

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Çemtaş Çelik Makina Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na,

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi**1) Görüş**

Çemtaş Çelik Makina Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

3) Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Enflasyon Muhasebesinin Uygulanması Şirket 'in fonksiyonel para biriminin (Türk Lirası) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 2.1 numaralı "Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama" dipnotunda belirtildiği üzere yüksek enflasyonlu ekonomik para birimi olarak değerlendirilmesi nedeniyle "Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uygulanmıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden sunulmuştur. Bu çerçevede 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolara TMS 29 uygulanmış olup, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunulmuştur. TMS 29'nun finansal tablolara önemli etkisi olmasından dolayı TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardına bağlı uygulanan ilkeler bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir. Maddi Duran Varlıklar Maddi duran varlıklar aktifinin %29'unu oluşturmaktadır. Maddi duran varlıklar tutarlarının yüksek olması dolayısıyla, maddi duran varlıkların maliyetlerinin tespiti, ekonomik ömürlerinin belirlenmesi, dönem sonları itibarıyla kullanılabilir durumda olduğunun tespiti denetimimiz için önem arz etmektedir ve bu nedenle tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir: -Varlık ve Yükümlülüklerin parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmasına ilişkin Şirket yönetimi tarafından dikkate alınan yöntemler incelenmiştir. -Hesaplamaların tamlığı, doğruluğu amacıyla kullanılan tarihler ve endeksler test edilmiştir. -TMS 29 uyarınca yeniden düzenlenmiş finansal tablo ve ilgili finansal bilgiler kontrol edilmiştir. -Enflasyon Muhasebesi Uygulanmış finansal tablolarda ve ilgili dipnotlardaki açıklamaların Standard yönünden yeterliliği değerlendirilmiştir. Denetimimiz sırasında, Maddi Duran Varlıklar ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: -Şirket' in maddi duran varlık alım süreci ve alınan maddi duran varlıklara ilişkin belgeler incelenmiş; Muhasebe sistemlerinden elde edilen verilerle karşılaştırılmıştır. -Şirket'in maddi duran varlıkları için kullanmış olduğu tahminlerin önceki dönemlerle tutarlılığı değerlendirilmiştir. -Şirket tarafından maddi duran varlıklar için belirlenen ekonomik ömür süreleri, şirket ve sektör verileri ile karşılaştırılarak kontrol edilmiştir. -Şirket'in amortisman hesaplama çalışmaları temin edilerek bu çalışmalar yeniden hesaplamarak değerlendirilmiştir. -Buna ek olarak Dipnot 12 Maddi Duran Varlıklar notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TMS 16 kapsamında değerlendirilmiştir.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

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

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 1 Mart 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Hasan Türe'dir.

SUN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

A Member of PKF International

1 Mart 2024

Hasan Türe, YMM
Sorumlu Denetçi
İzmir, Türkiye

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

FİNANSAL DURUM TABLOSU	7-8
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	9
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	10
NAKİT AKIŞ TABLOSU	11
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	12-52

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	703.225.500	550.528.079
Ticari Alacaklar		738.620.000	797.434.417
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	738.620.000	797.434.417
Diğer Alacaklar		25.046.989	22.227.855
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	25.046.989	22.227.855
Stoklar	10	934.079.544	1.351.983.613
Peşin Ödenmiş Giderler		349.950.243	117.968.665
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	11	349.950.243	117.968.665
Diğer Dönen Varlıklar		6.489.722	30.352.119
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i>	19	6.489.722	30.352.119
(ARA TOPLAM)		2.757.411.998	2.870.494.748
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.757.411.998	2.870.494.748
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar		203.153.960	285.742.570
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara</i>		203.153.960	285.742.570
<i>Yansıtılan Finansal Varlıklar</i>			
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara</i>	6	203.153.960	285.742.570
<i>Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan Finansal Varlıklar</i>			
Diğer Alacaklar		3.416	5.629
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	3.416	5.629
Maddi Duran Varlıklar		1.211.594.708	1.204.092.334
<i>Arazi ve Arsalar</i>	12	286.476.999	286.476.999
<i>Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri</i>	12	9.439.099	8.719.256
<i>Binalar</i>	12	213.647.103	206.944.883
<i>Tesis Makine ve Cihazlar</i>	12	640.352.361	618.312.487
<i>Taşıtlar</i>	12	4.280.690	-
<i>Mobilya ve Demirbaşlar</i>	12	36.146.150	34.129.568
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	12	21.252.306	49.509.141
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		7.287.725	12.612.068
<i>Diğer Haklar</i>	13	1.365.630	2.561.350
<i>Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri</i>	13	5.715.683	9.965.181
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	13	206.412	85.537
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	39.574.758	-
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.461.614.567	1.502.452.601
TOPLAM VARLIKLAR		4.219.026.565	4.372.947.349

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		93.457	336.140.415
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	7	93.457	336.140.415
<i>Banka Kredileri</i>		93.457	336.140.415
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		75.572.696	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>	7	75.572.696	-
<i>Banka Kredileri</i>	7	75.572.696	-
Ticari Borçlar		141.577.883	172.305.994
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4	270.153	225.301
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	141.307.730	172.080.693
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	18.367.576	12.403.990
Diğer Borçlar		7.470	7.089
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	4-9	7.470	7.089
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	11	19.768.530	18.194.933
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)</i>		19.768.530	18.194.933
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	70.467.824	35.660.759
Kısa Vadeli Karşılıklar		47.716.411	1.474.158
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	16	46.901.966	-
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	814.445	1.474.158
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		17.149.588	13.294.883
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>	19	17.149.588	13.294.883
(ARA TOPLAM)		390.721.435	589.482.221
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		390.721.435	589.482.221
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		79.480.646	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		79.480.646	-
<i>Banka Kredileri</i>		79.480.646	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		88.506.702	69.662.226
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	16	88.506.702	69.662.226
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		-	45.338.345
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		167.987.348	115.000.571
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		558.708.783	704.482.792
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	18	500.000.000	100.975.680
Sermaye Düzeltme Farkları		1.514.289.437	1.342.856.619
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(44.605.210)	(26.029.837)
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(44.605.210)	(26.029.837)
<i>-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	18	(44.605.210)	(26.029.837)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		105.376.141	59.423.020
<i>Yasal Yedekler</i>		105.376.141	59.423.020
Diğer Yedekler		1.643.135	1.539.042
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	18	1.501.006.749	1.658.746.933
Net Dönem Karı veya Zararı	27	82.607.530	530.953.100
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		3.660.317.782	3.668.464.557
TOPLAM KAYNAKLAR		4.219.026.565	4.372.947.349

