24.045)
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	(1.164.536)	(1.316.521)
Dönem Net Karı/(Zararı)	28.104	110.823
Kapanış bakiyesi	2.280.934	2.271.683
Anaortaklık Dışı Net Dönem Karı/(Zararı)	28.104	110.823
Diğer kapsamlı gelir	(18.853)	65.122
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	150	(925)
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(30)	185
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	--	--
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	--	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		
-Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	(23.716)	82.328
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	4.743	(16.466)
Ana Ortaklık Dışı Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	9.251	175.945

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Ana Ortaklığın, Yasal Defter Kayıtlarındaki Dağıtılabilir Karı aşağıdaki gibidir:

Ana Ortaklığın Yasal Defter Kayıtlarındaki Dağıtılabilir Kar

	31.Mar.21	31.Ara.20
Dönem Karı/(Zararı)	48.164.872	64.337.298
Geçmiş Yıllar Karı/(Zararı)	4.866.333	(59.470.965)
Olağanüstü Yedek	77.701	77.701
Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynakların Toplamı	53.108.906	4.944.034

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışlar aşağıdaki gibidir:

Hasılat	01.Oca.-31.Mar.21	01.Oca.-31.Mar.20
Yurtiçi Satışlar	56.217.887	34.986.397
Yurtdışı Satışlar	27.324.486	17.625.991
Brüt Satışlar	83.542.373	52.612.388
Satıştan İadeler	(289.690)	(136.899)
Diğer İndirimler	--	(25.591)
Satış iskontoları	(208.173)	(134.110)
İndirimler Toplamı	(497.863)	(296.600)
Net Satışlar	83.044.510	52.315.788

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	01.Oca. - 31.Mar.21	01.Oca. - 31.Mar.20
Satılan Mamul Mal Maliyeti	64.300.951	41.756.308
Satılan Hizmet Maliyeti	2.040.838	2.677.517
Satılan Ticari Mal Maliyeti	269.675	6.627
Satışların Maliyeti	66.611.464	44.440.452

NOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Karlar	01.Oca. - 31.Mar.21	01.Oca. - 31.Mar.20
Ertelenmiş Finansman Geliri	2.523.048	675.084
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Gelirleri	4.693.317	1.127.672
SGK Teşvik Geliri	690.563	500.901
Kredili Satışlardaki Vade Farkı Geliri	2.356.634	745.970
Sigorta Tazminat Geliri	--	20.870
Diğer	1.010.872	132.449
Toplam	11.274.434	3.202.946

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gider ve Zararlar	01.Oca. - 31.Mar.21	01.Oca. - 31.Mar.20
Ertelenmiş Finansman Gideri	2.928.618	1.145.435
Kredili Alışlardaki Vade Farkı Gideri	1.484.496	539.475
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri	1.602.550	765.456
Sermaye Artırım Giderleri	1.039.154	--
Diğer	--	11.713
Toplam	7.054.818	2.462.079

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 20 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.Oca. - 31.Mar.21	01.Oca. - 31.Mar.20
Sabit Kıymet Satış Geliri	--	50.473
Menkul Kıymet Satış Karları	201	--
Toplam	201	50.473

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	01.Oca. - 31.Mar.21	01.Oca. - 31.Mar.20
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Değer Azalışları (*)	--	311.024
Sabit Kıymet Satış Gideri	1.610	--
Toplam	1.610	311.024

(*) Ana Ortaklığın doğrudan ve dolaylı olarak elinde bulunan toplam 10.367.461 TL tutarındaki nominal değerde ve BİST'te işlem gören B grubu hamiline yazılı Niğbaş payları, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla BİST'te bekleyen en iyi alış fiyatı olan 5,72 TL ile değerlendirilmiş ve toplam kayıtlı tutar 59.612.902 TL ile farkı olan net 311.024 TL değer azalışı hesaplanmıştır. İlgili tutar "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

NOT 21 – FİNANSMAN GELİRLERİ/ FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	01.Oca. - 31.Mar.21	01.Oca. - 31.Mar.20
Faiz Geliri	185.925	946.733
İlişkili Taraflardan Faiz Geliri (Not 7)	1.294.548	868.662
İlişkili Taraflardan Kur Farkı Geliri (Not 7)	32.106	--
Kur Farkı Gelirleri	34.325.576	6.361.370
Toplam	35.838.155	8.176.765

