

**ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Çemaş Döküm Sanayi Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Çemaş Döküm Sanayi Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'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'ler") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve diğer mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz denetim kanıtlarının, görüşümüze dayanak oluşturmak için yeterli ve uygun olduğuna inanıyoruz.



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU (Devamı)

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi (Devamı)

3) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konuların	Konuların Denetimde Nasıl Ele Alındığı
İlişkili Taraf İşlemleri Grup'un ilişkili taraflardan alacakları aktif toplamının %39,58'ine tekabül etmektedir. Ayrıca ilişkili taraf işlemleri işletmenin olağan iş akışı içinde gerçekleşebileceği gibi bazı durumlarda ilişkili taraf ilişkileri ve işlemlerinin niteliği, ilişkili olmayan taraflarla gerçekleştirilen benzer işlemlere göre finansal tablolarda daha yüksek "önemli yanlışlık" riskine sebep olabilir. İlişkili taraflarla yapılan işlemler karmaşık olabilir veya ilişkili taraf işlemleri normal piyasa yapısı ve şartlarında gerçekleşmeyebilir. İlişkili taraflarla olan ilişkilerin, işlemlerin ve taahhütler dahil olmak üzere mevcut bakiyelerin bilinmesi, finansal tablo kullanıcılarının işletmenin karşılaştığı riskler ve fırsatlar ile işletmenin faaliyetleri hakkında yapacakları değerlendirmeleri etkileyebilir. Bu sebeple İlişkili Taraf İşlemleri ve bakiyeleri denetimimiz çerçevesinde kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir. Finansal tablolardaki İlişkili Taraf İşlemleri ile ilgili muhasebeleştirme esasları ve tutarlar Not 2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti, Not 8 İlişkili Taraf Açıklamaları ve Not 9 Ticari Alacak ve Borçlar 'da detaylı olarak açıklanmıştır.	Bu kilit denetim konusunu ele almak için denetim prosedürleri tasarlarlarken İlişkili Taraf İşlemlerine ilişkin Grup yönetiminin uyguladığı muhasebe politikalarının TMS'ye ve ilgili mevzuata uygun olup olmadığı göz önünde bulundurulmuştur. Bu değerlendirme çerçevesinde Grup'un; - İlişkili taraf ilişkilerini ve işlemlerini anlayarak risk faktörünün bulunup bulunmadığı değerlendirilmiştir. - İlişkili taraflardan alacak bakiyelerinin tahsil kabiliyetinin olup olmadığı değerlendirilmiştir. - İlişkili taraflara borç bakiyelerinin ödeme kabiliyetinin olup olmadığı değerlendirilmiştir. - İlişkili taraflardan alacak ve borç bakiyelerine ilişkin doğrulamalar temin edilmiştir.



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU (Devamı)

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi (Devamı)

3) Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit Denetim Konuları (Devamı)	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Ticari Alacaklar Grup'un, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakları toplam varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Grup yönetimi, ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin değerlendirilmesini yaparken müşterilerden alınan teminatlar, geçmiş tahsilat performansları, vade analizleri, alacaklara ilişkin anlaşmazlık veya davaları dikkate almaktadır. Tüm bu değerlendirmeler sonucunda şüpheli alacakların tespiti ve bu alacaklar için ayrılan karşılık tutarları ile finansal tablo tarihi itibarıyla indirgenmiş (ertelenmiş finansman giderleri düşülmüş) alacak değerlerinin belirlenmesi, yönetimin varsayım ve tahminleriyle gerçekleşmektedir. Bu sebeplerle Ticari Alacaklar tarafımızca kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir. Finansal tablolardaki Ticari Alacaklar ile ilgili muhasebeleştirme esasları ve tutarlar Not 2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti ve Not 9 Ticari Alacak ve Borçlar'da detaylı olarak açıklanmıştır.	Bu kilit denetim konusunu ele almak için denetim prosedürleri tasarlarken Ticari Alacaklara ilişkin Grup yönetiminin uyguladığı muhasebe politikalarının TMS'ye ve ilgili mevzuata uygun olup olmadığı göz önünde bulundurulmuştur. Bu değerlendirme çerçevesinde Grup'un; - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak bakiyelerinin, doğrudan temin edilen doğrulama mektupları ile varlığı ve doğruluğu test edilmiştir. - Alacak yaşlandırma çalışması analitik olarak incelenerek tahsilat devir hızı tespit edilmiş, önceki dönem ile karşılaştırılmış ve şüpheli alacak karşılığı test edilmiştir. - Bilanço döneminden sonra yapılan tahsilatları örnek seçilerek test edilmiştir. - Vadesi geçen alacakları analiz edilerek tahsilat riski değerlendirilmiştir. - Alacakları üzerindeki ertelenmiş finansman giderleri yeniden hesaplanmıştır. - Dövizde endeksli alacakların kur farkı çalışmaları yeniden hesaplanmıştır. - Müşterilerden alınan teminat mektupları test edilmiştir. - Alacaklarına ilişkin hukuki bir ihtilafın olup olmadığı araştırılmış ve Grup avukatlarından devam eden alacak takip davaları ile ilgili yazılı beyan alınarak şüpheli alacak karşılığı değerlendirilmiştir.
Ticari Borçlar Grup'un, ilişkili olmayan taraflara ticari borçları toplam yükümlülüklerinin önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Grup'un ticari borçları bakiyesinin büyüklüğü, ticari borçları denetimimizde kilit bir konu olarak seçilmesini gerektirmiştir. Finansal tablolardaki Ticari Borçlar ile ilgili muhasebeleştirme esasları ve tutarlar Not 2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti ve Not 9 Ticari Alacak ve Borçlar'da detaylı olarak açıklanmıştır.	Bu kilit denetim konusunu ele almak için denetim prosedürleri tasarlarken Ticari Borç işlemlerine ilişkin Grup yönetiminin uyguladığı muhasebe politikalarının TMS'ye ve ilgili mevzuata uygun olup olmadığı göz önünde bulundurulmuştur. Bu değerlendirme çerçevesinde Grup'un; - Ticari borçlarının detay listesi temin edilerek, ticari borçlar bakiyesini oluşturan satıcı firmalarla yazılı mutabakat gönderilmiş ve/veya bilanço tarihi sonrasındaki ödemeler kontrol edilmiştir. - Hareket görmeyen satıcı bakiyelerinin nedenleri araştırılarak faiz hesaplamaları ve vade farkı karşılıkları değerlendirilmiştir. - Ticari borçlarına ilişkin hukuki bir ihtilafın olup olmadığı araştırılmış ve Grup avukatlarından devam eden davalar ile ilgili yazılı beyan alınmıştır. Dövizde endeksli satıcı bakiyelerinin kur farkı ve ertelenmiş finansman gelirleri çalışmaları tarafımızca yeniden hesaplanmıştır.

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU (Devamı)

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi (Devamı)

4) Dikkat Çekilen Hususlar

Denetim görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususlara dikkat çekeriz.

- Bağlı ortaklık Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'nin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %50 oranla sahip olduğu ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen müşterek yönetime tabi ortaklıklarından *Özışık - İntekar - İnelşan İş Ortaklığı'nın* finansal tabloları denetlenmemiştir. İlişikteki konsolide finansal tablolarda 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup konsolide varlıklarının %1'ini oluşturan müşterek yönetime tabi ortaklık, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutarı ve özkaynaktan pay verilerek hesaplanan taşınan değeri, ortaklığın TMS'ye göre tuttuğu kayıtlar esas alınarak hesaplanmıştır.
- Ana ortaklığın doğrudan ve dolaylı olarak aktifinde bulunan ve satılmaya hazır finansal varlık olarak değerlendirilen toplam 10.367.461,16 adet Niğbaş payları önceki dönemlerde BİST'te bekleyen en iyi alış fiyatından değerlendirilmiştir. İlgili otoriteler tarafından Niğbaş pay piyasasına ilişkin alınan tedbir kararlarının da etkisiyle "aktif piyasa" niteliği azalan Niğbaş pay piyasasında 2020 yılının ikinci yarısından itibaren oluşan fiyatların "gerçeğe uygun değerden" uzaklaştığı düşünüldükçe, ilgili paylar 2020 yılının günlük ağırlıklı ortalama fiyatlarının ortalaması olan olan 21,99 TL ile değerlendirilmiş (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla BİST'te bekleyen en iyi alış fiyatı 52,00 TL) ve toplam kayıtlı tutar 59.612.902 TL ile farkı olan net 168.340.084 TL değer artışı hesaplanmıştır (Not 6,19).

5) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir 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 konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU (Devamı)

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi (Devamı)

6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim süresince meslekî muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak sağlayacak 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.
- Grup'un 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 ve yönetim tarafından yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimce işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının 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 sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide 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.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

Bağımsızlığa ilişkin ilgili 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 konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. 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 konunun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU (Devamı)

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 1 Mart 2021 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2020 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. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Burhan Akçakıl'dır.

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.
Member of JPA International

Burhan Akçakıl

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 1 Mart 2021



İÇİNDEKİLER	Sayfa No
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1 - 2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6 - 71

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

VARLIKLAR	Not	Denetimden Geçmiş 31.12.2020	Denetimden Geçmiş 31.12.2019
Dönen Varlıklar		234.727.943	156.384.214
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	87.346.858	2.102.797
Ticari Alacaklar		60.952.199	37.333.178
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	8,9	85.309	--
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	60.866.890	37.333.178
Diğer Alacaklar		44.524.774	93.828.222
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8,10	44.381.643	93.684.647
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	143.131	143.575
Stoklar	11	38.313.465	21.481.414
Peşin Ödenmiş Giderler	12	2.633.561	406.125
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	27	150.117	201.803
Diğer Dönen Varlıklar	14	806.969	1.030.675
Duran Varlıklar		431.392.649	190.517.155
Finansal Yatırımlar	6	227.952.986	59.612.902
Diğer Alacaklar	10	334	334
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	13	38.112.328	7.741.048
Maddi Duran Varlıklar		142.864.562	123.102.086
-Finansal Kiralama Yoluyla Elde Edilenler	15	12.696.663	14.613.817
-Diğer Maddi Duran Varlıklar	15	130.167.899	108.488.269
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		27.691	60.785
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	27.691	60.785
Peşin Ödenmiş Giderler	12	22.434.748	--
TOPLAM VARLIKLAR		666.120.592	346.901.369

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

KAYNAKLAR	Not	Denetimden Geçmiş 31.12.2020	Denetimden Geçmiş 31.12.2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler		81.785.727	141.079.312
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	--	43.142.847
Ticari Borçlar		34.790.320	26.005.967
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	8,9	1.399.103	116.869
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	33.391.217	25.889.098
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	2.983.572	2.500.774
Diğer Borçlar		36.860.959	62.806.996
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8,10	36.856.833	62.804.039
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	4.126	2.957
Ertelenmiş Gelirler	12	2.250.592	786.535
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	--	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.363.195	3.416.716
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	3.363.195	3.416.716
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	1.537.089	2.419.477
Uzun Vadeli Yükümlülükler		43.746.475	78.047.355
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	--	61.582.061
Uzun Vadeli Karşılıklar		15.234.151	12.431.647
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	15.234.151	12.431.647
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	28.512.324	4.033.647
ÖZKAYNAKLAR		540.588.390	127.774.702
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		538.316.707	133.049.247
Ödenmiş Sermaye	19	474.000.000	237.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	19	12.948.993	10.455.864
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		29.665.644	28.651.410
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	19	36.433.601	34.046.232
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	19	(6.767.957)	(5.394.822)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		134.606.205	--
- Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları))	6,19	134.606.205	--
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19	60.158	60.158
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	19	(23.687.474)	(23.687.474)
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	19	(129.170.098)	(101.185.627)
Net Dönem Karı/Zararı	28	39.893.279	(18.245.084)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	19	2.271.683	(5.274.545)
TOPLAM KAYNAKLAR		666.120.592	346.901.369