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHLİ GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2022
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	Dipnot		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	20	4.994.524.382	6.477.458.867
Satışların Maliyeti (-)	20	(4.100.419.737)	(5.025.400.099)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		894.104.645	1.452.058.768
BRÜT KAR (ZARAR)		894.104.645	1.452.058.768
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(107.044.347)	(68.842.136)
Pazarlama Giderleri (-)	21	(150.616.602)	(197.070.324)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	21	(20.373.407)	(5.195.836)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	392.503.640	254.789.852
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(77.258.664)	(33.594.035)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		931.315.265	1.402.146.289
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	151.349.384	174.165.673
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	(82.705.216)	(4.644.436)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI (ZARARI)		999.959.433	1.571.667.526
Finansman Gelirleri	24	144.887.396	107.099.303
Finansman Giderleri (-)	24	(79.349.879)	(129.669.981)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) (+/-)		(734.514.900)	(609.376.589)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		330.982.050	939.720.259
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(248.374.520)	(408.767.159)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	26	(305.862.312)	(400.290.668)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	26	57.487.792	(8.476.491)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		82.607.530	530.953.100
DÖNEM KARI (ZARARI)	27	82.607.530	530.953.100
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		82.607.530	530.953.100
Ana Ortaklık Payları	27	82.607.530	530.953.100
Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,1652	5,2582
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	27	0,1652	5,2582
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(18.575.373)	(26.029.837)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	(24.767.164)	(32.537.296)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		6.191.791	6.507.459
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	26	6.191.791	6.507.459
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(18.575.373)	(26.029.837)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		64.032.157	504.923.263
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Ana ortaklık payları		64.032.157	504.923.263

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 TARİHLİ NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar		
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2022		100.975.680	1.342.856.619	-	37.740.430	719.739	686.514.370	1.049.267.146	3.218.073.984
Transferler		-	-	-	21.682.590	61.683	1.027.522.873	(1.049.267.146)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(26.029.837)	-	-	-	530.953.100	504.923.263
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>		-	-	-	-	-	-	530.953.100	530.953.100
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	(26.029.837)	-	-	-	-	(26.029.837)
Kar Payları		-	-	-	-	-	(55.973.230)	-	(55.973.230)
Diğer Değişiklikler Nedeni ile Artış/Azalışlar		-	-	-	-	757.620	682.920	-	1.440.540
31 Aralık 2022	18	100.975.680	1.342.856.619	(26.029.837)	59.423.020	1.539.042	1.658.746.933	530.953.100	3.668.464.557
1 Ocak 2023		100.975.680	1.342.856.619	(26.029.837)	59.423.020	1.539.042	1.658.746.933	530.953.100	3.668.464.557
Transferler		-	-	-	45.953.121	104.093	484.895.886	(530.953.100)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(18.575.373)	-	-	-	82.607.530	64.032.157
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>		-	-	-	-	-	-	82.607.530	82.607.530
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	(18.575.373)	-	-	-	-	(18.575.373)
Sermaye Artırımı		399.024.320	171.432.818	-	-	-	(570.457.138)	-	-
Kar Payları		-	-	-	-	-	(72.178.932)	-	(72.178.932)
31 Aralık 2023	18	500.000.000	1.514.289.437	(44.605.210)	105.376.141	1.643.135	1.501.006.749	82.607.530	3.660.317.782

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 TARİHLİ NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.2023 31.12.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.2022 31.12.2022
	Dipnot		
A-İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		539.667.910	460.907.720
Dönem Karı /(Zararı)		82.607.530	530.953.100
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>		82.607.530	530.953.100
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		448.737.857	475.203.754
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12-13	158.932.663	143.910.021
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(6.208.857)	(10.619.086)
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	8	(6.208.857)	(10.619.086)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		81.055.105	5.462.113
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	16	81.714.818	6.243.239
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	15	(659.713)	(781.126)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(117.433.460)	17.265.377
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		(143.864.148)	(34.975.759)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		25.165.368	51.042.653
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri</i>		1.568.804	1.273.337
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>		(303.484)	(74.854)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		82.705.216	(132.340.741)
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>	6-23	82.705.216	(132.340.741)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler		248.374.520	408.767.159
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(2.972.505)	11.677
<i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler</i>	23	(2.972.505)	11.677
Parasal (Kazanç) / Kayıp		(5.680.006)	42.747.234
Kar (Zarar) Mutabakatı ile ilgili Diğer Düzeltmeler		9.965.181	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		251.390.079	(55.798.407)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İlgili Düzeltmeler		63.454.470	(87.930.846)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	8	63.454.470	(87.930.846)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İlgili Düzeltmeler		(2.816.921)	(20.057.770)
<i>İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	4	2.213	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	9	(2.819.134)	(20.057.770)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İlgili Düzeltmeler	10	417.904.069	201.489.898
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	(231.981.578)	(34.239.569)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler		(30.424.627)	(29.154.415)
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	4	46.886	225.301
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	8	(30.471.513)	(29.379.716)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	17	5.963.586	(4.235.182)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler		381	(5.788.856)
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	4	-	203
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	9	381	(5.789.059)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	11	1.573.597	(38.208.433)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		27.717.102	(37.673.234)
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)</i>	19	23.862.397	(5.421.078)
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)</i>	19	3.854.705	(32.252.156)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		782.735.466	950.358.447
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	16	(26.994.293)	(2.490.605)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	26	(216.073.263)	(486.960.122)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(24.355.828)	(400.332.416)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	6	(116.606)	(32.363.853)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		3.526.425	268.259
<i>Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>		3.526.425	268.259
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(171.629.795)	(403.212.581)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	12	(165.389.019)	(392.342.912)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	13	(6.240.776)	(10.869.669)
Alınan Faiz	23	143.864.148	34.975.759
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(146.199.622)	229.118.945
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		155.146.799	336.140.415
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>		155.146.799	336.140.415
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(204.002.121)	(5.587)
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>		(204.002.121)	(5.587)
Ödenen Temettüleri	18	(72.178.932)	(55.973.230)
Ödenen Faiz		(25.165.368)	(51.042.653)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		369.112.460	289.694.249
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(216.415.039)	(167.637.902)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDE NET ARTIŞ (AZALIŞ)	5	152.697.421	122.056.347
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	550.528.079	428.471.732
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	703.225.500	550.528.079

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Çemtaş Çelik Makina Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Çemtaş", "Şirket") 1970'li yılların başlarında ülke genelinde artan vasıflı çelik isteğini karşılamak amacı ile öncelikle Çelikhane üretim ünitesi olarak kurulmuş, daha sonra Modern Orta Kesit Haddehanesini üretime alarak entegrasyonunu tamamlamıştır. Şirket, Bursa Organize Sanayi Bölgesi'nde 101.000 metre kare toplam alan üzerine kurulu olup, ISO 9001 ve IATF 16949 yönetim sistem belgeleri, TS EN ISO 14001 çevre yönetim sistem belgesi, TS 45001 iş sağlığı ve güvenliği yönetim sistemi belgesi, ISO/IEC 27001 bilgi güvenliği yönetim sistem belgesi ve TS EN ISO 50001 enerji yönetim sistemi belgesine sahiptir.

Şirket Bursa Ticaret Siciline 14842/23981 sayı ile kayıtlı olup halka açık şirket statüsüne sahiptir. 1994 yılı sonundan itibaren hisse senetleri Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. Şirket'in kayıtlı adresi Organize Sanayi Bölgesi Ali Osman Sönmez Bulvarı No:3 Bursa'dır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 454 kişidir (31 Aralık 2022 – 483 Kişi).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar yayınlanmak üzere 1 Mart 2024 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul'un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Şirket muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Finansal tablolar yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası ("TL") olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (Devamı)

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu çerçevede 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolara TMS 29 uygulanmış olup, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunulmuştur.

