

**ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE ÖZET
FİNANSAL TABLOLAR VE
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1 - 2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6 - 49

1
ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Denetimden Geçmemiş 30.09.2018	Denetimden Geçmiş 31.12.2017
Dönen Varlıklar		195.102.535	138.080.504
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	12.807.606	3.332.314
Finansal Yatırımlar	6	--	117.410
Ticari Alacaklar		39.484.820	45.727.436
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	8,9	1.254.247	1.253.268
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	38.230.573	44.474.168
Diğer Alacaklar		102.898.495	60.859.563
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8,10	100.053.810	60.085.175
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	2.844.685	774.388
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar	20	360.654	1.241.601
Stoklar	11	36.333.415	23.711.231
Peşin Ödenmiş Giderler	12	1.214.713	931.039
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	226.757	455.983
Diğer Dönen Varlıklar	14	1.776.075	1.703.927
Duran Varlıklar		160.469.506	159.061.075
Finansal Yatırımlar		10.000	10.000
-Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar	6	10.000	10.000
-Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan			
Finansal Varlıklar	6	--	--
Diğer Alacaklar		6.141.064	5.776.172
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8,10	6.127.569	5.767.264
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	13.495	8.908
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	13	23.269.145	39.564.956
Maddi Duran Varlıklar		130.898.867	112.970.051
-Finansal Kiralama Yoluyla Elde Edilenler		17.015.270	5.769.626
-Diğer Maddi Duran Varlıklar		113.883.597	107.200.425
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		150.430	119.151
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		150.430	119.151
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	--	620.745
TOPLAM VARLIKLAR		355.572.041	297.141.579

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Not	Denetimden Geçmemiş 30.09.2018	Denetimden Geçmiş 31.12.2017
Kısa Vadeli Yükümlülükler		158.414.818	129.939.061
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	33.935.263	38.921.976
Ticari Borçlar		51.394.820	49.262.712
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	8,9	1.967.349	1.444.605
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	49.427.471	47.818.107
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	3.326.076	3.240.031
Diğer Borçlar		47.612.328	21.117.873
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8,10	47.599.347	21.113.747
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	12.981	4.126
Ertelenmiş Gelirler	12	14.777.637	10.594.486
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	--	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		5.531.050	3.752.877
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	315.529	409.329
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	5.215.521	3.343.548
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	1.837.644	3.049.106
Uzun Vadeli Yükümlülükler		106.162.288	69.327.375
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	93.734.924	58.903.308
Uzun Vadeli Karşılıklar		11.358.201	10.424.067
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	11.358.201	10.424.067
Ertelenmiş Gelirler	12	200.693	--
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		868.470	--
ÖZKAYNAKLAR		90.994.935	97.875.143
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		53.197.101	80.790.597
Ödenmiş Sermaye	18	237.000.000	237.000.000
Geri Alınmış Paylar	18	--	(21.202)
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	18	(19.596.003)	(25.700.000)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	18	10.910.793	11.677.210
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		13.742.199	9.502.701
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	18	16.757.975	12.406.320
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	(3.015.776)	(2.903.619)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	147.214	292.377
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	18	(49.111.826)	(65.169.290)
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	18	(90.340.138)	(51.232.596)
Net Dönem Karı/Zararı	26	(49.555.138)	(35.558.603)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18	37.797.834	17.084.546
TOPLAM KAYNAKLAR		355.572.041	297.141.579

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

CEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 ve 2017 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2018	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2017	Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2018	Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2017
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	19	122.805.852	96.780.770	37.777.108	27.002.201
Satışların Maliyeti (-)	19	(101.207.621)	(87.468.857)	(28.573.992)	(26.739.621)
BRÜT KAR/ZARAR		21.598.231	9.311.913	9.203.116	262.580
Genel Yönetim Giderleri (-)		(10.869.167)	(8.840.036)	(3.535.876)	(3.192.967)
Pazarlama Giderleri (-)		(6.183.622)	(3.991.940)	(2.193.395)	(1.217.473)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		--	(1.723)	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	12.970.153	5.664.172	5.644.269	1.487.335
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(14.297.553)	(4.066.475)	(6.467.558)	(1.086.112)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		3.218.042	(1.924.089)	2.650.556	(3.746.637)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	1.626.702	1.052.233	753.652	170.405
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	22	(1.041.302)	--	(158.402)	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	13	(25.381.347)	(1.430.905)	(20.886.428)	699.507
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		(21.577.905)	(2.302.761)	(17.640.622)	(2.876.725)
Finansman Gelirleri	23	12.204.338	12.491.091	4.544.127	3.732.409
Finansman Giderleri (-)	23	(51.744.978)	(12.118.096)	(29.684.207)	(3.989.461)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(61.118.545)	(1.929.766)	(42.780.702)	(3.133.777)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		525.054	(622.591)	106.919	(627.229)
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	25	--	--	--	--
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	25	525.054	(622.591)	106.919	(627.229)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(60.593.491)	(2.552.357)	(42.673.783)	(3.761.006)
DÖNEM KARI/ZARARI		(60.593.491)	(2.552.357)	(42.673.783)	(3.761.006)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		(60.593.491)	(2.552.357)	(42.673.783)	(3.761.006)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18	(11.038.353)	(1.550.598)	(5.939.233)	(611.962)
Ana Ortaklık Payları	26	(49.555.138)	(1.001.759)	(36.734.550)	(3.149.044)
Pay Başına Kazanç		(0,209)	(0,004)	(0,155)	(0,013)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	26	(0,209)	(0,004)	(0,155)	(0,013)
Diğer kapsamlı gelir					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		11.155.993	(2.327.283)	106.560	(1.288.001)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	24	(903.307)	(968.989)	106.560	(1.096.460)
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	24	12.059.300	(1.358.294)	--	(191.541)
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(2.014.269)	261.713	(21.312)	228.870
DİĞER KAPSAMLI GELİR		9.141.724	(2.065.570)	85.248	(1.059.131)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(51.451.767)	(4.617.927)	(42.588.535)	(4.820.137)
Toplam Kapsamlı Giderin Dağılımı		(51.451.767)	(4.617.927)	(42.588.535)	(4.820.137)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(7.479.469)	(1.702.027)	(5.968.674)	(703.553)
Ana Ortaklık Payları		(43.972.298)	(2.915.900)	(36.619.861)	(4.116.584)