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2020</i>	<i>Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2019</i>
	Not		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	20	202.781.785	145.340.024
Satışların Maliyeti (-)	20	(160.064.276)	(134.560.596)
BRÜT KAR/ZARAR		42.717.509	10.779.428
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(17.358.409)	(9.704.366)
Pazarlama Giderleri (-)	22	(9.313.318)	(8.313.778)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	20.766.922	8.664.068
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(12.322.119)	(8.238.291)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		24.490.585	(6.812.939)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	382.747	13.505.599
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	24	--	(1.357)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	13	(21.128.920)	(9.144.888)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		3.744.412	(2.453.585)
Finansman Gelirleri	25	45.443.030	16.344.708
Finansman Giderleri (-)	25	(17.640.574)	(34.952.828)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		31.546.868	(21.061.705)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		8.457.234	(296.795)
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	27	(393.204)	(804.836)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	27	8.850.438	508.041
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		40.004.102	(21.358.500)
DÖNEM KARI/ZARARI		40.004.102	(21.358.500)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		40.004.102	(21.358.500)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	19	110.823	(3.113.416)
Ana Ortaklık Payları	28	39.893.279	(18.245.084)
Pay Başına Kazanç		0,084	(0,077)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	28	0,084	(0,077)
Diğer kapsamlı gelir			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.694.512)	33.225.478
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	15,26	--	35.224.902
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	18,26	(1.694.512)	(1.999.424)
-Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergileri		338.902	(5.024.072)
'Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	26,27	338.902	(5.024.072)
Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		168.340.084	--
-Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	6,19,26	168.340.084	--
-Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergileri		(33.668.017)	--
'Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	26,27	(33.668.017)	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER		133.316.457	28.201.406
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		173.320.559	6.842.906
Toplam Kapsamlı Giderin Dağılımı		173.320.559	6.842.906
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	19	175.945	458.798
Ana Ortaklık Payları	28	173.144.614	6.384.108

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

CEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

									Birikmiş Karlar				
									Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)			
	Not	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları) (1)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları) (1)	Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları) (2)	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler			Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2019 bakiyesi	19	237.000.000	10.455.864	8.076.420	(3.802.532)	--	(23.687.474)	60.158	(75.906.947)	(25.530.350)	126.665.139	(5.733.343)	120.931.796
Transfer		--	--	(251.670)	--	--	--	--	(25.278.680)	25.530.350	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	28	--	--	26.221.482	(1.592.290)	--	--	--	--	(18.245.084)	6.384.108	458.798	6.842.906
31 Aralık 2019 bakiyesi	19	237.000.000	10.455.864	34.046.232	(5.394.822)	--	(23.687.474)	60.158	(101.185.627)	(18.245.084)	133.049.247	(5.274.545)	127.774.702
1 Ocak 2020 bakiyesi	19	237.000.000	10.455.864	34.046.232	(5.394.822)	--	(23.687.474)	60.158	(101.185.627)	(18.245.084)	133.049.247	(5.274.545)	127.774.702
Transfer		--	--	(828.498)	--	--	--	--	(17.416.586)	18.245.084	--	--	--
Sermaye Artırımı	19	237.000.000	2.493.129	--	--	--	--	--	--	--	239.493.129	--	239.493.129
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliği	19	--	--	3.215.867	(18.265)	--	--	--	(10.567.885)	--	(7.370.283)	7.370.283	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	28	--	--	--	(1.354.870)	134.606.205	--	--	--	39.893.279	173.144.614	175.945	173.320.559
31 Aralık 2020 bakiyesi	19	474.000.000	12.948.993	36.433.601	(6.767.957)	134.606.205	(23.687.474)	60.158	(129.170.098)	39.893.279	538.316.707	2.271.683	540.588.390

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2020</i>	<i>Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2019</i>
	Not		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(12.658.362)	8.724.552
Dönem Karı (Zararı)		31.546.868	(21.061.705)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		5.561.546	18.706.958
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15,16	12.378.599	8.345.072
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	17,18	1.054.471	1.092.232
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	24,25	5.140.205	3.976.152
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	24	--	(12.868.732)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	24,25	(33.758.261)	9.651.404
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	13	21.128.920	9.144.888
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	24	(382.388)	(634.058)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(49.766.776)	11.079.299
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	(16.832.051)	2.386.514
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,9	(23.619.021)	(1.942.159)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,10	24.916.656	39.730.767
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,9	8.784.353	(23.032.991)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,10	8.876.691	14.905.641
Finansal Yatırımlardaki Değişim	13	(51.500.200)	(19.214.045)
Vergi Ödemeleri	27	(393.204)	(1.754.428)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(31.725.593)	(1.117.864)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15,16	414.526	1.457.660
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15,16	(32.140.119)	(2.575.524)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		129.628.016	(6.847.322)
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	19	239.493.129	--
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)	7	(109.865.113)	(6.847.322)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		85.244.061	759.366
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		85.244.061	759.366
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	2.102.797	1.343.431
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	87.346.858	2.102.797

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. (Şirket) 1976 yılında devlet tarafından çimento ve madencilik sektörlerinin öğütücü bilya ihtiyacını karşılamak amacıyla kurulmuştur. Fabrika, Işıklar Holding tarafından 1995 yılında satın alınmış yurt içi ve yurt dışı pazarlar için farklı sektörlerle hitap eden döküm parçaları üretmeye başlamıştır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 396 kişidir (31 Aralık 2019: 382).

Şirket Kırşehir Ticaret Siciline 1481 sayı ile kayıtlı olup kanuni adresi Ankara Asfaltı 12. km Kırşehir’dir. Şirket faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) yürütmektedir. Şirketin bilinen ortakları (Not 19)’da gösterilmiştir.

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

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

Bağlı Ortaklıklar :

Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. :

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

Özışık Ankara Ticaret Siciline 45756 sayı ile kayıtlı olup kanuni adresi Gençlik Caddesi No: 9 Tandoğan Ankara’dır 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Özışık’ın bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 5 kişidir (31 Aralık 2019: 4).

BND Elektrik Üretim A.Ş. (“BND Elektrik”):

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

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla BND Elektrik’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 12 kişidir (31 Aralık 2019: 12).

İştirakler:

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

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

İştirakler: (Devamı)

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

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

Özışık – İntekar – İnelsan İş Ortaklığı:

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

Özışık – İntekar İş Ortaklığı:

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

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

Işıklar İnşaat Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.:

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

Işıklar İnşaat Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin (Işıklar İnşaat Malzemeleri) 165.000.000 TL olan ödenmiş sermayesi 51.500.000 TL nakit artırmak suretiyle 216.500.000 TL’ne yükseltilmesi işlemi 22 Ekim 2020 tarihinde tescil olmuştur. Sermaye artışı, Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. (Özışık) tarafından nakden karşılanmış, diğer ortaklar sermaye artışına katılmamışlardır. Sermaye artışı sonrasında Özışık’ın Işıklar İnşaat Malzemeleri sermayesindeki payı %23,79 olmuştur. Işıklar İnşaat Malzemeleri 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemi ile konsolide edilerek finansal tablolara dahil edilmiştir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup’un konsolide finansal tabloları, SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/IFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TMS/IFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nda (“UFRS”) meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup'un konsolide finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, finansal yatırımlar ve işletme birleşmeleri sırasında ortaya çıkan maddi ve maddi olmayan duran varlıklardaki, kayıtlı değer ile gerçeğe uygun değer arasındaki farklardan kaynaklanan yeniden değerlemeler haricinde tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, 1 Mart 2021 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında kabul edilmiştir.

2.2 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tabloları ilişikteki konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla hazırlanmıştır. Bağlı ortaklıkların finansal tablolarının hazırlanması sırasında, tarihsel maliyet esasına göre tutulan kayıtlarına Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

2.2.1 Bağlı ortaklıklar

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

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

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

2.2.1 Bağlı ortaklıklar (Devamı)

Konsolidasyon, Ana Ortaklık olan Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. bünyesinde gerçekleştirilmiş olup, Ana Ortaklığın 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki doğrudan ve dolaylı sermaye payları aşağıdaki gibidir:

31.12.2020		
Ortaklık	Yöntemi	Ortaklık payı (%)
SİF İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic A.Ş. (3)	Özsermaye	42,49
HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş. (3)	Özsermaye	44,10
Özışık – İntekar – İnelsan İş Ortaklığı	Özsermaye	50,00
Işıklar İnşaat Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	Özsermaye	23,79
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	Tam konsolidasyon	99,90
BND Elektrik Üretim A.Ş. (2)	Tam konsolidasyon	96,86

(1) Işıklar İnşaat Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin (Işıklar İnşaat Malzemeleri) 165.000.000 TL olan ödenmiş sermayesi 51.500.000 TL nakit artırmak suretiyle 216.500.000 TL'ne yükseltilmesi işlemi 22 Ekim 2020 tarihinde tescil olmuştur. Sermaye artışı, Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. (Özışık) tarafından nakden karşılanmış, diğer ortaklar sermaye artışına katılmamışlardır. Sermaye artışı sonrasında Özışık'ın Işıklar İnşaat Malzemeleri sermayesindeki payı %23,79 olmuştur. Işıklar İnşaat Malzemeleri 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemi ile konsolide edilerek finansal tablolara dahil edilmiştir.

(2) BND Elektrik Üretim A.Ş.'in 2 Kasım 2020 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul toplantısında şirketin 34.000.000 TL olan ödenmiş sermayesinin 25.000.000 TL azaltılarak 9.000.000 TL'ye düşürülmesine ve eş zamanlı olarak 80.000.000 TL nakit olarak arttırılmak üzere 89.000.000 TL'ye yükseltilmesine karar verilmiştir.

Sermaye artırımına konu 80.000.000 TL tutarın tümünü ilişkili taraflardan Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. karşılamış ve artırım sonrasında BND Elektrik sermayesinin % 89,89'u Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.'ne, % 6,98'i Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'ne, % 3,13'ü Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne ait olmuştur.

31.12.2019		
Ortaklık	Yöntemi	Ortaklık payı (%)
SİF İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic A.Ş. (3)	Özsermaye	42,49
HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş. (3)	Özsermaye	44,10
Özışık – İntekar – İnelsan İş Ortaklığı	Özsermaye	50,00
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	Tam konsolidasyon	99,90
BND Elektrik Üretim A.Ş.	Tam konsolidasyon	68,93

(3) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla özkaynaklarını yitirmesi sebebi ile değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

2.2.2 İş Ortaklıkları

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

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

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

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

2.2.3 Bağlı menkul kıymetler

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

2.2.4 Konsolidasyonda düzeltme işlemleri

Konsolide mali tabloların hazırlanmasında aşağıdaki prensipler uygulanmıştır:

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 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.

2.4 Kullanılan Para Birimi

Grup’un finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup’un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.

2.5 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.6 İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

2.7 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un 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.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK 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 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlanmıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması ve
- İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)-

1 Ocak 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunulan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7'deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 3’deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayınlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler (Devamı)

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, grupta yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler – 2018 - 2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak*: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler*: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler*: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Stoklara dâhil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dâhil edilmemektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır. Maliyetlerin kullanım veya satış sonucu elde edilecek tutardan yüksek olması durumunda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Grup işletme faaliyetlerine ilişkin nakit akımlarını, net kar/zararın, gayri nakdi işlemlerin, geçmiş ya da gelecek işlemlerle ilgili nakit giriş ve çıkışları tahakkuklarının veya ertelemelerinin ve yatırım veya finansman ile ilgili nakit akımlarına ilişkin gelir veya gider kalemlerinin etkilerine göre düzeltildiği dolaylı yöntemle gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit akım tablosundaki, nakit ve nakit benzeri değerler, kasa, banka mevduatları ile diğer hazır değerler bakiyesinden faizsiz spot kredilere ait bakiyenin çıkartılması suretiyle bulunur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara 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.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

İnşaat Sözleşmeleri

İnşaat (proje) taahhüdü sözleşmelerinin özelliği gereği, inşaat (proje) işinin başlangıç ve bitiş tarihleri genellikle farklı mali dönemlere rastlamaktadır. Taahhüt sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde, hasılat ve harcamalar inşaat işinin devam ettiği dönemlere yansıtılmıştır. İnşaat gelirleri projenin her aşaması tamamlandıkça oluşmaktadır.

Devam eden inşaat sözleşmelerinden alacaklar, finansal tablolara yansıtılan gelirin kesilen fatura tutarının ne kadar üzerinde olduğunu; devam eden inşaat sözleşmeleri hakediş bedelleri ise kesilen fatura tutarının finansal tablolara yansıtılan gelirin ne kadar üstünde olduğunu göstermektedir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Dönem karı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir.

Cari dönem yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir.

Ertelenmiş vergi borcu veya alacağı varlıkların ve borçların mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş verginin hesaplanmasında yürürlükte olan vergi oranları kullanılmaktadır. Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin mali tablolardaki ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve maddi duran varlıklar ile ilgili aktifleşme ve amortisman farklılıklarından kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi borcu veya alacağı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında mali tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi alacağı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu alacaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir. Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Grup'un arazi, yeraltı yerüstü düzenleri, binaları ve makine, tesis ve cihazları 24 Şubat 2020 tarihinde Dünya Grup Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık A.Ş. ve Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından ekspertiz incelemesine tabi tutulmuş olup ve söz konusu aktifler rayiç değerlerine getirilerek finansal tablolara yansıtılmıştır. Bu varlıklara ilişkin amortismanlar söz konusu rayiç değerleri üzerinden ayrılmaktadır ve ilgili amortisman giderleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Arsa ve arazileri, yeraltı yerüstü düzenleri, binalar ve makine, tesis ve cihazları dışındaki maddi duran varlıklar, işletme birleşmeleri sırasında ortaya çıkan kayıtlı değer ile gerçeğe uygun değer arasındaki farklardan kaynaklanan yeniden değerlemeler haricinde elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

Binalar	15-50 yıl
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4-50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	2-40 yıl
Taşıt araçları	4-10 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	2-50 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	3-10 yıl
Özel Maliyetler	5 yıl

Maddi varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna 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 akışları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dâhil edilirler.