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31 Aralık 2023	1.859,38	1,00000	% 268
31 Aralık 2022	1.128,45	1,64773	% 156
31 Aralık 2021	686,95	2,70672	%74

TMS 29 uyarınca yapılan düzeltmelere ilişkin ana unsurlar aşağıdaki gibidir.

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

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

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

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

2.2) TMS'ye Uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TMS/TFRS") ve bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 04 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TFRS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

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

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

TFRS 17, Sigorta Sözleşmeleri

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

TMS 12 ' deki değişiklik - Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi,

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

TMS 12 ' deki değişiklik - Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları,

İkinci Sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlanmaktadır. TMS 12'de yapılan bu değişiklik, 01 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş standartlar:

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

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

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

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri,

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

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

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

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

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

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”,

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

2.5) Netleştirme / Mahsup

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

2.6) Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişikteki finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri dönem sonu kurundan değerlendirilmiştir.

Ticari alacaklar

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

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

Ticari borçlar

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

Stoklar

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

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

Stoklar, vadeli alımlardan dolayı içerdiği finansman maliyetinden arındırılarak yansıtılmıştır.

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar

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

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Yıllar</u>
Yeraltı yerüstü düzenleri	8 – 20
Binalar	5 – 50
Makine, tesis ve cihazlar	2 – 14
Motorlu araçlar	4 – 10
Demirbaşlar	2 – 50

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

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Borçlanma maliyetleri

Özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

Finansal Araçlar

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması

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

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

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

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

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

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı) Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflanması (Devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür. İşletki finansal tablolarda satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan Bursa Çimento Fabrikası A.Ş. hisse senetleri borsa rayıcı en iyi alışı göre değerlendirilmiş olup gerçeğe uygun değer farkı kar veya zararda muhasebeleştirilmiş Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş. ise maliyet değeriyle değerlendirilmiştir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9'un uygulanmasıyla birlikte, "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli TMS 39'daki "Gerçekleşmiş Zarar" modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır. TFRS 9 uyarınca kredi zararları TMS 39'a göre daha erken muhasebeleştirilmektedir. İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, nakit ve nakit benzerleri ve özel sektör borçlanma araçlarından oluşmaktadır.

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır ve,
- Ömür boyu BKZ'ler: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

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

Finansal yükümlülükler

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

İştirakler

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

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

Banka kredileri

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

Hasılat

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

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

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

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

Dövizli işlemler

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

Hisse başına kazanç / (zarar)

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler (Devamı)

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

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

Sermaye ve temettüler

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

İlişkili taraflar

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Kurumlar vergisi

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

Ertelenen vergi

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)

Ertelenen vergi (Devamı)

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

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

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

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

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

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

Nakit akım tablosu

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

2.8) Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

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

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8) Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar (Devamı)

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

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

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Alacaklar

Yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

b) Borçlar

	31.12.2023	31.12.2022
Hidayet Nalan Tüzel – Avukat	42.354	13.985
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.	227.799	211.316
Toplam	270.153	225.301

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ortaklara 7.470 TL temettü borcu vardır. (31 Aralık 2022: 7.089 TL.)

c) Mal ve Hizmet Alımları

	31.12.2023	31.12.2022
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.	3.238.852	4.910.370
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş.	-	1.664.151
Bupet Bursa Petrol Ürn. San Tic. A.Ş.	-	-
B Plas Plastik Omnium San.A.Ş.	-	1.577.965
B Plas Bursa Plastik Metal İnş. Turz. San. Tic. A.Ş.	89.586	723.144
Hidayet Nalan Tüzel – Avukat	615.165	176.416
Toplam	3.943.603	9.052.046

d) 1 Ocak – 31 Aralık 2023 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 19.519.047 TL (1 Ocak- 31 Aralık 2022: 16.920.933 TL)'dir. Şirket yönetim kurulu üyeleri, genel koordinatör, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre
Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Kasa	6.135	3.025
Banka	703.219.365	550.525.054
Vadesiz Mevduatlar	25.177.007	6.488.079
Vadeli Mevduatlar	678.042.358	544.036.975
Toplam	703.225.500	550.528.079

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	42% - 46%	2 - 33 Gün	462.234.472	462.234.472
EUR	3% - 4%	2 - 19 Gün	6.625.178	215.807.886
Toplam				678.042.358

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	23,50% - 28%	1 - 18 Gün	361.239.131	361.239.131
EUR	1% - 2%	1 - 18 Gün	2.794.233	91.783.101
USD	2% - 3%	1 - 11 Gün	2.954.089	91.014.743
Toplam				544.036.975

Şirket'in nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 28'de açıklanmıştır.

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlık" olarak sınıflanan finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Oran (%)	Tutar	Oran (%)	Tutar
Finansal Yatırımlar				
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar				
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş. hisse senetleri	1,69	258.015.750	1,69	121.080.247
Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş.	1,26	27.583.631	1,26	32.216.391
Ar-Ge Destek Girişim Fonu		259.795		105.190
		285.859.176		153.401.828
Bursa Çimento Fab. A.Ş. Hisseleri değer artışı		(81.442.487)		136.935.503
Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş. değer düşüklüğü		(1.227.934)		(4.632.760)
Ar-Ge Destek Girişim Fonu değer artışı/azalışı		(34.795)		37.999
Toplam		203.153.960		285.742.570

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre
Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

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

31 Aralık 2023				31 Aralık 2022			
Kısa vadeli	Faiz Oranı (%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Faiz Oranı (%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	
- EUR banka kredileri	6,99	2.315.865	75.572.696	-	-	-	-
- TL banka kredileri	-	-	-	15,75	187.841.220	187.841.220	
- TL banka kredileri	-	-	-	9,5	74.147.850	74.147.850	
- TL banka kredileri	-	-	-	9,5	74.147.850	74.147.850	
- Kredi kartı borçları	-	93.457	93.457	-	3.495	3.495	
Toplam			75.666.153			336.140.415	

31 Aralık 2023				31 Aralık 2022			
Uzun vadeli	Faiz Oranı (%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Faiz Oranı (%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	
- EUR banka kredileri	6,99	2.435.621	79.480.646	-	-	-	-
Toplam			79.480.646				-

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	743.723.416	800.969.029
Tahsili şüpheli ticari alacaklar (Not 28)	11.189.844	17.398.701
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(5.103.416)	(3.534.612)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(11.189.844)	(17.398.701)
Toplam	738.620.000	797.434.417

Şüpheli alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı bakiye	(17.398.701)	(28.017.787)
Yıl içinde ayrılan karşılıklar kur farkı	(672.650)	(425.151)
Yıl içinde yapılan tahsilat	42.000	82.387
Enflasyon etkisi	6.839.507	10.961.850
Toplam	(11.189.844)	(17.398.701)

Şirket'in uzun vadeli ticari alacakları yoktur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre
Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Vadesi geçmemiş	671.448.690	715.107.415
Vadesi geçmiş 0-30 gün	71.556.627	84.138.385
Vadesi geçmiş 31-60 gün	718.099	1.676.420
Vadesi geçmiş 61-90 gün	-	46.809
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	11.189.844	17.398.701
Toplam	754.913.260	818.367.730

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 58 gündür (31 Aralık 2022: 57 gün).