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	01.Oca. - 31.Mar.21	01.Oca. - 31.Mar.20
Banka Kredi Faiz Giderleri	--	4.399.010
Finansal Kiralama Faiz Giderleri	--	391.543
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Giderleri (Not 7)	1.426.041	1.508.684
İlişkili Şirketlerden Kur Farkı Giderleri (Not 7)	--	6.318
Faktoring Giderleri	--	231.176
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri	2.443	4.979
Kur Farkı Giderleri	977.118	821.167
Banka Komisyon Giderleri	--	25.638
Diğer	200.274	15.877
Toplam	2.605.876	7.404.392

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 22 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer kapsamlı gelir unsurları	01.Oca.-31.Mar.21	01.Oca.-31.Mar.20
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(18.517)	246.459
- Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	3.703	(49.292)
-Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	(48.492.235)	--
- Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	9.698.447	--
Toplam	(38.808.602)	197.167

NOT 23 – 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.

2021 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 25'dir (2020: %20).

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

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 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.

23 Aralık 2017 tarihli 30279 sayılı resmi gazetede yayınlanan 28.11.2017 tarihli ve 7061 sayılı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik yapılmasına dair kanunla 1 seri nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği geçici madde 10 ile kurumların 2018-2019-2020 yılı vergi dönemlerine ait kurum kazançları için %22 vergi oranı uygulanacaktır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 23 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.21	31.Ara.20
Ödenecek Kurumlar Vergisi	--	393.204
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler (-)	--	(393.204)
Vergi Yükümlülüğü (Net)	--	--

Gelir tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir:

	01.Oca.- 31.Mar.21	01.Oca.- 31.Mar.20
Cari Dönem Vergisi	--	--
Ertelenmiş Vergi	22.941.495	570.367
Toplam Vergi Geliri / Gideri	22.941.495	570.367

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin peşin ödenen vergiler aşağıdaki gibidir:

	31.Mar.21	31.Ara.20
Peşin Ödenen Vergiler	553.591	150.117
Toplam	553.591	150.117

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 muhasebeleştirmektedir. 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**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT****KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

NOT 23 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)**Ertelenmiş Vergi (Devamı)**

Ertelenmiş vergi 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülük)	
	31.Mar.21	31.Ara.20	31.Mar.21	31.Ara.20
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri İle Vergi Matrahları Arasındaki Net Fark	(2.707.716)	790.887	(541.543)	158.177
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları (*)	(15.870.948)	(17.326.673)	(1.587.097)	(1.732.671)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	(23.315.529)	(26.486.842)	(4.663.106)	(5.297.368)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	16.747.728	15.234.151	3.349.546	3.046.831
Dava Karşılıkları	3.286.333	3.286.333	657.268	657.268
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	209.025	209.025	41.806	41.806
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	1.067.273	1.067.273	213.455	213.455
Giderleştirilen Avanslar	553.753	553.753	110.750	110.750
Kredi Faiz Düzeltmeleri	--	--	--	--
Ertelenmiş Finansman Geliri/ (Gideri)	1.355.004	949.434	271.001	189.889
Satılmaya Hazır Finansal Varlık Değerleme Farkları	(119.847.849)	(168.340.084)	(23.969.570)	(33.668.017)
Birikmiş Mali Zararlar	36.343.440	37.938.524	7.268.688	7.587.705
Nakdi Sermaye Artışından Sağlanan Vergi İndirimi	67.674.433	899.250	13.534.887	179.851
Yatırım İndirimi	--	--	9.445.236	--
Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), Net	(34.505.053)	(151.224.969)	4.131.321	(28.512.324)

(*)Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir. (31 Aralık 2020: %20). 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 (%20’inin %50’si) alınmıştır. (31 Aralık 2020 %20’nin %50’si).

Grup’un, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla indirilebilir vergi zararlarını en son kullanabileceği tarihler aşağıdaki gibidir (TL):

Birikmiş Mali Zarar Dönemi	İndirilebilir Birikmiş Zararlar Tutarı	Son Kullanım Tarihi
2016 Mali Yılı Zararı	2.748.983	31 Aralık 2021
2017 Mali Yılı Zararı	3.017.763	31 Aralık 2022
2018 Mali Yılı Zararı	21.226.894	31 Aralık 2023
2019 Mali Yılı Zararı	9.282.528	31 Aralık 2024
2020 Mali Yılı Zararı	67.272	31 Aralık 2025
Toplam	36.343.440	

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 23 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi (Devamı)