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 oluşukça gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. Kredi maliyetleri maddi duran varlık maliyetlerine dâhil edilmemektedir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde edildikleri tarihteki elde etme maliyetinden kayda alınır ve kiralama süresi ve faydalı ömürleri dikkate alınarak doğrusal olarak itfa edilirler.

Haklar	1-12 yıl
--------	----------

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri

Grup'a kiralandan varlığın mülkiyeti ile ilgili bütün risk ve faydaların devrini öngören finansal kiralama, finansal kiralamanın başlangıç tarihinde, kiralamaya söz konusu olan varlığın rayiç değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden küçük olanı esas alınarak yansıtılmaktadır.

Finansal kira ödemeleri kira süresi boyunca, her bir dönem için geriye kalan borç bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı üretecek şekilde anapara ve finansman gideri olarak ayrılmaktadır. Finansman giderleri aktifleştirilmeden dönemler itibarıyla doğrudan gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Aktifleştirilen kiralanan varlıklar, varlığın tahmin edilen ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkullerdir. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştukları dönemde gelir tablosuna dâhil edilirler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar.

Yatırım amaçlı gayrimenkulün satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dâhil edilir.

Grup, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebelemektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

Yürürlükteki kanunlara göre, Grup, 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 tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki konsolide finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Emeklilik Planları

Grup'un emeklilik planlaması bulunmamaktadır.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Gerçeğe uygun değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dâhil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, aşağıdaki koşulların gerçekleşeceğine dair makul bir güvence oluşmadan finansal tablolara yansıtılmaz:

- Elde edilmesi için gerekli koşulların işletme tarafından yerine getirilmesi ve
- Teşvikin işletme tarafından elde edilmesi.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir.

Kur Değişiminin Etkileri

Grup, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunan meblağların Türk lirasına çevrilmesinden ve borçların fazlalığından kaynaklanan açık pozisyonundan dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Dönem sonu T.C. Merkez Bankası kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen özellikli varlıklar (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) söz konusu olduğunda, ilgili varlığın satın alınması, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilir.

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, müteakip tarihlerde, etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile mali tablolarda takip edilirler. 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.

Factoring işlemlerinden (kabili rücu olması nedeniyle) doğan borçlar ve alacaklar bilançoda netleştirilmez (TMS 39/39-UR-57). Ancak bir alacağın satımı söz konusu olduğu için faktoring şirketlerine olan alacak ve borçlar kayıtlı değeriyle gösterilirler. Faktoring işlemlerinde satış bedeli ile devredilen alacak arasındaki fark faturaya istinaden finansman gideri olarak kaydedilir.

İlişkili taraflar

Konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar, ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Grup, önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar dışındaki kalan finansal varlıkları ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Ticari alacakların TFRS 15 uyarınca önemli bir finansman bileşenine sahip olmaması (veya Grup'un kolaylaştırıcı uygulamayı seçmesi) durumunda, bu alacaklar ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden (TFRS 15'te tanımlandığı şekliyle) ölçülür.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir veya gerçeğe uygun değerden düşülür. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınmaktadır.

Grup finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Varlıklar (Devamı)

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

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

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

- (a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.
- (b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Bir finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının değiştirilmiş ya da başka bir şekilde yeniden yapılandırılmış olması ve bu değiştirme ve yeniden yapılandırmanın finansal varlığın finansal tablo dışı bırakılmasına yol açmadığı durumlarda, finansal varlığın brüt defter değeri yeniden hesaplanarak yapılandırma kazanç veya kaybı kar veya zarara yansıtılır.

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda Grup, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürerek finansal tablo dışında bırakır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Varlıklar (Devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltilmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kar veya zarara yansıtılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, işletme daha önce diğer kapsamlı gelire yansıttığı toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemez bir tercihte bulunulabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Değer düşüklüğü

Grup itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zararları için zarar karşılığı ayırır.

İşletme gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar için zarar karşılığı tutarını finansal tablolara alırken ve ölçerken değer düşüklüğü hükümlerini uygular. Bununla birlikte, zarar karşılığı diğer kapsamlı gelire yansıtılır ve finansal varlığın bilançodaki defter değerini azaltmaz.

Bir finansal araçtaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artmış olması durumunda, her raporlama tarihinde, işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Varlıklar (Devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar (devamı)

Değer düşüklüğü (devamı)

Raporlama tarihinde, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar haricinde, bir finansal araçtaki kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli derecede artış meydana gelmemiş olması durumunda Grup söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer. Raporlama tarihinde Grup, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için yalnızca ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki toplam değişiklikleri zarar karşılığı olarak finansal tablolara alır.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, sözleşme varlıkları ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak zarar karşılıklarını, her zaman ömür boyu beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplamaktadır.

Finansal Yükümlülükler

Grup, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen olarak sınıflandırır:

- (a) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- (b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- (c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Grup, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Varlıkların ve Yükümlülüklerin Kayda Alınması ve Bilanço Dışı Bırakılması

Grup, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Grup, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Grup tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Grup, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder.

Grup'un devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Grup, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

Türev Finansal Araçlar ve Korunma Muhasebesi

Gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynak içerisinde etkin olmayan kısmı ise doğrudan kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır.

Bağlayıcı taahhüdün veya gelecekteki tahmini bir işlemin nakit akım riskinden korunması işleminin, bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alımı ile sonuçlanması durumunda, ilgili varlık ve yükümlülükler ilk kayda alındıklarında, önceden özkaynak içerisinde kayda alınmış olan türev finansal araçlara ilişkin kazanç veya kayıplar, varlığın ya da yükümlülüğün başlangıç tutarının ölçümüne dâhil edilir. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunma kalemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınır. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir.

İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer verilmeye devam edilir.

Finansal riskten korunma işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, dönemin kar zararına kaydedilir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Varlıkların taşınan değerlerinin gerçekleşmeyeceğine yönelik olay veya değişikliklerin meydana gelmesi durumunda herhangi bir değer düşüklüğünün olup olmadığı incelenmektedir. Söz konusu uyarıların olması veya taşınan değerlerin gerçekleşebilir değeri aşması durumunda varlıklar gerçekleşebilir değerlerine indirgenmektedir.

Varlıkların taşıdıkları değer, gerçekleşebilir değeri aştığında değer düşüklüğü karşılık gideri konsolide gelir tablosuna yansıtılır. Paraya çevrilebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanımdaki net defter değerinden yüksek olanıdır. Paraya çevrilebilecek tutar, belirlenebiliyorsa her bir kıymet için, belirlenemiyorsa kıymetin dâhil olduğu nakit akımı sağlayan grup için tahmin edilir. Ancak, değer düşüklüğü karşılığının ters çevrilmesi sonucu varlığın taşınan değerinde meydana gelen artış, bu varlığa geçmiş yıllarda hiç değer düşüklüğü ayrılmamış olması halinde belirlenecek değerini aşmaması koşuluyla kayda alınmaktadır.

Maddi varlıkların gerçekleşebilir değeri net satış fiyatı veya kullanımdaki değerinden büyük olanıdır. Bağımsız olarak büyük bir nakit girişi sağlamayan bir varlığın gerçekleşebilir değeri varlığın ait olduğu nakit girişi sağlayan birim tarafından belirlenmektedir. Maddi varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan taşınan bedelindeki değer düşüklüğü ilk olarak konsolide özsermayedeki yeniden değerlendirme fonundan netlenerek borç olarak kaydedilir, daha sonra toplam değer düşüklüğünden kalan bir tutar varsa konsolide gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Grup'un geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışa akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda karşılıklar oluşturulur.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar mali tablolara alınmamakta ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye itfaya tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez (31 Aralık tarihi itibarıyla) veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi gelir tablosu ile ilişkilendirilmez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde ise işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlülükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Gelir tabloları ise işletme birleşmesinin gerçekleştiği mali yılın başlangıcından itibaren konsolide edilir. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmaz. İştirak tutarı ile satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde "Ortak Kontrolle Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" kalemi altında muhasebeleştirilir.

Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren bir işletme birleşmesi, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği ve bu kontrolün geçici olmadığı bir işletme birleşmesidir.

Durdurulan faaliyetler

Durdurulan faaliyetler, Grup'un elden çıkardığı ve faaliyetleri ile nakit akımları, Grup'un bütününden ayrı tutulabilen önemli bir bölümdür. Grup'un elden çıkarttığı faaliyetler üzerinde kontrolünün sona erdiği tarihe kadar elde edilen faaliyet sonuçları konsolide gelir tablosunda "durdurulan faaliyetler" başlığı altında ayrı bir satırda gösterilir. Durdurulan faaliyetlere ilişkin faaliyet sonuçlarına, söz konusu faaliyetin satışından doğan kar/(zarar) tutarı ve ilgili vergi gideri de dâhil edilir. Satıştan doğan kar/(zarar) tutarı, elden çıkarılan net varlıkların kayıtlı değeri ile satış bedeli arasındaki fark olarak hesaplanır.

Kontrol gücü olmayan paylar tarafından elde bulundurulanan oranlarda değişiklikler

Kontrol gücü olmayan paylar tarafından elde bulundurulanan özkaynak oranının değişmesi durumunda, kontrol gücü olan ve kontrol gücü olmayan paylara ait defter değerleri, bunların bağlı ortaklıkta sahip oldukları göreceli paylardaki değişimleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile ödenen ya da alınan bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir ve ana ortaklık hissedarlarına dağıtılır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ödenmeyecek Borçlar

2009/2 haftalık bülteninde yayınlanan SPK duyurularına göre Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Kar dağıtım amacı dışında ayrılmış yedekler)önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtım dışındaki belli amaçlar (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilecek olup, TMS/IFRS çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilecektir.

Geçmiş Yıllar Kar/Zararları Net dönem karı dışındaki birikmiş kar/zararlar bu kalemdede netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar/zarar niteliğinde olan dolayısıyla kısıtlanmamış olan olağan üstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemdede gösterilir.

Sif Otomotiv A.Ş. 7 Haziran 2012 tarihli yönetim kurulu toplantısında Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'den olan alacağından vazgeçerek gider kaydedilmesine karar vermiştir. Vergi Usul Kanunu 324. maddeye göre konkordato veya sulh yoluyla alınmasından vazgeçilen alacaklar, borçlunun defterlerinde özel bir karşılık hesabına alınır. Bu hesabın muhteviyatı alacaktan vazgeçildiği yılın sonundan başlayarak üç yıl içinde zararlar itfa edilmediği takdirde kar hesabına nakl olunur. Kanun, sözleşme, genel kurul kararı, vs. nedeniyle kullanımı kısıtlanmış yedekler için, farklı muhasebe değerlemelerine tabi de olsa, hukuki olarak geçerli tek bir tutar olmalıdır. Bu da yasal kayıtlarda yer alan tutardır. Söz konusu yedeklerin belirlenmesinde, değerlendirme esası değil, bunların ayrılmasına neden olan irade ve kasıt önemlidir. Değerleme esası ne kadar değişirse değişsin, ayrılan miktara ilişkin kanundan, ortakların kararından, vs. kaynaklanan kasıt değişmedikçe bunların miktarı da değişmeyecektir. Dolayısıyla SİF Otomotiv A.Ş. tarafından vazgeçilen alacak kısıtlanmış nitelikte olduğu yani kar dağıtımına tabi olamayacağından anılan kısıtlanmış yedek özkaynak altında gösterilmiştir.

Satış amacıyla elde tutulan varlıklar

Grup, maddi duran varlığın defter değerinin sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olması durumunda söz konusu maddi duran varlığı (veya satış amacıyla elde tutulan varlık grubunu) satış amaçlı olarak sınıflandırmaktadır. Bu durumun geçerli olabilmesi için; ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) bu tür varlıkların satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekmektedir.