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in alacaklarına karşılık olarak almış olduğu teminatlar Not 15'de belirtilmiştir. Şirket alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi ile dövizli bakiyeleri Not 28'de açıklanmıştır.

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Satıcılar	130.803.680	172.104.227
Diğer Ticari Borçlar	12.057.959	1.228.925
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(1.553.909)	(1.252.459)
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	270.153	225.301
Toplam	141.577.883	172.305.994

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 15 gündür. (31 Aralık 2022: 17 Gün).

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
Vergi dairesinden alacaklar	24.235.150	21.864.804
Personelden alacaklar	18.610	5.835
Diğer	793.229	357.216
Toplam ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	25.046.989	22.227.855

Uzun vadeli diğer alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
Verilen teminatlar	3.416	5.629
Toplam	3.416	5.629

Kısa vadeli diğer borçlar	31.12.2023	31 Aralık 2022
Ortaklara borçlar (Not 4)	7.470	7.089
Toplam	7.470	7.089

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara 7.470 TL temettü borcu vardır. (31 Aralık 2022: 7.089 TL)

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre
Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 10 – STOKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzemeler	317.200.793	554.475.808
Yarı mamuller	41.788.030	52.705.407
Mamuller	574.996.632	744.636.361
Ticari mallar	80.749	144.056
Diğer stoklar	13.340	21.981
Toplam	934.079.544	1.351.983.613

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 651.478.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 656.946.656 TL)

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Peşin ödenmiş giderler	31.12.2023	31.12.2022
Sabit kıymetler için verilen avanslar	325.625.622	42.369.584
Peşin ödenen sigorta giderleri	13.011.298	1.922.802
Stoklar için verilen avanslar	1.986.062	58.930.292
Peşin ödenen kredi faiz giderleri	-	4.631.701
Bakım sözleşme gideri	6.038.060	5.967.157
Diğer	3.289.201	4.147.129
Toplam	349.950.243	117.968.665

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş gelirler	31.12.2023	31.12.2022
Alınan sipariş avansları	19.768.530	18.194.933
Toplam	19.768.530	18.194.933

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre
Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	01 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2023
Maliyet					
Arazi ve arsalar	286.476.999	-	-	-	286.476.999
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	35.846.547	507.811	-	964.473	37.318.831
Binalar	626.482.317	2.037.461	-	11.697.504	640.217.282
Makine, tesis ve cihazlar	6.276.570.607	17.202.323	(4.740.151)	144.995.460	6.434.028.239
Taşıt araçları	13.840.487	-	(2.371.452)	4.508.709	15.977.744
Döşeme ve demirbaşlar	173.494.392	2.168.388	(928.088)	9.563.725	184.298.417
Yapılmakta olan yatırımlar	49.509.141	143.473.036	-	(171.729.871)	21.252.306
	7.462.220.490	165.389.019	(8.039.691)	-	7.619.569.818
Birikmiş amortisman (-)					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri (-)	(27.127.291)	(752.441)	-	-	(27.879.732)
Binalar (-)	(419.537.434)	(7.032.745)	-	-	(426.570.179)
Makine, tesis ve cihazlar (-)	(5.658.258.120)	(139.608.187)	4.190.429	-	(5.793.675.878)
Taşıt araçları (-)	(13.840.487)	(228.019)	2.371.452	-	(11.697.054)
Döşeme ve demirbaşlar (-)	(139.364.824)	(9.711.333)	923.890	-	(148.152.267)
	(6.258.128.156)	(157.332.725)	7.485.771	-	(6.407.975.110)
Net kayıtlı değer	1.204.092.334				1.211.594.708

Önceki Dönem	01 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2022
Maliyet					
Arazi ve arsalar	51.183.770	215.573.357	-	19.719.872	286.476.999
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	30.522.920	-	-	5.323.627	35.846.547
Binalar	563.881.064	265.726	-	62.335.527	626.482.317
Makine, tesis ve cihazlar	6.235.882.061	19.380.380	(6.195.676)	27.503.842	6.276.570.607
Taşıt araçları	13.840.487	-	-	-	13.840.487
Döşeme ve demirbaşlar	158.741.334	6.163.077	(2.254.513)	10.844.494	173.494.392
Yapılmakta olan yatırımlar	24.556.061	150.680.442	-	(125.727.362)	49.509.141
	7.078.607.697	392.062.982	(8.450.189)	-	7.462.220.490
Birikmiş amortisman (-)					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri (-)	(26.606.056)	(521.235)	-	-	(27.127.291)
Binalar (-)	(413.575.256)	(5.962.178)	-	-	(419.537.434)
Makine, tesis ve cihazlar (-)	(5.537.758.404)	(126.695.392)	6.195.676	-	(5.658.258.120)
Taşıt araçları (-)	(13.840.487)	-	-	-	(13.840.487)
Döşeme ve demirbaşlar (-)	(133.567.709)	(8.051.628)	2.254.513	-	(139.364.824)
	(6.125.347.912)	(141.230.433)	8.450.189	-	(6.258.128.156)
Net kayıtlı değer	953.259.785				1.204.092.334

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre
Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların 3.159.530 TL'si denge çubuğu yatırımlarından, 9.462.072 TL'si 10 Ton Köprülü Vinç yatırımından, 5.059.121 TL'si Ges arazi yatırımından, 3.571.584 TL'si ise diğer yatırımlardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 2.671.175.437 TL'dir. (31 Aralık 2022 – 2.159.055.183 TL)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Üretim maliyetine verilen (-)	(106.085.633)	(119.579.002)
Stok maliyetine verilen (-)	(43.374.428)	(16.545.791)
Genel yönetim gideri (-)	(7.539.357)	(5.518.606)
Pazarlama satış dağıtım gideri (-)	(1.284.414)	(1.343.592)
Araştırma geliştirme giderleri (-)	(648.831)	(923.025)
Toplam	(158.932.663)	(143.910.016)

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	01 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2023
Maliyet					
Haklar	39.283.284	404.218	-	-	39.687.502
Geliştirme giderleri	9.965.181	5.715.683	-	(9.965.181)	5.715.683
Yapılmakta olan yatırımlar	85.537	120.875	-	-	206.412
	49.334.002	6.240.776	-	(9.965.181)	45.609.597
Birikmiş itfa payı (-)					
Haklar (-)	(36.721.934)	(1.599.938)	-	-	(38.321.872)
Net kayıtlı değeri	12.612.068				7.287.725

Önceki Dönem	01 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2022
Maliyet					
Haklar	37.701.077	1.582.207	-	-	39.283.284
Geliştirme giderleri	739.971	9.225.210	-	-	9.965.181
Yapılmakta olan yatırımlar	23.284	62.253	-	-	85.537
	38.464.332	10.869.670	-	-	49.334.002
Birikmiş itfa payı (-)					
Haklar (-)	(34.042.346)	(2.679.588)	-	-	(36.721.934)
Net kayıtlı değeri	4.421.986				12.612.068

NOT 14 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirketin, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla; 2.412.960 TL Ar-Ge SGK- Damga Vergisi-Gelir Vergisi Desteği, 2.811.631 TL tutarında Ar-ge Merkezi Harcamalarından kaynaklanan Kurumlar Vergisi Teşviği, 436.206 TL SGK Asgari Ücret Desteği, 149.561 TL tutarında Mesleki Eğitim Katkı Payı, 2.379.086 TL tutarında Ustalık Telafi Programı Teşviği, 755.738 TL Yurtdışı Depo Kira Desteği, 63.888 TL Yurtiçi Fuar Desteği, 562.088 TL Enerji Teşvik Primi, 9.351.307 TL Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında Kurumlar Vergisi Teşviği bulunmaktadır. (01.01.-31.12.2022 tarihi itibarıyla; 1.217.896 TL Ar-Ge SGK- Damga Vergisi-Gelir Vergisi Desteği, 1.145.021 TL tutarında Ar-ge Merkezi Harcamalarından kaynaklanan Kurumlar Vergisi Teşviği, 141.825 TL SGK Asgari Ücret Desteği, 66.595 TL tutarında Mesleki Eğitim Katkı Payı, 896.555 TL tutarında Ustalık Telafi Programı Teşviği, 4.469.905 TL Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında Kurumlar Vergisi Teşviği bulunmaktadır.)