Ertelenmiş vergi hareketleri 31 Mart 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde sunulmuştur:

	31.Mar.21	31.Ara.20	31.Mar.20
Önceki Dönem Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	(28.512.324)	(4.033.647)	(4.033.647)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	22.941.495	8.850.438	570.367
Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Ertelenen Vergi			
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	3.703	338.902	(49.291)
- Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	9.698.447	(33.668.017)	--
Kapanış bakiyesi	4.131.321	(28.512.324)	(3.512.571)

NOT 24 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.Oca. - 31.Mar.21	01.Oca. - 31.Mar.20
Net Dönem Karı / Zararı	88.443.157	4.431.218
Her biri 1 TL Nominal Değerli Hisse Sayısı	791.000.000	474.000.000
Hisse Başına Kazanç/Zarar	0,112	0,009

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

25.1. 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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

25.1. Sermaye risk yönetimi (Devamı)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki hesaplanmıştır.

	31.Mar.21	31.Ara.20
Toplam Borçlar	103.684.127	125.532.202
Eksi: Hazır Değerler	(414.947.007)	(87.346.858)
Net Borç	(311.262.880)	38.185.344
Toplam Özsermaye	908.094.064	540.588.390
Toplam Sermaye	596.831.184	578.773.734
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	% (52,15)	% (6,60)

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.

25.2. 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.

25.3. Finansal Araç Türleri İtibariyle 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.

25.4. 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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

25.5. 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 bulunan meblağların Türk Lirası’na çevrilmesinden dolayı kur değişimlerinden 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:

	31.Mar.21				31.Ara.20			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	31.934.246	656.039	2.708.389	--	16.554.563	434.584	1.483.642	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	378.739.684	21.027.832	18.679.491	1.844.472	86.569.962	851.854	6.880.198	1.844.445
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	410.673.930	21.683.871	21.387.880	1.844.472	103.124.525	1.286.438	8.363.840	1.844.445
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)	410.673.930	21.683.871	21.387.880	1.844.472	103.124.525	1.286.438	8.363.840	1.844.445
10. Ticari Borçlar	7.898.554	480.777	398.564	--	8.402.507	792.742	286.791	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
	7.898.554	480.777	398.564	--	8.402.507	792.742	286.791	--

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**25.5. Piyasa Riski (Devamı)**

	31.Mar.21				31.Ara.20			
	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	--	--	--	--	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	7.898.554	480.777	398.564	--	8.402.507	792.742	286.791	--
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)	402.775.376	21.203.094	20.989.316	1.844.472	94.722.018	493.696	8.077.049	1.844.445
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a- 10-11-12a-14-15-16a)	402.775.376	21.203.094	20.989.316	1.844.472	94.722.018	493.696	8.077.049	1.844.445
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Gereği	--	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
25. İhracat (*)	30.896.605	445.074	2.781.936	--	75.122.954	1.054.587	7.480.296	--
26. İthalat (*)	32.278.849	1.532.681	1.996.884	--	1.568.168	156	173.961	--

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)****b) Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları ve Avro'daki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

31.Mar.21				
	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	17.653.696	(17.653.696)	17.653.696	(17.653.696)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	17.653.696	(17.653.696)	17.653.696	(17.653.696)
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	20.515.167	(20.515.167)	20.515.167	(20.515.167)
5-Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	20.515.167	(20.515.167)	20.515.167	(20.515.167)
Sterlin Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-Sterlin Net Varlık/Yükümlülüğü	2.108.674	(2.108.674)	2.108.674	(2.108.674)
8-Sterlin Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
9- Sterlin Net Etki (7+8)	2.108.674	(2.108.674)	2.108.674	(2.108.674)
TOPLAM (3+6+9)	40.277.538	(40.277.538)	40.277.538	(40.277.538)

31.Ara.20				
	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	362.398	(362.398)	362.398	(362.398)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	362.398	(362.398)	362.398	(362.398)
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	7.275.725	(7.275.725)	7.275.725	(7.275.725)
5-Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	7.275.725	(7.275.725)	7.275.725	(7.275.725)
Sterlin Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-Sterlin Net Varlık/Yükümlülüğü	1.834.079	(1.834.079)	1.834.079	(1.834.079)
8-Sterlin Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
9- Sterlin Net Etki (7+8)	1.834.079	(1.834.079)	1.834.079	(1.834.079)
TOPLAM (3+6+9)	9.472.202	(9.472.202)	9.472.202	(9.472.202)

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 27 – AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.