Satış olasılığının yüksek olması için; yönetim kademesi tarafından varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satışına ilişkin bir plan yapılmış ve alıcıların tespiti ile planın tamamlanmasına yönelik aktif bir program başlatılmış olması gerekmektedir. Ayrıca, varlık (veya satış amacıyla elde tutulan varlık grubu) gerçeğe uygun değeriyle uyumlu bir fiyat ile aktif olarak pazarlanıyor olmalıdır. Ayrıca satışın, sınıflandırılma tarihinden itibaren bir yıl içerisinde tamamlanmış bir satış olarak muhasebeleştirilmesinin beklenmesi ve planı tamamlamak için gerekli işlemlerin, planda önemli değişiklikler yapılması veya planın iptal edilmesi ihtimalinin düşük olduğunu göstermesi gerekmektedir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hisse Başına Kazanç

Konsolide gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem karının ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlarından ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından, sermayedeki payları oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisse) sermayelerini arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir coğrafi veya endüstriyel bölümdür. Coğrafi bölümler, Grup’un belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümleridir. Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Grup’un diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümleridir.

Bir coğrafi bölümün veya endüstriyel bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik, bölüm hasılatının büyük bir çoğunluğunun grup dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve grup dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hasılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hasılatın en az %10’unu oluşturması veya kar veya zararlar sonucunda bölüm sonucunun kar elde edilen bölümlerin toplam sonuçları ve zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10’una isabet etmesi veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10’unu oluşturmasıdır.

Grup’un ana faaliyet konusu döküm, taahhüt ve enerji işleri olup, Grup’un satışını yaptığı ürünler döküm, taahhüt ve enerji işleri şeklinde bir gruplamaya tabi tutulmuştur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

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

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

Ana Ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. 16 Şubat 2018, 24 Mayıs 2018 ve 28 Mayıs 2018 tarihleri itibarıyla 4.850.000 adet Niğbaş hissesini 0,95 - 1,00 TL fiyat aralığından 4.706.170 TL bedelle BIST'te satmış ve 9 Ağustos 2018 tarihinde 1 TL fiyattan toplam 750.000 adet Niğbaş hissesini 750.000 TL bedelle BIST'te satın almıştır. Bu işlemler sonucu "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" olarak muhasebeleştirilen (27.528.323) TL, (23.687.474) TL'ye düşmüştür (Not 19).

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

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

Satış sonucu "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" ve "Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi" olarak muhasebeleştirilen tutar kalmamıştır (Not 19).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Grup'un konsolide gelirleri;

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

31 Aralık 2020 Finansal Durum Tablosu

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

31 Aralık 2020 Gelir Tablosu

	Döküm	Taahhüt	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Satış Gelirleri (net)	190.905.511	1.028.000	10.848.274	202.781.785	--	202.781.785
Satışların Maliyeti (-)	(151.010.469)	(983.184)	(8.070.623)	(160.064.276)	--	(160.064.276)
Brüt karı/zarar	39.895.042	44.816	2.777.651	42.717.509	--	42.717.509
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(9.313.318)	--	--	(9.313.318)	--	(9.313.318)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(8.744.755)	(5.356.175)	(3.294.019)	(17.394.949)	36.540	(17.358.409)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20.397.419	329.079	76.964	20.803.462	(36.540)	20.766.922
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(12.268.879)	--	(53.240)	(12.322.119)	--	(12.322.119)
Faaliyet karı/zararı	29.965.509	(4.982.280)	(492.644)	24.490.585	--	24.490.585
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	305.363	359	77.025	382.747	--	382.747
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	--	--	--	--	--
Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	--	(21.128.920)	--	(21.128.920)	--	(21.128.920)
Finansman Gelirleri	42.030.632	2.988.187	1.662.019	46.680.838	(1.237.808)	45.443.030
Finansman Giderleri (-)	(9.654.326)	(3.886.479)	(5.337.577)	(18.878.382)	1.237.808	(17.640.574)
Vergi Öncesi kar/zarar	62.647.178	(27.009.133)	(4.091.177)	31.546.868	--	31.546.868

31 Aralık 2020

	Döküm	Taahhüt	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Yatırım Harcamaları	31.407.405	88.750	643.964	32.140.119	--	32.140.119
Amortisman ve İtfa Payları	6.467.725	9.327	5.901.547	12.378.599	--	12.378.599

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Bölümlere göre raporlama Grup'un endüstriyel bölümlerine göre yapılmıştır.

Grup'un konsolide gelirleri;

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

31 Aralık 2019 Finansal Durum Tablosu

	Döküm	Taahhüt	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	60.911.498	100.229.843	14.624.126	175.765.467	(19.381.253)	156.384.214
Duran Varlıklar	276.953.856	66.553.835	51.670.346	395.178.037	(204.660.882)	190.517.155
Toplam Varlıklar	337.865.354	166.783.678	66.294.472	570.943.504	(224.042.135)	346.901.369
Kısa Vadeli Yükümlülükler	95.957.745	39.870.119	24.632.701	160.460.565	(19.381.253)	141.079.312
Uzun Vadeli Yükümlülükler	18.905.084	95.442	59.052.014	78.052.540	(5.185)	78.047.355
Ana Ortaklık Dışı Paylar	--	--	--	--	(5.274.545)	(5.274.545)
Özkaynaklar	229.980.054	131.192.707	(7.383.862)	353.788.899	(202.494.568)	151.294.331
Net Kar/Zarar	(6.977.529)	(4.374.590)	(10.006.381)	(21.358.500)	3.113.416	(18.245.084)
Toplam Yükümlülükler	337.865.354	166.783.678	66.294.472	570.943.504	(224.042.135)	346.901.369

31 Aralık 2019 Gelir Tablosu

	Döküm	Taahhüt	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Satış Gelirleri (net)	135.025.546	--	10.314.478	145.340.024	--	145.340.024
Satışların Maliyeti (-)	(130.378.831)	--	(4.181.765)	(134.560.596)	--	(134.560.596)
Brüt karı/zarar	4.646.715	--	6.132.713	10.779.428	--	10.779.428
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(8.313.778)	--	--	(8.313.778)	--	(8.313.778)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(5.162.371)	(3.697.393)	(892.687)	(9.752.451)	48.085	(9.704.366)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	8.626.882	77.181	8.090	8.712.153	(48.085)	8.664.068
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(8.143.255)	(14.261)	(80.775)	(8.238.291)	--	(8.238.291)
Faaliyet karı/zararı	(8.345.807)	(3.634.473)	5.167.341	(6.812.939)	--	(6.812.939)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	10.041.011	3.423.452	41.136	13.505.599	--	13.505.599
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	(1.357)	--	(1.357)	--	(1.357)
Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	--	(9.144.888)	--	(9.144.888)	--	(9.144.888)
Finansman Gelirleri	1.479.553	13.958.215	7.463.694	22.901.462	(6.556.754)	16.344.708
Finansman Giderleri (-)	(10.596.604)	(8.160.746)	(22.752.232)	(41.509.582)	6.556.754	(34.952.828)
Vergi Öncesi kar/zarar	(7.421.847)	(3.559.797)	(10.080.061)	(21.061.705)	--	(21.061.705)

31 Aralık 2019

	Döküm	Taahhüt	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Yatırım Harcamaları	2.429.777	9.000	136.747	2.575.524	--	2.575.524
Amortisman ve İtfa Payları	5.806.635	10.418	2.528.019	8.345.072	--	8.345.072

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.20	31.Ara.19
Kasalar	12.787	16.047
Bankalar	87.334.071	2.086.750
- Vadesiz TL Mevduat	774.695	135.975
- Vadesiz Dövizli Mevduat	52.877.640	1.915.838
- Vadeli TL Mevduat	--	24.097
- Vadeli Dövizli Mevduat	33.681.736	--
- Blokeleli Mevduat	--	10.840
Toplam	87.346.858	2.102.797

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

Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 29'da açıklanmıştır.

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Uzun vadeli finansal yatırımlar

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla, finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelir/(Gidere) Yansıtılan Finansal Varlıklar

Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	31.Ara.20		31.Ara.19	
	Pay Oranı (%)	TL	Pay Oranı (%)	TL
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	19,20%	227.952.986	19,20%	59.612.902

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

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

Ana ortaklığın doğrudan ve dolaylı olarak aktifinde bulunan ve satılmaya hazır finansal varlık olarak değerlendirilen toplam 10.367.461,16 adet Niğbaş payları önceki dönemlerde BİST'te bekleyen en iyi alış fiyatından değerlendirilmiştir. İlgili otoriteler tarafından Niğbaş pay piyasasına ilişkin alınan tedbir kararlarının da etkisiyle "aktif piyasa" niteliği azalan Niğbaş pay piyasasında 2020 yılının ikinci yarısından itibaren oluşan fiyatların "gerçeğe uygun değerden" uzaklaştığı düşünülmüş, ilgili paylar 2020 yılının günlük ağırlıklı ortalama fiyatlarının ortalaması olan olan 21,99 TL ile değerlendirilmiş (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla BİST'te bekleyen en iyi alış fiyatı 52,00 TL) ve toplam kayıtlı tutar 59.612.902 TL ile farkı olan net 168.340.084 TL değer artışı hesaplanmıştır (Not 19).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.20		31.Ara.19	
	Yıllık		Yıllık	
	Faiz Oranı %	TL	Faiz Oranı %	TL
Kısa Vadeli Finansal Borçlar				
Banka Kredileri				
TL Kredi (Net)	--	--	16,50 - 17,52	3.486.386
ABD Doları Kredi (Net)	--	--	8,65	20.116.669
Kısa Vadeli Banka Kredileri Toplamı		--		23.603.055
Kısa Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar				
TL Leasing (Net)	--	--	15,15	203.018
Avro Leasing (Net)	--	--	4,89 - 6,40	3.653.369
Kısa Vadeli Leasing Toplamı		--		3.856.387
	31.Ara.20		31.Ara.19	
	Yıllık		Yıllık	
	Faiz Oranı %	TL	Faiz Oranı %	TL
Diğer Finansal Borçlar				
TL Faktoring Borçları	--	--	21,09 - 31,02	15.683.405
Diğer Finansal Borçlar Toplamı		--		15.683.405
Kısa Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		--		43.142.847

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.20		31.Ara.19	
	Yıllık		Yıllık	
	Faiz Oranı %	TL	Faiz Oranı %	TL
Uzun Vadeli Finansal Borçlar				
ABD Doları Kredi (Net)	--	--	8,65	57.447.104
Uzun Vadeli Banka Kredileri Toplamı		--		57.447.104
Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar				
Avro Leasing (Net)	--	--	4,89 - 6,40	4.134.957
Uzun Vadeli Leasing Toplamı		--		4.134.957
Uzun Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		--		61.582.061

Grup'un kullandığı kredi karşılığı verilen teminatların detayları Not 17'de açıklanmıştır.

Banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.20	31.Ara.19
0-3 ay içerisinde ödenecekler	--	7.607.122
3-12 ay içerisinde ödenecekler	--	15.995.933
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	--	19.025.564
2-3 yıl içerisinde ödenecekler	--	13.085.363
3-4 yıl içerisinde ödenecekler	--	7.145.164
4-5 yıl içerisinde ödenecekler	--	7.145.164
5 yıl ve üzeri	--	11.045.849
Toplam	--	81.050.159

Finansal kiralama işlemlerinden borçların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.20	31.Ara.19
0-3 ay içerisinde ödenecekler	--	1.225.668
3-12 ay içerisinde ödenecekler	--	2.630.720
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	--	2.861.914
2-3 yıl içerisinde ödenecekler	--	1.273.042
3-4 yıl içerisinde ödenecekler	--	--
Toplam	--	7.991.344

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	31.Ara.20	31.Ara.19
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	85.309	--
Toplam	85.309	--

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.Ara.20	31.Ara.19
Işıklar Holding A.Ş.	29.501.985	28.075.944
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	787.646	51.657.579
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	13.951.124	13.951.124
Niğbaşı Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	33.065	--
Diğer	107.823	--
Toplam	44.381.643	93.684.647

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	31.Ara.20	31.Ara.19
Işıklar Holding A.Ş.	657.386	--
Niğbaşı Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	428.267	--
Işıklar Pazarlama A.Ş.	155.261	--
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	73.459	--
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	--	116.869
Işıklar İnşaat ve Turizm İşl. A.Ş.	84.730	--
Toplam	1.399.103	116.869

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	31.Ara.20	31.Ara.19
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	29.913.013	26.043.999
Işıklar Holding A.Ş.	1.515.443	25.259.000
Özışık-İntekar-İnelan İş Ortaklığı	4.365.000	4.365.000
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	33.656	--
Niğbaşı Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.029.721	7.136.040
Toplam	36.856.833	62.804.039

Faiz Gelirleri	01.Oca. - 31.Ara.20	01.Oca. - 31.Ara.19
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	--	1.801.081
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	108.758	2.120.790
Işıklar Pazarlama A.Ş.	1.398	2.312.740
Işıklar Holding A.Ş.	2.819.842	6.753.658
Toplam	2.929.998	12.988.269

Hizmet Satışları	01.Oca. - 31.Ara.20	01.Oca. - 31.Ara.19
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	737.028	25.798
Işıklar Pazarlama A.Ş.	2.774	4.165
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	430.000	--
Toplam	1.169.802	29.963