NOT 15 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

15.1 Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

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

Kısa vadeli borç karşılıkları	31.12.2023	31.12.2022
Dava karşılıkları	814.445	1.474.158
Toplam	814.445	1.474.158

15.1 Kısa Vadeli Borç Karşılıkları (Devamı)

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı bakiyesi	1.474.158	2.255.284
Ödemeler ve karşılık iptalleri	370.423	101.296
İlave karşılıklar	(450.638)	(49)
Enflasyon etkisi	(579.498)	(882.373)
Dönem sonu bakiyesi	814.445	1.474.158

15.2 Dava ve İhtilaflar

Rapor tarihi itibarıyla Şirket'i konu eden dava ve ihtilaflar hakkında açıklamalar aşağıdaki gibidir:

1) Şirket'in "davacı" olduğu ve devam etmekte olan davalar:

Şirket'in 2.728.844 TL tutarında takip ettiği 3 adet davası mevcuttur (31 Aralık 2022: 220.862 TL, 2 adet).

2) Şirket tarafından yürütülen icra takipleri:

Şirket'in Uzel Grup dahil 11.277.247 TL tutarında 17 adet icra takibi bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 18.300.650 TL 17 adet).

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

Şirket aleyhine 814.445 TL tutarında iş davası bulunmaktadır (31 Aralık 2022: İş davası 1.243.624 TL'dir). Tutarların tamamı için dava karşılığı ayrılmıştır (Not 15.1).

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

15.3. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

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

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31.12.2023	31.12.2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	10.522.800	162.730.738
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	10.522.800	162.730.738

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Tutar
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa İcra	250.100
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa İhtisas Vergi Dairesi	10.272.700
Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler Toplamı				10.522.800

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

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

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Tutar
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa İcra	581.748
Avalli Bono	31.01/31.10.2023	Kredi Teminatı	Türk Eximbank	162.148.990
Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler Toplamı				162.730.738

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla müşterilerinden aldığı teminatlar aşağıdaki gibidir:

Türü	31.12.2023	31.12.2022
Teminat mektubu	82.255.190	139.855.485
Teminat senedi	-	1.444.565
Teminat çeki	-	878.959
İpotek	10.000.000	16.477.300
Doğrudan borçlandırma sistemi (DBS)	78.282.748	127.802.554
Kredi sigortası (*)	1.378.201.709	1.245.899.332
Toplam teminat tutarı	1.548.739.647	1.532.358.195

(*) Şirket yapılan yurtiçi ve yurtdışı satışlarla ilgili olarak alıcılarının aczi veya iflas etmesi riskine karşılık 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yurtiçi müşterileri için 24.555.000 Avro ve yurtdışı müşterileri için 17.755.000 Avro (31 Aralık 2022: yurtiçi 21.735.000 Avro, yurtdışı 16.195.000 Avro) tutarında kredi sigorta poliçesi tesis ettirmiştir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sigorta tahsis ettirilen söz konusu yurtiçi müşterilerine ait alacak tutarı 362.864.169 TL ve yurtdışı müşterilere ait alacak tutarı 182.390.943 TL'dir. (31 Aralık 2022: 337.473.264 TL, yurtdışı 189.565.477 TL). Yurtiçi ve yurtdışı sigorta poliçesi 1 Mayıs 2023 ile 1 Mayıs 2024 tarihleri arasında kapsamaktadır (31 Aralık 2022: 1 Mayıs 2022 ile 1 Mayıs 2023).

NOT 16– ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 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 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 35.058,58 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanından hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %10,04 enflasyon oranı ve %10,59 faiz oranı varsayımına göre, %0,50 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022: %2,92 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında ortalama işe devam etme olasılığı %97,67 (31 Aralık 2022: %97,80) olarak hesaplanmıştır ve indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığı tutarı bu oran esas alınarak hesaplanmıştır.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı	69.662.226	54.820.669
Ödemeler	(26.994.293)	(2.490.605)
Faiz maliyeti	4.356.099	1.140.933
Cari hizmet maliyeti	30.456.753	5.102.306
Aktüeryal kayıp	24.767.164	32.537.296
Enflasyon etkisi	(13.741.247)	(21.448.373)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	88.506.702	69.662.226

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

Duyarlılık seviyesi	Net iskonto oranı		İşe devam etme olasılığına ilişkin devir hızı	
	%0,5 azalış	%0,5 artış	%0,5 azalış	%0,5 artış
Oran	%0	%1	%97,17	%98,17
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	8.301.045	(7.372.656)	(2.100.923)	2.189.271

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 16– ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla izin karşılığı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Toplu İş sözleşmesi Ücret karşılığı	30.750.000	-
İzin Karşılığı	16.151.966	-
Toplam	46.901.966	-

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı	-	-
İzin karşılığı dönem içi giriş	16.151.966	-
Toplu iş sözleşmesi ücret karşılık girişi	30.750.000	-
Dönem sonu itibarıyla karşılık	46.901.966	-

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Personele borçlar	4.428.647	4.309.260
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	13.728.129	7.845.755
Diğer	210.800	248.975
Toplam	18.367.576	12.403.990

NOT 18 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

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

Şirket'in ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

		31.12.2023		31.12.2022
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.	57,73%	288.634.639	57,73%	58.290.159
Diğer halka açık hisseler	42,27%	211.365.361	42,27%	42.685.521
Toplam	100%	500.000.000	100%	100.975.680

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

Değer artış fonu

	31.12.2023	31.12.2022
Finansal varlık değer artış fonu		
- Buseb ¹	1.477.359	1.477.359
Girişim Sermayesi Fonu	165.776	61.683
Toplam	1.643.135	1.539.042

Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla emeklilik planlarından aktüeryal kayıp/kazanç fonu tutarı 44.605.210 TL'dir (31 Aralık 2022: 26.029.837 TL).

TMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

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

Kar dağıtımı

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

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

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

Kar dağıtımı (Devamı)

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

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem net karı / (zararı)	872.063.697	828.184.274
Olağanüstü yedekler	240.831.011	1.235.414.780
Statü yedekleri	10.454.279	10.454.279

Şirket'in Olağan Genel Kurulunda aldığı karara istinaden 29 Mayıs 2023 tarihinde 72.178.932 TL (Genel Kurul karar tarihi itibarıyla: 50.487.840 TL) tutarında kar payı dağıtılmıştır. (2022 yılında 55.973.230 TL. (Genel Kurul karar tarihi itibarıyla tutar: 28.048.802 TL))

Geçmiş yıl karları

	31.12.2023	31.12.2022
Yasal yedekler enflasyon farkı	281.025.605	251.260.392
Olağanüstü yedekler	1.219.981.144	1.407.486.541
Toplam	1.501.006.749	1.658.746.933

NOT 19 – DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR VE DİĞER KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

Diğer dönen varlıklar	31.12.2023	31.12.2022
Personele verilen avanslar	-	8.845
Devreden KDV	5.346.638	30.343.274
Araç satış gelirleri	1.143.084	-
Toplam	6.489.722	30.352.119

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31.12.2023	31.12.2022
Ödenecek vergi ve fonlar	17.149.588	13.294.883
Toplam	17.149.588	13.294.883

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre
Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Satış Gelirleri	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Yurtiçi satışlar	3.579.548.104	4.604.686.276
Yurtdışı satışlar	1.400.223.972	1.849.546.254
Diğer gelirler	30.047.383	62.778.520
Brüt satışlar	5.009.819.459	6.517.011.050
Diğer iskontolar (-)	(14.122.779)	(37.502.127)
Satıştan iadeler (-)	(1.172.298)	(2.050.056)
Net satışlar	4.994.524.382	6.477.458.867
Satışların Maliyeti	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri (-)	(2.411.640.045)	(3.207.654.221)
Direkt işçilik giderleri (-)	(209.820.061)	(124.456.382)
Genel üretim giderleri (-)	(1.143.925.644)	(1.460.801.519)
Amortisman ve itfa payları (-)	(149.460.061)	(136.124.793)
Yarı mamul kullanımı (-)		
Dönem başı stok	(52.705.405)	(24.375.876)
Dönem sonu stok	41.788.028	52.705.405
Üretilen mamul maliyeti (-)	(3.925.763.188)	(4.900.707.386)
Mamul stoklarında değişim		
Dönem başı stok	(744.636.352)	(852.653.509)
Dönem sonu stok	574.996.632	744.636.352
Satılan mamul maliyeti (-)	(4.095.402.908)	(5.008.724.543)
Dönem başı stok	(166.037)	(318.720)
Dönem içi alış	(4.944.218)	(16.522.873)
Dönem sonu stok	93.426	166.037
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(5.016.829)	(16.675.556)
Satışların maliyeti toplamı	(4.100.419.737)	(5.025.400.099)

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre
Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 21 – FAALİYET GİDERLERİ

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Genel yönetim giderleri (-)	(107.044.347)	(68.842.136)
Satış ve pazarlama giderleri (-)	(150.616.602)	(197.070.324)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(20.373.407)	(5.195.836)
Toplam	(278.034.356)	(271.108.296)
Genel yönetim giderleri	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Personel giderleri (-)	(44.253.852)	(27.963.951)
Kıdem tazminatı karşılık gideri (-)	(15.511.923)	(6.243.239)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(7.539.357)	(5.518.611)
Sigorta gideri (-)	(5.372.022)	(3.270.428)
Malzeme giderleri (-)	(5.214.898)	(4.755.541)
İdare meclisi huzur hakkı gideri (-)	(3.566.428)	(3.577.925)
Oda borsa aidatı (-)	(2.878.226)	(2.471.251)
Danışmanlık giderleri (-)	(2.507.042)	(1.990.353)
Bakım giderleri (-)	(1.786.885)	(2.624.317)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(875.239)	(2.416.667)
PTT giderleri (-)	(215.040)	(168.481)
Genel kurul giderleri (-)	(183.189)	(193.844)
Diğer (-)	(17.140.246)	(7.647.528)
Toplam	(107.044.347)	(68.842.136)
Satış ve pazarlama giderleri	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Nakliye giderleri (-)	(73.140.841)	(123.661.054)
Personel giderleri (-)	(31.363.280)	(20.452.756)
İhracat Depo Giderleri (-)	(9.609.047)	(19.288.760)
İhracat yükleme giderleri (-)	(6.773.882)	(9.753.710)
Satış komisyonları (-)	(5.308.836)	(5.558.054)
Malzeme giderleri (-)	(4.656.088)	(3.010.872)
Sigorta giderleri (-)	(4.630.634)	(5.543.617)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(1.284.414)	(1.343.592)
Diğer (-)	(13.849.580)	(8.457.909)
Toplam	(150.616.602)	(197.070.324)
Araştırma ve geliştirme giderleri	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Personel giderleri (-)	(17.265.097)	(3.767.727)
Malzeme giderleri (-)	(911.156)	(237.530)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(648.831)	(923.025)
Diğer (-)	(1.548.323)	(267.554)
Toplam	(20.373.407)	(5.195.836)

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre
Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer faaliyet gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Kur farkı gelirleri	370.758.516	245.517.416
Arge hibe teşvik ve destekleri	6.078.472	1.880.924
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	4.778.844	3.188.631
Sigorta hasar tazmin bedeli	4.984	2.023.033
Diğer gelirler	10.882.824	2.179.848
Toplam	392.503.640	254.789.852

Esas faaliyetlerden diğer giderler	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Kur farkı giderleri (-)	(46.926.302)	(25.620.152)
İzin karşılığı gideri (-)	(16.151.966)	-
Tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(6.245.425)	(4.544.423)
Emtia sayım noksanı (-)	(238.325)	(421.106)
Diğer giderler (-)	(7.696.646)	(3.008.354)
Toplam	(77.258.664)	(33.594.035)

NOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal gelirlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Faiz gelirleri	143.864.148	34.975.759
Temettü gelirleri	4.512.731	2.216.414
Maddi duran varlık satış karları	2.972.505	-
Bucim hisse değerleme karı	-	136.935.501
Ar-ge girişim fon değerleme karı	-	37.999
Toplam	151.349.384	174.165.673

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden giderler	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Bucim hisse değerleme zararı (-)	(81.442.487)	-
Buseb değerleme zararı (-)	(1.227.934)	(4.632.759)
Ar-ge girişim fon değerleme zararı (-)	(34.795)	-
Maddi duran varlık satış zararları (-)	-	(11.677)
Toplam	(82.705.216)	(4.644.436)

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre
Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 24 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansman giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Bankalar kambiyo karı	144.887.396	107.099.303
Toplam	144.887.396	107.099.303

Finansman giderleri	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Bankalar kambiyo zararı (-)	(50.893.899)	(66.796.259)
Faiz giderleri (-)	(25.165.368)	(58.046.200)
Banka masraf ve komisyonları (-)	(1.966.587)	(4.785.520)
Teminat mektubu komisyonları (-)	(1.324.025)	(42.002)
Toplam	(79.349.879)	(129.669.981)

NOT 25– NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve itfa payları;

	31.12.2023	31.12.2022
Üretim maliyetine verilen (-)	(106.085.633)	(119.579.002)
Stok maliyetine verilen (-)	(43.374.428)	(16.545.791)
Genel yönetim gideri (-)	(7.539.357)	(5.518.611)
Pazarlama satış dağıtım gideri (-)	(1.284.414)	(1.343.592)
Araştırma geliştirme giderleri (-)	(648.831)	(923.025)
Toplam	(158.932.663)	(143.910.021)