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**

Kur Gelirleri	01.Oca. - 31.Ara.20	01.Oca. - 31.Ara.19
Işıklar Paper Sack Co. Ltd.	--	39.771
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	--	53.808
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	33.120
Işıklar Elen Hunting EOOD	2.274	--
Toplam	2.274	126.699

Hammadde Alışları	01.Oca. - 31.Ara.20	01.Oca. - 31.Ara.19
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.	--	14.670
Likya Şarapçılık İmalat Tic. Ltd. Şti.	--	19.729
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	2.911
Toplam	--	37.310

Hizmet Alışları	01.Oca. - 31.Ara.20	01.Oca. - 31.Ara.19
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	82.731	61.874
Işıklar Holding A.Ş.	4.407.929	3.722.801
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	2.441	15.051
Işıklar Pazarlama A.Ş.	23.433	--
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	98.821	72.780
Toplam	4.615.355	3.872.506

Faiz Giderleri	01.Oca. - 31.Ara.20	01.Oca. - 31.Ara.19
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	18.050	7.988
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	--	494.396
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.	--	74.819
Işıklar Holding A.Ş.	777.257	1.559.521
Işıklar İnşaat ve Turizm İşl. A.Ş.	534	--
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	3.150	--
Işıklar Pazarlama A.Ş.	4.465	--
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	--	56.347
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	3.278.825	4.420.599
Işıklar Paper Sack Co. Ltd.	225	304
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	443.065	910.036
Toplam	4.525.571	7.524.010

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Kur Giderleri	01.Oca. - 31.Ara.20	01.Oca. - 31.Ara.19
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	3.087	72.475
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	96.980
Işıklar Elen Hunting EOOD	4.291	863
Işıklar Paper Sack Co. Ltd.	4.414	1.239
Toplam	11.792	171.557

Kira Giderleri	01.Oca. - 31.Ara.20	01.Oca. - 31.Ara.19
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	743.664	551.037
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	--	110.132
Toplam	743.664	661.169

Grup bütün ilişkili taraf alacaklarına, borçlarına vade farkı hesaplanmaktadır. 3 er aylık dönemlerde vade farkları tahakkuk ettirilmekte ve yılsonlarında ise faturası kesilerek kar zarar hesaplarına intikal ettirilmektedir. Işıklar Holding A.Ş.'nin Grup şirketlerinin genel finansman yapısı ve ihtiyaçları dikkate alınarak ilişkili taraf alacak ve borç hareketleri meydana gelmekte ilgili tutarlara vade farkları yürütülerek faiz gelir ve giderleri yansıtılmaktadır. İlişkili taraflardan alacak ve borçlar için uygulanan faiz oranı 3'er aylık dönemler itibarıyla belirlenmektedir. 2020 yılının ilk çeyreğinde uygulanan faiz oranı Türk Lirası için % 10,28, ikinci çeyrekte uygulanan faiz oranı Türk Lirası için % 9,88, üçüncü çeyrekte uygulanan faiz oranı Türk Lirası için % 8,20 ve son çeyrekte uygulanan faiz oranı Türk Lirası için % 12,24'tür. (2019 yılının ilk çeyreğinde uygulanan faiz oranı Türk Lirası için % 23,24, ikinci çeyrekte uygulanan faiz oranı Türk Lirası için % 22,96, üçüncü çeyrekte uygulanan faiz oranı Türk Lirası için % 21,42 ve son çeyrekte uygulanan faiz oranı Türk Lirası için % 18,48'dir).

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

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

Grubun üst yönetim kadrosu yönetim kurulu üyeleri ve genel müdürlerden oluşmaktadır. Sağlanan menfaatler ücretlerden ve diğer ödemelerden oluşmakta olup bu tutar konsolidasyona dahil edilen bütün şirketler için 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 7.633.188 TL'dir (31 Aralık 2019: 2.037.812 TL).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla ticari alacaklar aşağıdaki gibidir

Ticari Alacaklar	31.Ara.20	31.Ara.19
Ticari Alacaklar	61.477.225	36.725.205
Alınan Çekler ve Senetler	1.206.103	911.551
Şüpheli Ticari Alacaklar	494.426	520.277
	63.177.754	38.157.033
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(1.816.438)	(303.578)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(494.426)	(520.277)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	60.866.890	37.333.178
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	85.309	--
Toplam İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 8)	85.309	--
Toplam Ticari Alacaklar	60.952.199	37.333.178

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un vadesi gelmemiş ve tahsil kabiliyeti yüksek alacaklarının tutarı 60.952.199 TL'dir. Mal ve hizmet satışı ile ilgili ortalama vade 15-90 gün arasında değişmektedir.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla borçlar aşağıdaki gibidir

Ticari Borçlar	31.Ara.20	31.Ara.19
Ticari Borçlar	32.985.283	8.493.206
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 8)	1.399.103	116.869
Verilen Çek ve Senetler	1.272.938	17.848.374
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(867.004)	(452.482)
Toplam Kısa Vadeli Ticari Borçlar	34.790.320	26.005.967

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 8-68 gün arasında değişmektedir.

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.20	31.Ara.19
1 Ocak Açılış Bakiyesi	520.277	929.351
Vazgeçilen Alacaklar	(90.478)	--
Kur Farkları	23.573	6.226
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(99.804)	(415.300)
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	140.858	--
Kapanış Bakiyesi	494.426	520.277

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar ile dövizli bakiyeleri Not 29'da açıklanmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.Ara.20	31.Ara.19
Verilen Depozito ve Teminatlar	143.131	143.131
Diğer Alacaklar	--	444
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	143.131	143.575
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 8)	44.381.643	93.684.647
	44.381.643	93.684.647

Verilen Depozito ve Teminatlar	334	334
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	334	334

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.Ara.20	31.Ara.19
Alınan Depozito ve Teminatlar	4.126	2.957
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 8)	36.856.833	62.804.039
Toplam	36.860.959	62.806.996

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

NOT 11 – STOKLAR

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.20	31.Ara.19
Hammadde	3.595.742	1.405.763
Yarı Mamul	12.737.539	7.273.200
Mamul	14.809.888	7.161.890
Emtia	70.623	70.623
Diğer Stoklar (*)	8.166.946	7.772.393
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(1.067.273)	(2.202.455)
	38.313.465	21.481.414

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur).

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

Stok değer düşüklüğü karşılığının, 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.20	31.Ara.19
1 Ocak Açılış Bakiyesi	2.202.455	1.851.288
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	351.167
İptal edilen karşılık	(1.135.182)	--
Kapanış Bakiyesi	1.067.273	2.202.455

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31.Ara.20	31.Ara.19
Verilen Sipariş Avansları	2.003.457	181.113
Gelecek Aylara Ait Giderler	630.104	225.012
Toplam	2.633.561	406.125

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31.Ara.20	31.Ara.19
Verilen Sipariş Avansları (*)	22.434.748	--
Toplam	22.434.748	--

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

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş gelirler	31.Ara.20	31.Ara.19
Alınan Sipariş Avansları	2.250.592	531.427
Gelecek Aylara Ait Gelirler	--	255.108
Toplam	2.250.592	786.535

NOT 13 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.20		31.Ara.19	
	(%)	TL	(%)	TL
Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş. (*)	42,49	--	42,49	--
HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	44,10	--	44,10	--
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	%23,79	31.368.928	--	--
Özışık - İntekar - İnelsan İş Ortaklığı	%50,00	6.743.400	%50,00	7.741.048
Toplam		38.112.328		7.741.048

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

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

Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.	31.Ara.20	31.Ara.19
Aktif Toplamı	116.418.066	91.279.759
Yükümlülükleri	124.787.032	138.007.558
Net Dönem Karı/(Zararı)	(12.944.028)	(22.468.508)
Sahip Olunan Pay Oranı	42,49%	42,49%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	--	(9.546.869)
Değer düşüklüğü	--	587.784
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Toplam Pay Tutarı	--	(8.959.085)

HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş.	31.Ara.20	31.Ara.19
Aktif Toplamı	61.212.678	67.617.651
Yükümlülükleri	130.075.404	107.486.948
Net Dönem Karı/(Zararı)	(32.739.550)	(16.846.053)
Sahip Olunan Pay Oranı	44,10%	44,10%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	--	(7.429.109)
Değer düşüklüğü	--	4.467.382
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Toplam Pay Tutarı	--	(2.961.727)

Özışık - İntekar - İnelsan İş Ortaklığı (1)	31.Ara.20	31.Ara.19
Aktif Toplamı	24.214.182	26.754.196
Yükümlülükleri	10.975.341	11.562.354
Net Dönem Karı/(Zararı)	(1.956.173)	(589.957)
Sahip Olunan Pay Oranı	51,00%	51,00%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	(997.648)	(300.878)

Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş. (2)	31.12.2020	31.12.2019
Aktif Toplamı	173.402.840	--
Yükümlülükleri	41.532.029	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	(2.546.617)	--
Sahip Olunan Pay Oranı	23,79%	--
Özsermayenin Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Kısım	(19.525.492)	--
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	(605.780)	--
Toplam Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	(20.131.272)	--

Özışık – İntekar Ortaklığı (3)	31.Ara.20	31.Ara.19
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı (4)	--	3.076.802

Toplam Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	(21.128.920)	(9.144.888)
---	---------------------	--------------------

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 13 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

- (1) Bağlı ortaklık Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'nin iş ortaklığı özkaynak yöntemi ile değerlendirilen Özışık - İntekar - İnşan İş Ortaklığı'nın 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla TMS'ye göre düzenlenmiş finansal tabloları bağımsız denetimden geçmemiştir.
- (2) Işıklar İnşaat Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin (Işıklar İnşaat Malzemeleri) 165.000.000 TL olan ödenmiş sermayesi 51.500.000 TL nakit artırmak suretiyle 216.500.000 TL'ne yükseltilmesi işlemi 22 Ekim 2020 tarihinde tescil olmuştur. Sermaye artışı, Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. (Özışık) tarafından nakden karşılanmış, diğer ortaklar sermaye artışına katılmamışlardır. Sermaye artışı sonrasında Özışık'ın Işıklar İnşaat Malzemeleri sermayesindeki payı %23,79 olmuştur. Işıklar İnşaat Malzemeleri 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemi ile konsolide edilerek finansal tablolara dahil edilmiştir.
- (3) Bağlı ortaklık Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'nin iş ortaklığı özkaynak yöntemi ile değerlendirilen Özışık - İntekar İş Ortaklığı'nın 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla TMS'ye göre düzenlenmiş finansal tabloları bağımsız denetimden geçmemiştir.
- (4) DSİ Genel Müdürlüğü Proje ve İnşaat Dairesi Başkanlığı tarafından 23 Haziran 2015 tarihinde ihalesi yapılan, 25 Ağustos 2015 tarihinde Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. ve İntekar Yapı Turizm Elektrik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. İş Ortaklığı ile sözleşmesi imzalanan "Adatepe Sulaması 1. Kısım" yapım işi 7161 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 32. maddesi ile 5 Ocak 2002 tarihli ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu çerçevesinde 19 Eylül 2019 tarihinde taraflarca imzalanan ve Ankara 10. Noterliğince 14665 yevmiye numarası ile onaylanan devir sözleşmesi ile İntekar Yapı Turizm Elektrik İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.'ne devir edilmiştir. Bu sebeple 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamında çıkarılmıştır. Sözleşme gereği Özışık'ın, Özışık - İntekar Ortaklığı'na olan 6.113.955 TL tutarındaki borcu ile geçmiş senelerde "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar" hesabında muhasebeleştirilen 3.037.153 TL arasındaki fark, "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

NOT 14 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	31.Ara.20	31.Ara.19
Devreden KDV	705.185	993.847
Diğer KDV	75.200	--
İş Avansları	17.986	18.398
Personel Avansları	8.447	18.430
Diğer	151	--
Toplam	806.969	1.030.675

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	31.Ara.20	31.Ara.19
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	1.217.155	1.520.781
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş SSK Vergi Borçları	250.512	161.237
Diğer Yükümlülükler	69.422	106.456
Hesaplanan KDV	--	631.003
Toplam	1.537.089	2.419.477

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 15 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

	1.Oca.20	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31.Ara.20
Arazi ve Arsalar	10.613.068	411.643	--	--	11.024.711
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.247.242	--	--	105.224	1.352.466
Binalar	18.988.420	--	--	--	18.988.420
Makine, Tesis ve Cihazlar	112.306.066	1.824.493	--	1.757.442	115.888.001
Taşıt Araçları	423.327	1.973.728	(216.282)	--	2.180.773
Döşeme ve Demirbaşlar	1.369.491	156.917	(7.723)	--	1.518.685
Diğer Duran Varlıklar	2.632.155	4.400	--	--	2.636.555
Özel Maliyetler	103.607	--	--	--	103.607
Yapılmakta Olan Yatırımlar	52.343	27.752.060	--	(1.871.436)	25.932.967
	147.735.719	32.123.241	(224.005)	(8.770)	179.626.185
Birikmiş Amortismanlar	(39.247.450)	--	191.867	--	(49.458.286)
Net Defter Değeri	108.488.269				130.167.899

	1.Oca.20	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	31.Ara.20
Yeraltı ve Yerüstü Düz	(887.522)	(176.781)	--	(1.064.303)
Binalar	(6.332.372)	(520.185)	--	(6.852.557)
Makine Tesis ve Cihazlar	(28.879.248)	(9.111.260)	--	(37.990.508)
Taşıt Araçları	(568.660)	(257.346)	184.144	(641.862)
Döşeme ve Demirbaşlar	(1.093.348)	(116.939)	7.723	(1.202.564)
Diğer Duran Varlıklar	(1.382.697)	(220.192)	--	(1.602.889)
Özel Maliyetler	(103.603)	--	--	(103.603)
Birikmiş Amortismanlar	(39.247.450)	(10.402.703)	191.867	(49.458.286)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerindeki toplam sigorta tutarı 137.660.654 TL'dir. (31.12.2019: 99.248.617 TL).