Personel giderleri;

	31.12.2023	31.12.2022
Satışların maliyeti (-)	(295.236.283)	(197.903.941)
Genel yönetim gideri (-)	(47.820.280)	(31.541.876)
Pazarlama satış dağıtım gideri (-)	(31.363.280)	(20.452.756)
Araştırma geliştirme giderleri (-)	(17.265.097)	(3.767.727)
Toplam	(391.684.940)	(253.666.300)

	31.12.2023	31.12.2022
Normal ücret (-)	(161.253.488)	(123.075.093)
Fazla mesai (-)	(13.136.955)	(13.958.520)
Senelik izin ücreti (-)	(11.229.709)	(496.486)
İkramiye (-)	(54.923.865)	(47.217.036)
Sigorta primi işveren payı (-)	(36.266.753)	(30.108.644)
İşsizlik sigortası işveren payı (-)	(3.414.099)	(3.519.727)
Servis giderleri (-)	(23.290.042)	(13.673.720)
Prim (-)	(1.581.602)	(2.511.564)
Diğer (-)	(86.588.427)	(19.105.410)
Toplam	(391.684.940)	(253.666.200)

NOT 25– NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler:

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2022 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	225.755	156.074
Toplam	225.755	156.074

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

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

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

Şirket Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

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

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

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

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

Cari vergi yükümlülüğü	31.12.2023	31.12.2022
Kurumlar vergisi karşılığı	250.880.328	324.529.646
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(180.412.504)	(288.868.887)
Ödenecek kurumlar vergisi	70.467.824	35.660.759

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir;

Vergi gideri/(geliri)	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Cari kurumlar vergisi	(305.862.312)	(400.290.668)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	57.487.792	(8.476.491)
Toplam	(248.374.520)	(408.767.159)

Ertelenmiş Vergiler

15 Nisan 2022 tarih ve 31810 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7394 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 25. Maddesi ile 2023 yılı için geçerli Kurumlar Vergisi oranı %20 olarak belirlenmiş olmasına rağmen, 15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7456 Sayılı 6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 21. Maddesi ile 2023 yılı için geçerli Kurumlar Vergisi oranı artırılarak %25 olarak belirlenmiştir (31 Aralık 2022: %23). 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerine ilişkin geçici farklar % 25 oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022 - 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23, sonraki yıllar kurum kazançları için %20 olarak uygulanacaktır. Bu nedenle 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda kısa vadeli ertelenmiş vergi aktifleri / pasiflerinin hesaplanmasında %22, uzun vadeli ertelenmiş vergi aktifleri /pasiflerinde kullanılan vergi oranı %20 oranı kullanılmıştır.)

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

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre
Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergiler (Devamı)

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Ticari Alacaklar	(133.921.856)	(212.644.393)	33.480.464	46.781.766
Stoklar	121.708.533	196.436.523	(30.427.133)	(43.216.035)
Finansal Yatırımlar	(161.960.660)	222.457.572	40.490.165	(48.940.666)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	128.553.173	65.284.621	(32.138.293)	(13.056.924)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	(46.901.966)	-	11.725.492	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	(88.506.702)	(69.662.225)	22.126.676	13.932.445
Ertelenmiş Gelirler	21.634.545	(166.366)	(5.408.636)	36.601
Diğer	1.095.909	3.979.690	(273.977)	(875.532)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	(158.299.024)	205.685.422	39.574.758	(45.338.345)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	(45.338.345)	(71.242.770)
Dönem Gelir Tablosu Ertelenmiş Vergi Değişimi (+/-)	57.487.792	(8.476.491)
Dönem Kapsamlı Gelir Tablosu Ertelenmiş Vergi Değişimi (+/-)	6.191.791	6.507.459
Enflasyon Etkisi	21.233.520	27.873.457
Kapanış bakiyesi	39.574.758	(45.338.345)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Vergi karşılığı öncesi dönem karı	330.982.050	939.720.259
Yerel Vergi Oranı %25 üzerinden hesaplanan vergi	(226.536.466)	(289.011.362)
İndirilecek istisna ve indirimlerin vergi etkisi	(21.838.054)	(119.755.797)
Kurumlar vergisi karşılığı	(248.374.520)	(408.767.159)

NOT 27 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	82.607.530	530.953.100
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	50.000.000.000	10.097.568.000
Tam TL cinsinden yüz hisse başına kar	0,1652	5,2582

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi

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

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

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

Şirket bahis konusu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir.

Kredi Riski

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

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

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

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

Kredi Riski (Devamı)

Şirket'in kredi riskine maruz kaldığı finansal araçları ve tutarları aşağıdaki gibidir.

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat
31.12.2023					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	-	743.723.416	-	25.046.405	703.219.365
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	-	(710.934.525)	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	-	671.448.690	-	25.046.405	703.219.365
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri		-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	-	72.274.726			
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(72.188.073)	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	11.189.844	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(11.189.844)	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar		-	-	-	-

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

(2) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bakiyesi olmayan müşteriler dahil ticari alacaklar için alınan teminat, ipotek vs.nin ayrıntılı dökümü Not 15.3'te gösterilmiştir.

Ticari alacak teminatlarının 545.255.112 TL'si alıcı kredi sigortası (Not 15.3), 77.396.665 TL'si teminat mektubundan oluşmaktadır. Bakiye tutar ipotek ve doğrudan borçlanma sistemidir.

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

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

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

Kredi Riski

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
31.12.2022	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	-	800.969.029	-	22.233.484	550.525.054
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	-	(728.750.269)	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	-	715.107.415	-	22.233.484	550.525.054
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	-	85.861.614	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	(65.351.981)	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	17.398.701	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(17.398.701)	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

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

Ticari alacak teminatlarının 313.070.053 TL'si alıcı kredi sigortası (Not 15.3), 45.406.090 TL'si teminat mektubundan oluşmaktadır. Bakiye tutar ipotek ve doğrudan borçlanma sistemi vs.dir.

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

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

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Vadesi geçmiş 0-30 gün	71.556.627	84.138.385
Vadesi geçmiş 31-60 gün	718.099	1.676.420
Vadesi geçmiş 61-90 gün	-	46.809
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	11.189.844	17.398.701
Toplam	83.464.570	103.260.315
Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	72.188.073	65.351.981

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

Likidite Riski

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

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

31 Aralık 2023:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-6 ay arası (II)	6-12 ay arası (III)	1 yıldan fazla (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	296.724.682	311.934.141	145.010.867	41.675.975	41.675.975	83.571.324
Banka Kredileri	155.146.799	168.800.315	1.877.041	41.675.975	41.675.975	83.571.324
Ticari Borçlar	141.577.883	143.133.826	143.133.826	-	-	-

31 Aralık 2022:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-6 ay arası (II)	6-12 ay arası (III)	1 yıldan fazla (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	508.446.409	509.698.868	361.403.168	148.295.700	-	-
Banka Kredileri	336.140.415	336.140.415	187.844.715	148.295.700	-	-
Ticari Borçlar	172.305.994	173.558.453	173.558.453	-	-	-