Grup'un yapılmakta olan yatırımları ağırlıklı olarak Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.'nin sermaye artırımını çerçevesinde gerçekleştirdiği yatırımlardan oluşmaktadır.

24 Şubat 2020 tarihi itibarıyla Dünya Grup Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan değerleme raporlarına göre net defter değerleri sırasıyla 7.149.000 TL, 957.795 TL ve 13.946.412 TL (toplam 22.053.207 TL) olan Grup'un arazi ve arsaları, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binalarının gerçeğe uygun değeri toplam KDV hariç 23.365.000 TL olarak tespit edilmiştir.

24 Şubat 2020 tarihi itibarıyla Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanan değerleme raporuna göre net defter değeri 50.031.265 TL olan Grup'a ait makine, tesis ve cihazların gerçeğe uygun değeri toplam KDV hariç 83.944.374 TL olarak tespit edilmiştir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**NOT 15 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

	1.Oca.19	Değer Artış / (Azalışları)	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31.Ara.19
Arazi ve Arsalar	7.197.068	3.416.000	--	--	--	10.613.068
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.630.155	(457.795)	74.882	--	--	1.247.242
Binalar	20.643.832	(1.646.412)	--	(9.000)	--	18.988.420
Makine, Tesis ve Cihazlar	77.158.211	33.913.109	1.405.464	(1.052.776)	882.058	112.306.066
Taşıt Araçları	388.581	--	61.865	(27.119)	--	423.327
Döşeme ve Demirbaşlar	1.367.006	--	2.485	--	--	1.369.491
Diğer Duran Varlıklar	2.501.155	--	131.000	--	--	2.632.155
Özel Maliyetler	103.607	--	--	--	--	103.607
Yapılmakta Olan Yatırımlar	34.573	--	899.828	--	(882.058)	52.343
	111.024.188	35.224.902	2.575.524	(1.088.895)	--	147.735.719
Birikmiş Amortismanlar	(33.157.109)	--	--	265.293	--	(39.247.450)
Net Defter Değeri	77.867.079					108.488.269

	1.Oca.19	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	31.Ara.19
Yeraltı ve Yerüstü Düz	(642.917)	(244.605)	--	(887.522)
Binalar	(5.745.526)	(591.138)	4.292	(6.332.372)
Makine Tesis ve Cihazlar	(24.062.060)	(5.051.070)	233.882	(28.879.248)
Taşıt Araçları	(502.856)	(92.923)	27.119	(568.660)
Döşeme ve Demirbaşlar	(967.416)	(125.932)	--	(1.093.348)
Diğer Duran Varlıklar	(1.132.965)	(249.732)	--	(1.382.697)
Özel Maliyetler	(103.369)	(234)	--	(103.603)
Birikmiş Amortismanlar	(33.157.109)	(6.355.634)	265.293	(39.247.450)

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal kiralanan maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Finansal Kiralama	1.Oca.20	Girişler	31.Ara.20
Makine, Tesis ve Cihazlar	18.971.146	--	18.971.146
Taşıt Araçları	47.149	--	47.149
	19.018.295	--	19.018.295
Birikmiş Amortismanlar	(4.404.478)	(1.917.154)	(6.321.632)
Net Defter Değeri	14.613.817		12.696.663

	01.Oca.20	Dönem Amortismanı	31.Ara.20
Makine Tesis ve Cihazlar	(4.357.329)	(1.917.154)	(6.274.483)
Taşıt Araçları	(47.149)	--	(47.149)
Birikmiş Amortismanlar	(4.404.478)	(1.917.154)	(6.321.632)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal kiralanan maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Finansal Kiralama	1.Oca.19	Girişler	31.Ara.19
Makine, Tesis ve Cihazlar	18.971.146	--	18.971.146
Taşıt Araçları	47.149	--	47.149
	19.018.295	--	19.018.295
Birikmiş Amortismanlar	(2.483.316)	(1.921.162)	(4.404.478)
Net Defter Değeri	16.534.979		14.613.817

	1.Oca.19	Dönem Amortismanı	31.Ara.19
Makine Tesis ve Cihazlar	(2.436.167)	(1.921.162)	(4.357.329)
Taşıt Araçları	(47.149)	--	(47.149)
Birikmiş Amortismanlar	(2.483.316)	(1.921.162)	(4.404.478)

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

	1.Oca.20	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31.Ara.20
Haklar	714.458	16.880	(72.000)	8.770	668.108
	714.458	16.880	(72.000)	8.770	668.108
Birikmiş Amortismanlar	(653.673)	(58.744)	72.000	--	(640.417)
Net Defter Değeri	60.785				27.691
	1.Oca.20	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	31.Ara.20	
Haklar	(653.673)	(58.744)	72.000	(640.417)	
Birikmiş Amortismanlar	(653.673)	(58.744)	72.000	(640.417)	

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

	1.Oca.19	Girişler	Çıkışlar	31.Ara.19
Haklar	714.458	--	--	714.458
	714.458	--	--	714.458
Birikmiş Amortismanlar	(585.397)	(68.276)	--	(653.673)
Net Defter Değeri	129.061			60.785

	1.Oca.19	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	31.Ara.19
Haklar	(585.397)	(68.276)	--	(653.673)
Birikmiş Amortismanlar	(585.397)	(68.276)	--	(653.673)

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

Amortisman ve itfa payları	01.Oca. 31.Ara.20	01.Oca. 31.Ara.19
Satışların Maliyeti	12.020.856	8.219.018
Genel Yönetim Giderleri	325.907	124.236
Pazarlama Giderleri	31.836	1.818
	12.378.599	8.345.072

NOT 17 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

17.1. Kısa vadeli karşılıklar

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	31.Ara.20	31.Ara.19
Dava Gider Karşılıkları	3.346.333	3.379.378
Diğer	16.862	37.338
	3.363.195	3.416.716

17.1. Kısa vadeli karşılıklar

Grup aleyhine açılmış 28 adet 3.346.333 TL tutarında dava takibi bulunmakta olup, konsolide finansal tablolarda 3.346.333 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2019: 33 adet dava 3.379.378 TL karşılık). Grup tarafından açılmış 3 adet dava ve 4 adet icra takibi bulunmaktadır. Toplam dava tutarı 61.653.671 TL, toplam icra tutarı 673.744 TL'dir. Toplam dava tutarının 58.724.000 TL'lik (8.000.000 ABD Doları) kısmı, bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat İnşaat Üretim A.Ş.'nin, Enerjisa Enerji A.Ş. ve Murat Nehri Enerji Üretim A.Ş.'ye daha önce imzalanan "İnşaat İşleri Opsiyon Sözleşmesi"ne aykırı davranışları sebebiyle açtığı alacak davası tutarıdır (31.12.2019: 2 adet dava (504.024 TL), 4 adet icra takibi (673.744 TL)).

Dava karşılıklarının, 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.20	31.Ara.19
1 Ocak Bakiyesi	3.379.378	3.302.277
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	265.604	127.101
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(298.649)	(50.000)
Kapanış Bakiyesi	3.346.333	3.379.378

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 17 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

17.2 Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler/kefaletler

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla koşula bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.20	31.Ara.19
Verilen Teminat Mektupları (TL)	451.132	1.671.881
Verilen Teminat Mektupları (ABD Doları)	162.754	131.706
Verilen Teminat Çeki/Senedi (TL)	878.337	910.337
Verilen Hisse Rehni (TL) (*)	--	123.460.000
Verilen İpotek (TL)	10.000.000	10.000.000
Toplam	11.492.223	136.173.924
Ciro Edilen Çekler (**)	900.775	911.551
	31.Ara.20	31.Ara.19
Alınan Teminat Mektupları (TL)	405.698	85.698
Alınan Teminat Çeki / Senetleri (TL)	4.155.252	2.694.231
Alınan Teminat Mektupları (ABD Doları)	2.395.536	--
Alınan Teminat Mektupları (Avro)	12.807.731	
Alınan Teminat Çeki / Senetleri (Avro)	2.761.110	
Toplam	22.525.327	2.779.929

(*) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla verilen rehinlerin 100.000.000 TL'lik kısmı dolaylı bağlı ortaklıklardan BND Elektrik A.Ş.'nin kullandığı kredi karşılığı verdiği ipotek, hisse rehni ve temlik tutarı, 23.460.000 TL'lik kısmı bağlı ortaklıklardan Özışık'ın BND Elektrik A.Ş. için vermiş olduğu hisse rehin tutarıdır. BND Elektrik'in Odeabank'tan kullandığı kredinin kapatılması ile söz konusu rehinler kaldırılmıştır.

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

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla verilen Teminat, Rehin, İpotek, Kefalet (TRİK)'lerin döviz cinsinden TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.20	31.Ara.19
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	11.492.223	112.713.924
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	(*)23.460.000
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı		
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	11.492.223	136.173.924

Grup'un vermiş olduğu diğer Teminat, Rehin, İpotek, Kefaletlerin Grup'un özkaynaklarına oranı %2,13'tür (31.12.2019: 106,57).

(*) Bağlı ortaklıklardan BND Elektrik Üretim A.Ş. lehine verilmiştir. BND Elektrik'in Odeabank'tan kullandığı kredinin kapatılması ile söz konusu rehin kaldırılmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31.Ara.20	31.Ara.19
Personele Borçlar	2.210.898	1.609.358
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	772.674	891.416
Toplam	2.983.572	2.500.774

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	31.Ara.20	31.Ara.19
Kıdem Tazminatı Karşılığı	15.234.151	12.431.647
Toplam	15.234.151	12.431.647

Kıdem tazminatı karşılığı:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.638,96 TL (31 Aralık 2019: 6.730,15 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

	31.Ara.20	31.Ara.19
Faiz Oranı	%13,25	%12,55
Yıllık Enflasyon Oranı	%9,55	%8,90
Net İskonto Oranı	%3,38	%3,35

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	31.Ara.20	31.Ara.19
1 Ocak Bakiyesi	12.431.647	9.454.123
Konsolidasyondan çıkış	--	--
Hizmet Maliyeti	1.460.498	1.270.373
Faiz Maliyeti	416.671	321.338
Aktüeryal Kazanç Kayıp	1.694.512	1.999.422
Ödenen	(769.177)	(613.609)
Kapanış Bakiyesi	15.234.151	12.431.647

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

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

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

Sermaye Piyasası Kurulunca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2020 - 2025 yılları (5 yıl) için geçerlidir. 2025 yılı sonunda izin verilen kayıtlı sermaye tavanına ulaşılammış olsa dahi, 2025 yılından sonra yönetim kurulunun sermaye 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 yönetim kurulu kararıyla sermaye artırımını yapılamaz.

Şirketin çıkarılmış sermayesi 474.000.000 TL (DörtüzyetmişdörtmilyonTürkLira)'sıdır. Çıkarılmış sermayeyi temsil eden pay bedellerinin tamamı muvazaadan ari şekilde tamamen ödenmiş olup her biri 1 TL itibari değerde 474.000.000 adet hamiline paya bölünmüştür.