Piyasa Riski

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

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

Kur Riski

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

Döviz pozisyonu tablosu				
31.12.2023		TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO
1.	Ticari Alacaklar	619.916.309	780.184	18.325.994
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	237.987.406	563.205	6.797.088
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3.	Diğer	3.671.094	8.368	105.138
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	861.574.809	1.351.757	25.228.220
5.	Ticari alacaklar	--	--	--
6a.	Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7.	Diğer	318.776.759	10.828.677	--
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	318.776.759	10.828.677	--
9.	Toplam varlıklar (4+8)	1.180.351.568	12.180.434	25.228.220
10.	Ticari borçlar	(33.282.626)	(404.627)	(654.243)
11.	Finansal yükümlülükler	(76.686.610)	--	(2.350.000)
12.a	Parasal olan diğer yükümlülükler	(27.772.732)	(658.010)	(256.405)
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(137.741.968)	(1.062.637)	(3.260.648)
14.	Ticari borçlar	--	--	--
15.	Finansal yükümlülükler	(76.686.610)	--	(2.350.000)
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(76.686.610)	--	(2.350.000)
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	(214.428.578)	(1.062.637)	(5.610.648)
19.	Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a.	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--
19b.	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--
20.	Net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu(9+18+19)	965.922.990	11.117.797	19.617.572
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	643.475.137	280.752	19.512.434
22.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23.	Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24.	Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
25.	İhracat	1.393.394.742	4.884.894	40.582.470
26.	İthalat	281.480.263	7.037.828	2.672.897

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

Kur Riski (Devamı)

		Döviz pozisyonu tablosu		
31.12.2022		TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO
1.	Ticari Alacaklar	667.606.147	2.171.105	18.288.089
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	183.484.838	2.958.913	2.810.623
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3.	Diğer	28.180.143	532.457	358.485
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	879.271.129	5.662.475	21.457.197
5.	Ticari alacaklar	--	--	--
6a.	Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7.	Diğer	--	--	--
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9.	Toplam varlıklar (4+8)	879.271.129	5.662.475	21.457.197
10.	Ticari borçlar	(36.739.961)	(455.404)	(689.341)
11.	Finansal yükümlülükler	--	--	--
12.a	Parasal olan diğer yükümlülükler	(17.658.914)	(401.829)	(159.736)
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(54.398.876)	(857.233)	(849.077)
14.	Ticari borçlar	--	--	--
15.	Finansal yükümlülükler	--	--	--
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	(54.398.876)	(857.233)	(849.077)
19.	Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a.	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--
19b.	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--
20.	Net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu(9+18+19)	824.872.253	4.805.242	20.608.120
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	796.692.110	4.272.785	20.249.635
22.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23.	Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24.	Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
25.	İhracat	1.796.125.920	6.201.541	49.219.146
26.	İthalat	643.786.254	14.811.324	4.137.849

İthalat ve ihracat rakamları 2023 ve 2022 yılı Ocak-Aralık dönemlerini kapsamaktadır ve 2023 alım gücünde gösterilmiştir. 2022 dönemi TL karşılığı değerler 2023 alım gücünde gösterilmiştir.

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

Kur Riski (Devamı)

Duyarlılık analizi;

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

31 Aralık 2023	Vergi öncesi Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	32.723.153	(32.723.153)	24.542.365	(24.542.365)
2- ABD Doları riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	32.723.153	(32.723.153)	24.542.365	(24.542.365)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	63.869.146	(63.869.146)	47.901.860	(47.901.860)
5- Euro riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki (1+2)	63.869.146	(63.869.146)	47.901.860	(47.901.860)
Toplam (3+6)	96.592.299	(96.592.299)	72.444.225	(72.444.225)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

31 Aralık 2022	Vergi öncesi Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	14.800.070	(14.800.070)	11.529.826	(11.529.826)
2- ABD Doları riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	14.800.070	(14.800.070)	11.529.826	(11.529.826)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	67.687.155	(67.687.155)	52.799.898	(52.799.898)
5- Euro riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki (1+2)	67.687.155	(67.687.155)	52.799.898	(52.799.898)
Toplam (3+6)	82.487.225	(82.487.225)	64.329.724	(64.329.724)

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

Faiz Oranı Riski

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla şirket kullandığı banka kredileri dolayısıyla faiz oranında meydana gelen değişikliklerden etkilenmemekte ve faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

Menkul kıymet piyasası riski

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde bulunan hisse senetleri %1 oranında artsaydı/azalsaydı diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla satılmaya hazır finansal varlıkların rayiç değerinde ve Şirket'in vergi öncesi dönem karı/zararında 1.765.732 TL (31 Aralık 2022: 2.580.157 TL) artış/azalış oluşmaktadır.

Sermaye Riski Yönetimi

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

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

	31.12.2023	31.12.2022
Kredi ve Ticari Borçlar	296.724.682	508.446.409
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 5)	(703.225.500)	(550.528.079)
Net borç	(406.500.818)	(42.081.670)
Toplam sermaye	500.000.000	100.975.680
Toplam özkaynak	3.660.317.782	3.668.464.557
Borç/sermaye oranı	-	-

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

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

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal varlıklar

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

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

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer borçlar taşınan değerinin rayiç değeri olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Krediler, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerinin değerlendirilmesine ilişkin muhasebe politikaları Not 2'de açıklanmıştır.

Şirket, UFRS 7 uygulamalarına uyum amacıyla gerçeğe uygun değer ölçümleri için 3 seviye oluşturmuştur. Bu seviyeler gerçeğe uygun değer ölçümleri için kullanılan verilere göre oluşturulmuş olup aşağıdaki gibidir;

Seviye 1 girdileri: aktif piyasada belirlenmiş fiyat; Seviye 2 girdileri: aktif piyasa belirlenmiş fiyat haricinde doğrudan veya dolaylı tespit edilebilir veri; Seviye 3 girdileri: herhangi bir piyasa bilgisine dayanmayan veri. Yukarıdaki seviyelere göre finansal varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir;

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Varlıklar				
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar				
-Bursa Çimento Fabrikası	176.573.263	-	-	176.573.263
-Buseb	-	-	26.355.697	26.355.697
-Arge Girişim Sermayesi Fonu	225.000	-	-	225.000
Toplam	176.798.263	-	26.355.697	203.153.960

NOT 30 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketimizin üyesi olduğu Türkiye Metal Sanayicileri Sendikası (MESS) ile Türk Metal Sendikası arasında görüşmeleri yürütülmekte olan Toplu İş Sözleşmesi 18 Ocak 2024 tarihinde, 01.09.2023-31.08.2025 dönemi için imzalanmıştır.

Esas Sözleşmemizin 6. Maddesinde yer alan Kayıtlı Sermaye Tavanımızın 500.000.000 (Beşyüzmilyon Türk Lirası) TL'den 2.500.000.000 (İkimilyarbeşyüzmilyon Türk Lirası) TL'ye yükseltilmesine ve Kayıtlı Sermaye Tavanı süresinin 2024-2028 yılları için geçerli olmak üzere 5 (beş) yıl daha uzatılmasına ilişkin başvurumuz Sermaye Piyasası Kurulu ve Ticaret Bakanlığı tarafından genel kurulun onayına sunulmak üzere onaylanmıştır.