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

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

Sermayeyi temsil eden paylar kaydileştirme esasları çerçevesinde kayden izlenir.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla özkaynaklar aşağıdaki gibidir:

Sermaye

	31.Ara.20		31.Ara.19	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Işıklar Enerji ve Yapı Holding Anonim Şirketi	8.665.001	% 1,83	8.665.001	% 3,66
Halka Açık Kısım – Diğer	465.334.999	% 98,17	228.334.999	% 96,34
Sermaye (*)	474.000.000	% 100,00	237.000.000	% 100,00

(*) Şirket Yönetim Kurulu'nun 5 Kasım 2019 tarihinde Esas Sözleşmenin 6. maddesinin Yönetim Kuruluna verdiği yetkiye dayanarak, 237.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, 500.000.000 Türk Lirası kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, 237.000.000 TL nakit sermaye artırımını yapılması yoluyla, %100 oranında artırılarak 474.000.000 TL'ye yükseltilmesi kararı çerçevesinde, sermaye artırımına ilişkin hazırlanan izahnamenin SPK tarafından onaylanmasını müteakip 28 Ocak 2020 tarihinde başlayan 15 günlük yeni pay alma haklarının kullanılması süreci 11 Şubat 2020 tarihinde tamamlanmış olup, kalan paylar 14 Şubat 2020 tarihlerinde Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasada satılmıştır. Sermaye artırım sürecinde 222.486.413,50 TL'si yeni pay alma hakkını kullanan mevcut ortaklardan, 17.706.575,53 TL'si Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasada yapılan satışlardan olmak üzere Şirkete toplam 240.192.989,03 TL fon girişi olmuş, böylelikle sermaye artırım süreci tamamlanmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Hisse Senedi İhraç Primleri

	31.Ara.20	31.Ara.19
Hisse Senedi İhraç Primleri	12.948.993	10.455.864
Toplam	12.948.993	10.455.864

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

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları

	31.Ara.20	31.Ara.19
Dönem Başı Bakiye	34.046.232	8.076.420
Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerlemesinden Kaynaklanan Değişim	--	26.221.482
Kontrol Gücü Olmayan Paylardaki Değişimin Etkisi	3.215.867	--
Değer Artış Fonu Amortismanı	(828.498)	(251.670)
Dönem sonu bakiyesi	36.433.601	34.046.232

Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)

	31.Ara.20	31.Ara.19
Dönem Başı Bakiye	--	--
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerlemesinden Kaynaklanan Değişim	168.340.084	--
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerlemesinden Kaynaklanan Değişimin Ertelenmiş Vergi Etkisi	(33.668.017)	--
Dönem sonu bakiyesi	134.672.067	--

Ana ortaklığın doğrudan ve dolaylı olarak aktifinde bulunan ve satılmaya hazır finansal varlık olarak değerlendirilen toplam 10.367.461,16 adet Niğbaş payları önceki dönemlerde BİST'te bekleyen en iyi alış fiyatından değerlendirilmiştir. İlgili otoriteler tarafından Niğbaş pay piyasasına ilişkin alınan tedbir kararlarının da etkisiyle "aktif piyasa" niteliği azalan Niğbaş pay piyasasında 2020 yılının ikinci yarısından itibaren oluşan fiyatların "gerçeğe uygun değerden" uzaklaştığı düşünülmüş, ilgili paylar 2020 yılının günlük ağırlıklı ortalama fiyatlarının ortalaması olan 21,99 TL ile değerlendirilmiş (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla BİST'te bekleyen en iyi alış fiyatı 52,00 TL) ve toplam kayıtlı tutar 59.612.902 TL ile farkı olan net 168.340.084 TL değer artışı hesaplanmıştır (Not 6).

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	31.Ara.20	31.Ara.19
Dönem Başı Bakiye	(5.394.822)	(3.802.532)
Dönem Artış/Azalış	(1.354.870)	(1.592.290)
Kontrol Gücü Olmayan Paylardaki Değişimin Etkisi	(18.265)	--
Dönem sonu bakiyesi	(6.767.957)	(5.394.822)

TMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar öz kaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	31.Ara.20	31.Ara.19
I. Tertip Yasal Yedek Akçe	45.668	45.668
II. Tertip Yasal Yedek Akçe	14.490	14.490
Yasal Yedek Akçe	60.158	60.158

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

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

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi aşağıdaki gibidir:

Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

	31.Ara.20	31.Ara.19
BND Elektrik Üretim A.Ş. (*)	(23.687.474)	(23.687.474)
Toplam	(23.687.474)	(23.687.474)

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

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

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları) aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)

	31.Ara.20	31.Ara.19
Önceki Dönem Karı veya Zararı	(18.245.084)	(25.530.350)
Geçmiş Yıllar Karı/Zararları	(101.185.627)	(75.906.947)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları		
Amortismanı	828.498	251.670
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliği	(10.567.885)	--
Toplam Geçmiş Yıl Karı/Zararı	(129.170.098)	(101.185.627)

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Kontrol Gücü Olmayan Paylar aşağıdaki gibidir:

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	31.Ara.20	31.Ara.19
Sermaye	3.088.442	10.855.935
Yasal Yedekler	33	33
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	65.862	--
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	349.875	3.579.463
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	(2.786)	(20.311)
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(24.045)	(24.045)
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	(1.316.521)	(16.552.204)
Dönem Net Karı/(Zararı)	110.823	(3.113.416)
Kapanış bakiyesi	2.271.683	(5.274.545)
Ana Ortaklık Dışı Net Dönem Karı/(Zararı)	110.823	(3.113.416)
Diğer kapsamlı gelir	65.122	3.572.214
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(925)	(9.061)
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	185	1.812
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	--	3.977.181
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	--	(397.718)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		
-Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	82.328	--
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(16.466)	--
Ana Ortaklık Dışı Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	175.945	458.798

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklığın, Yasal Defter Kayıtlarındaki Dağıtılabilir Karı aşağıdaki gibidir:

Ana Ortaklığın Yasal Defter Kayıtlarındaki Dağıtılabilir Kar

	31.Ara.20	31.Ara.19
Dönem Karı / (Zararı)	64.337.298	(14.946.396)
Geçmiş Yıllar Karı / (Zararı)	(59.470.965)	(44.524.569)
Olağanüstü Yedek	77.701	77.701
Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynakların Toplamı	--	--

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla satışlar aşağıdaki gibidir:

Hasılat	01.Oca.-31.Ara.20	01.Oca.-31.Ara.19
Yurtiçi Satışlar	139.427.867	85.957.535
Yurtdışı Satışlar	67.428.827	63.123.561
Brüt Satışlar	206.856.694	149.081.096
Satıştan İadeler	(2.010.600)	(1.312.094)
Diğer İndirimler	(2.055.833)	(2.428.978)
Satış İskontoları	(8.476)	--
İndirimler Toplamı	(4.074.909)	(3.741.072)
Satış Gelirleri	202.781.785	145.340.024

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	01.Oca.-31.Ara.20	01.Oca.-31.Ara.19
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	74.607.834	57.536.451
Direkt işçilik giderleri	27.209.283	22.233.174
Genel üretim giderleri	56.071.745	43.079.866
Amortisman ve itfa payları	6.211.086	5.706.893
Yarı Mamul Stoklarında Değişim		
--Dönem başı stok	7.273.200	6.642.189
--Dönem sonu stok	(12.737.539)	(7.273.200)
Üretilen Mamul Maliyeti	158.635.609	127.925.373
Mamul Stoklarında Değişim		
--Dönem başı stok	7.161.890	9.599.074
--Dönem sonu stok	(14.809.888)	(7.161.890)
Satılan Mamul Maliyeti	150.987.611	130.362.557
Satılan Ticari Mal Maliyeti	22.858	16.274
Satılan Hizmet Maliyeti	3.244.037	1.669.640
Amortisman Giderleri	5.809.770	2.512.125
Satışların Maliyeti	160.064.276	134.560.596

NOT 21 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla niteliklerine göre giderler aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa payları	01.Oca.-31.Ara.20	01.Oca.-31.Ara.19
Satışların Maliyeti	12.020.856	8.219.018
Genel Yönetim Giderleri	325.907	124.236
Pazarlama Giderleri	31.836	1.818
Toplam	12.378.599	8.345.072

Personel Giderleri	01.Oca.-31.Ara.20	01.Oca.-31.Ara.19
Satışların Maliyeti	42.123.225	33.904.981
Genel Yönetim Giderleri	3.147.141	2.674.968
Pazarlama Giderleri	1.076.806	838.269
Toplam	46.347.172	37.418.218

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 22 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

Faaliyet Giderleri	01.Oca.-31.Ara.20	01.Oca.-31.Ara.19
Genel Yönetim Giderleri	17.358.409	9.704.366
Pazarlama Giderleri	9.313.318	8.313.778
Toplam	26.671.727	18.018.144

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla pazarlama, satış ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	01.Oca.-31.Ara.20	01.Oca.-31.Ara.19
Nakliye giderleri	7.913.669	7.145.448
Personel giderleri	1.076.806	838.269
Seyahat giderleri	76.150	178.896
Fuarlara katılım ve reklam gideri	8.549	2.380
Sigorta Giderleri	22.422	28.967
Yakıt giderleri	60.940	31.838
Bakım onarım giderleri	8.742	10.950
Haberleşme giderleri	3.640	5.489
Kira giderleri	19.060	5.951
Danışmanlık Giderleri	360	2.270
Amortisman giderleri	31.836	1.818
Temsil Ağırlama Giderleri	549	820
Diğer	90.595	60.682
Toplam	9.313.318	8.313.778

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	01.Oca.-31.Ara.20	01.Oca.-31.Ara.19
Holding yönetim giderlerine katılım payı	4.408.040	2.829.477
Personel giderleri	3.147.141	2.674.968
Yönetim Kurulu ücret giderleri	4.762.876	1.388.667
Bina kira giderleri	767.065	701.064
Kıdem tazminatı karşılığı	608.831	475.457
Danışmanlık giderleri	718.930	447.188
Vergi, resim ve harçlar	538.122	203.581
Seyahat giderleri	1.137.146	152.603
Amortisman gideri	325.907	124.236
Bakım onarım giderleri	72.616	61.816
Yakıt giderleri	70.388	59.761
Haberleşme giderleri	26.330	41.527
Temsil ve ağırlama giderleri	33.302	36.921
Sigorta giderleri	67.472	16.635
Taşıt kira giderleri	3.809	313
Diğer	670.434	490.152
Toplam	17.358.409	9.704.366

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Karlar	01.Oca.-31.Ara.20	01.Oca.-31.Ara.19
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Gelirleri	8.667.037	3.209.353
Kredili Satışlardaki Vade Farkı Geliri	7.254.874	1.165.607
Ertelenmiş Finansman Geliri	1.170.582	1.019.064
SGK İşveren Primi Teşviki	2.805.136	2.067.771
Sigorta Tazminat Geliri	151.846	715.217
Konusu Kalmayan Karşılıklar	284.108	174.386
Diğer	433.339	312.670
Toplam	20.766.922	8.664.068

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gider ve Zararlar	01.Oca.-31.Ara.20	01.Oca.-31.Ara.19
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri	4.652.059	4.224.044
Vadeli Alımlarla İlgili Finansman Gideri	4.627.490	1.810.522
Karşılık Giderleri	406.462	127.101
Ertelenmiş Finansman Gideri	2.268.920	1.990.332
Diğer	367.188	86.292
Toplam	12.322.119	8.238.291

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.Oca.-31.Ara.20	01.Oca.-31.Ara.19
Sabit Kıymet Satış Karı	382.388	635.415
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Değer Artışları	--	12.868.732
Menkul Kıymet Satış Karları	359	1.452
Toplam	382.747	13.505.599

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER (Devamı)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	01.Oca.-31.Ara.20	01.Oca.-31.Ara.19
Sabit Kıymet Satış Zararı	--	1.357
Toplam	--	1.357

NOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ/ FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	01.Oca.-31.Ara.20	01.Oca.-31.Ara.19
İlişkili Taraflardan Faiz Geliri (Not 8)	2.929.998	12.988.269
Kur Farkı Gelirleri	41.305.826	2.945.895
Faiz Geliri	1.204.932	283.845
İlişkili Taraflardan Kur Farkı Geliri (Not 8)	2.274	126.699
Toplam	45.443.030	16.344.708

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	01.Oca.-31.Ara.20	01.Oca.-31.Ara.19
Kur Farkı Giderleri	7.538.047	12.552.441
Banka Kredi Faiz Giderleri	4.350.796	8.933.627
İlişkili Taraflara Faiz Giderleri (Not 8)	4.525.571	7.524.010
Faktoring Giderleri	477.663	3.830.922
Finansal Kiralama Faiz Giderleri	398.768	790.629
Banka Komisyon Giderleri	--	1.060.769
İlişkili Şirketlerden Kur Farkı Giderleri (Not 8)	11.792	171.557
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri	42.804	24.494
Diğer	295.133	64.379
Toplam	17.640.574	34.952.828

NOT 26 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer kapsamlı gelir unsurları	01.Oca.-31.Ara.20	01.Oca.-31.Ara.19
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(1.694.512)	(1.999.424)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	338.902	399.885
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	--	35.224.902
- Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	--	(5.423.957)
-Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	168.340.084	--
- Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	(33.668.017)	--
Toplam	133.316.457	28.201.406

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)

Kurumlar Vergisi

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

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

2020 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 22'dir (2019: %22).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22'dir. (2019: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

23 Aralık 2017 tarihli 30279 sayılı resmi gazetede yayınlanan 28 Aralık 2017 tarihli ve 7061 sayılı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik yapılmasına dair kanunla 1 seri nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği geçici madde 10 ile kurumların 2018-2019-2020 yılı vergi dönemlerine ait kurum kazançları için %22 vergi oranı uygulanacaktır.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.20	31.Ara.19
Ödenecek Kurumlar Vergisi	393.204	804.836
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler (-)	(393.204)	(804.836)
Vergi Yükümlülüğü (net)	--	--

Gelir tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir:

	01.Oca.- 31.Ara.20	01.Oca.- 31.Ara.19
Cari dönem vergisi	(393.204)	(804.836)
Ertelenmiş vergi	8.850.438	508.041
Toplam vergi geliri / gideri	8.457.234	(296.795)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin peşin ödenen vergiler aşağıdaki gibidir:

	31.Ara.20	31.Ara.19
Peşin Ödenen Vergiler	150.117	201.803
	150.117	201.803

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 27 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL) (Devamı)

Gelir Vergisi Stopajı

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

Ertelenmiş Vergi

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

Ertelenmiş vergi 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülük)	
	31.Ara.20	31.Ara.19	31.Ara.20	31.Ara.19
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri İle Vergi Matrahları Arasındaki Net Fark	790.887	(2.747.913)	158.177	(549.583)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları (*)	(17.326.673)	(17.811.915)	(1.732.671)	(1.781.192)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	(26.486.842)	(26.993.719)	(5.297.368)	(5.398.744)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	15.234.151	12.431.647	3.046.831	2.486.329
Dava Karşılıkları	3.286.333	3.269.378	657.268	653.876
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	209.025	175.593	41.806	35.119
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	1.067.273	2.202.455	213.455	440.490
Giderleştirilen Avanslar	553.753	573.768	110.750	114.754
Kredi Faiz Düzeltmeleri	--	(24.573)	--	(4.915)
Ertelenmiş Finansman Geliri/ (Gideri)	949.434	(148.904)	189.889	(29.781)
Satılmaya Hazır Finansal Varlık Değerleme Farkları	(168.340.084)	--	(33.668.017)	--
Birikmiş Mali Zararlar	37.938.524	--	7.587.705	--
Nakdi Sermaye Artışından Sağlanan Vergi İndirimi	899.250	--	179.851	--
Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), Net	(151.224.969)	(29.074.183)	(28.512.324)	(4.033.647)

(*) Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir. (31 Aralık 2019: %20). Gayrimenkul değerleme farklarının ertelenmiş vergi hesaplamasında Kurumlar Vergisi Kanunu'nun istisnalar kısmında belirtilen "Gayrimenkul ve İştirak Hissesi ve Satış Kazancı İstisnası" gereği arsa, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri ve binalar için ertelenmiş vergi oranı %10 (%20'nin %50'si) alınmıştır. (31 Aralık 2019 %20'nin %50'si).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 27 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi (Devamı)

Grup'un, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla indirilebilir vergi zararlarını en son kullanabileceği tarihler aşağıdaki gibidir (TL):

Birikmiş Mali Zarar Dönemi	İndirilebilir Birikmiş Zararlar Tutarı	Son Kullanım Tarihi
2016 Mali Yılı Zararı	4.344.066	31 Aralık 2021
2017 Mali Yılı Zararı	3.017.763	31 Aralık 2022
2018 Mali Yılı Zararı	21.226.894	31 Aralık 2023
2019 Mali Yılı Zararı	9.282.528	31 Aralık 2024
2020 Mali Yılı Zararı	67.273	31 Aralık 2025
Toplam	37.938.524	

Ertelenmiş vergi hareketleri 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde sunulmuştur:

	31.Ara.20	31.Ara.19
Önceki Dönem Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	(4.033.647)	482.384
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	8.850.438	508.041
Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Ertelenen Vergi		
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	338.902	399.885
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	--	(5.423.957)
- Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	(33.668.017)	--
Kapanış Bakiyesi	(28.512.324)	(4.033.647)

NOT 28 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.Oca.-31.Ara.20	01.Oca.-31.Ara.19
Net Dönem Karı / Zararı	39.893.279	(18.245.084)
Her biri 1 TL Nominal Değerli Hisse Sayısı	474.000.000	237.000.000
Hisse Başına Kazanç/Zarar	0,084	(0,077)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

29.1. Sermaye risk yönetimi

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

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

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

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

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

Toplam sermaye, öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.1. Sermaye risk yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki hesaplanmıştır.

	31.Ara.20	31.Ara.19
Toplam Borçlar	125.532.202	219.126.667
Eksi: Hazır Değerler	(87.346.858)	(2.102.797)
Net Borç	38.185.344	217.023.870
Toplam Özsermaye	540.588.390	127.774.702
Toplam Sermaye	578.773.734	344.798.572
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	6,60%	62,94%

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

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

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

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

29.2. Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

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

29.3. Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.3. Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri (Devamı)

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31.Ara.20	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			İlişkili Taraf	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	85.309	60.866.890	44.381.643	1.021.802	101.445.749	--	11.707.744
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	--	--	--	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	85.309	56.445.129	44.381.643	143.465	87.334.071	--	806.969
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	--	4.421.761	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	494.426	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(494.426)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	--	--	--	(a) 878.337	(b) 14.111.678	(c) --	(d) 900.775 (c) 10.000.000

1- Tutarın belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

2- Teminatlar müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerdir.

3- Değer düşüklüğü ayrımı sırasında müşterinin mali yapısı, vade aşımı ve yasal işlemler birlikte değerlendirilmektedir.

4- (a) Verilen teminat çeki ve kefaletler (b) verilen teminat mektupları, (c) verilen ipotek, haciz ve rehin (d) ciro edilen çekler

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.3. Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri (Devamı)

Grup’un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31.Ara.19	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			İlişkili Taraf	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	--	37.333.178	93.684.647	1.054.246	3.758.631	123.460.000	11.942.226
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	--	--	--	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	33.484.740	93.684.647	143.909	2.086.750	--	1.030.675
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	--	3.848.438	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	520.277	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(520.277)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	--	--	--	(a) 910.337	(b) 1.671.881	(c) 123.460.000	(d) 911.551 (c) 10.000.000

1- Tutarın belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

2- Teminatlar müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerdir.

3- Değer düşüklüğü ayrımı sırasında müşterinin mali yapısı, vade aşımı ve yasal işlemler birlikte değerlendirilmektedir.

4- (a) Verilen teminat çeki ve kefaletler (b) verilen teminat mektupları, (c) verilen ipotek, haciz ve rehin (d) ciro edilen çekler

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.3. Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri (Devamı)

Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıklar

31.Ara.20	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	3.080.573	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.013.072	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	328.116	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--

31.Ara.19	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	3.459.311	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	229.317	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	159.810	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklara ilişkin değer düşüklük testinde geçmiş dönem ticari ilişkiler ve deneyimler, mevcut ticari ilişkinin devamı gibi kriterler göz önünde bulundurulmaktadır. Grup tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu alacakların önemli bir kısmının bilanço tarihinden sonra tahsil edildikleri gözlemlenmekte, aksi durumda karşılık ayırmaktadır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.4. Likidite Riskine İlişkin Açıklamalar

Likidite riski yönetimi ile yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücü amaçlanmıştır. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının (bankaların) ihtiyaç duyulduğunda erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmesi amaçlanmaktadır. Grup’un 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla vade tarihlerine göre indirgenmemiş ticari ve finansal borçlarının vade dağılımları aşağıdaki gibidir.

31.Ara.20						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
		çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	71.651.279	72.304.384	72.304.384	--	--	--
Ticari borçlar	34.790.320	35.657.324	35.657.324	--	--	--
Diğer borçlar	36.860.959	36.647.060	36.647.060	--	--	--

31.Ara.19						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
		çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	193.537.871	181.649.457	83.402.269	24.492.884	61.963.598	11.790.706
Banka kredileri	81.050.159	99.387.040	8.329.396	21.635.140	57.631.798	11.790.706
Faktoring Borçları	15.683.405	10.635.435	10.635.435	--	--	--
Finansal kiralama yükümlülükleri	7.991.344	8.521.473	1.331.929	2.857.744	4.331.800	--
Ticari borçlar	26.005.967	26.458.449	26.458.449	--	--	--
Diğer borçlar	62.806.996	36.647.060	36.647.060	--	--	--

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.5. Piyasa Riski

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

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

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

	31.Ara.19				31.Ara.19			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	16.554.563	434.584	1.483.642	--	9.732.669	385.207	1.119.367	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	86.569.962	851.854	6.880.198	1.844.445	7.930.226	1.172.380	144.960	255
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	103.124.525	1.286.438	8.363.840	1.844.445	17.662.895	1.557.587	1.264.327	255
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)	103.124.525	1.286.438	8.363.840	1.844.445	17.662.895	1.557.587	1.264.327	255
10. Ticari Borçlar	8.402.507	792.742	286.791	--	1.758.490	100.249	174.870	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	23.770.038	3.386.531	549.329	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	2.049.369	345.000	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	8.402.507	792.742	286.791	--	27.577.897	3.831.780	724.199	--

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**29.5. Piyasa Riski (Devamı)**

	31.Ara.20				31.Ara.19			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	61.582.061	9.670.904	621.742	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	61.582.061	9.670.904	621.742	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	8.402.507	792.742	286.791	--	89.159.958	13.502.684	1.345.941	--
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9- 18+19)	94.722.018	493.696	8.077.049	1.844.445	(71.497.063)	(11.945.097)	(81.614)	255
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a- 10-11-12a-14-15-16a)	94.722.018	493.696	8.077.049	1.844.445	(71.497.063)	(11.945.097)	(81.614)	255
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Gereği	--	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
25. İhracat (*)	75.122.954	1.054.587	7.480.296	--	67.578.700	1.731.815	8.614.467	--
26. İthalat (*)	1.568.168	156	173.961	--	532.405	6.736	71.789	1.923

(*) İhracat ve İthalat tutarlarının Türk Lirası'na çevrilmesinde gerçek kurlar esas alınmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)****29.5. Piyasa Riski (Devamı)****b) Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları ve Avro'daki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

31.Ara.20				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	362.398	(362.398)	362.398	(362.398)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	362.398	(362.398)	362.398	(362.398)
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	7.275.725	(7.275.725)	7.275.725	(7.275.725)
5-Avro Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	7.275.725	(7.275.725)	7.275.725	(7.275.725)
Sterlin Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-Diğer net varlık/yükümlülüğü	1.834.079	(1.834.079)	1.834.079	(1.834.079)
8-Diğer Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Net Etki (7+8)	1.834.079	(1.834.079)	1.834.079	(1.834.079)
TOPLAM (3+6+9)	9.472.202	(9.472.202)	9.472.202	(9.472.202)

31.Ara.19				
	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	(7.095.627)	7.095.627	(7.095.627)	7.095.627
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(7.095.627)	7.095.627	(7.095.627)	7.095.627
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(54.278)	54.278	(54.278)	54.278
5-Avro Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(54.278)	54.278	(54.278)	54.278
Sterlin Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-Diğer net varlık/yükümlülüğü	198	(198)	198	(198)
8-Diğer Riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Net Etki (7+8)	198	(198)	198	(198)
TOPLAM (3+6+9)	(7.149.706)	7.149.706	(7.149.706)	7.149.706

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.5. Piyasa Riski (Devamı)

c) Faiz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi

		31.Ara.20	31.Ara.19
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar (*)	33.681.736	250.849
	Satılmaya hazır finansal varlıklar (**)	--	--
Finansal yükümlülükler		--	106.422.511
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		--	--
Finansal yükümlülükler		--	--

(*) Faiz barındıran finansal araçlardan, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

(**) Faiz barındıran finansal araçlardan satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılmıştır.

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

Finansal enstrümanların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal enstrümanların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen yabancı para cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir. Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir. Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerinin ilgili varlıkların kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilir.

Parasal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir. Değişken faiz oranlarına sahip yabancı para uzun vadeli kredilerin bilanço tarihinde döviz kuru ile Türk lirasına çevrilmiş olup, gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değere yaklaşmaktadır. Kıdem tazminatı yükümlülükleri ise indirgenmiş değerleri ile muhasebeleştirilmektedir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yönetim Kurulunun 25 Şubat 2021 tarihli kararına göre 474.000.000 TL yerine 317.000.000 TL artırma şeklinde revize edilen sermaye artırımına ilişkin İzahname, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 25 Şubat 2021 tarihli toplantısında onaylanmıştır. Rapor tarihi itibarıyla sermaye artırım süreci başlamamıştır.

NOT 32 – AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.