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar					
	Not	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar	
01 Ocak 2017 bakiyesi	18	237.000.000	(29.199)	--	12.137.869	15.547.818	(2.071.397)	(67.031.045)	379.964	(6.858.359)	(25.077.932)	163.997.719	25.738.470	189.736.189	
Transfer		--	--	--	--	(315.333)	--	--	--	(24.762.599)	25.077.932	--	--	--	
Toplam kapsamlı gelir/gider	26	--	--	--	--	(1.290.379)	(623.762)	--	--	--	(1.001.759)	(2.915.900)	(1.702.027)	(4.617.927)	
30 Eylül 2017 bakiyesi	18	237.000.000	(29.199)	--	12.137.869	13.942.106	(2.695.159)	(67.031.045)	379.964	(31.620.958)	(1.001.759)	161.081.819	24.036.443	185.118.262	
01 Ocak 2018 bakiyesi	18	237.000.000	(21.202)	(25.700.000)	11.677.210	12.406.320	(2.903.619)	(65.169.290)	292.377	(51.232.596)	(35.558.603)	80.790.597	17.084.546	97.875.143	
Transfer		--	--	--	--	(205.056)	--	--	--	(35.353.547)	35.558.603	--	--	--	
Sermaye Arttırımı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	23.941.270	23.941.270	
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		--	21.202	--	(7.845)	--	--	--	--	23.622	--	36.979	37.021	74.000	
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliği		--	--	6.103.997	(758.572)	(1.359.881)	221.595	16.057.464	(145.163)	(3.777.617)	--	16.341.823	4.214.466	20.556.289	
Toplam kapsamlı gelir/gider	26	--	--	--	--	5.916.592	(333.752)	--	--	--	(49.555.138)	(43.972.298)	(7.479.469)	(51.451.767)	
30 Eylül 2018 bakiyesi	18	237.000.000	--	(19.596.003)	10.910.793	16.757.975	(3.015.776)	(49.111.826)	147.214	(90.340.138)	(49.555.138)	53.197.101	37.797.834	90.994.935	

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2018 ve 2017 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2018</i>	<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2017</i>
	Not		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(54.906.152)	(20.113.043)
Sürdürülen Faaliyetler Öncesi Kar/Zarar		(61.118.545)	(1.929.766)
Sürdürülen Faaliyetler Öncesi Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		59.412.925	2.573.120
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15	5.875.101	5.426.381
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	16	1.809.000	(554.379)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	22,23	(183.608)	(3.868.933)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	22,23	37.173.884	1.020.548
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	13	16.295.811	1.430.905
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	15	(1.557.263)	(881.402)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25	--	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(53.200.532)	(20.756.397)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	(12.622.184)	(11.010.096)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,9	6.242.609	6.360.671
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,10	(41.649.473)	(31.356.462)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,9	2.132.108	6.010.430
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,10	(7.421.002)	9.155.796
Finansal Yatırımlardaki Değişim	6	117.410	83.264
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(5.512.461)	(3.715.512)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		4.706.165	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15,16	5.554.843	1.462.144
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15,16	(15.773.469)	(5.177.656)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		69.893.905	8.293.137
Geri Alınan Payların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		74.000	--
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		23.941.270	--
Karşılıklı İştirak Paylarındaki Değişimden Kaynaklanan Nakit Girişleri		15.850.124	--
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)		30.028.511	8.293.137
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		9.475.292	(15.535.418)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		9.475.292	(15.535.418)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	3.332.314	19.251.160
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	12.807.606	3.715.742

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

ÖZET 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. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 376 kişidir. (31 Aralık 2017: 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-18)'de gösterilmiştir. Şirketin ana ortağı Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.'nin payları Borsa İstanbul'da (BIST) işlem görmektedir.

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

Ana Ortaklık nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar :

Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.:

Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Niğbaş", "Şirket"), 1969 yılında ÇİM HOL ve İLLER BANKASI ortaklığı ile beton direk üretimi amacıyla kurulmuş ve günümüze kadar prefabrike beton ürünler ve betonarme yapı elemanları üretimlerini de faaliyet alanlarına dahil ederek entegre bir tesis haline gelmiştir.

Şirket, Niğde Ticaret Siciline 609 sayı ile kayıtlı olup kanuni adresi İlhanlı Mahallesi. Sabancı Bulvarı. No:27 Merkez /Niğde'dir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 130 kişidir. (31 Aralık 2017: 172). Şirket'in halka arz olunmuş payları 05.03.2012 tarihinden itibaren BIST'de işlem görmektedir.

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 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Özışık'ın bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 4 kişidir. (31 Aralık 2017: 6).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Bağlı Ortaklıklar (Devamı):

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

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

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

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla BND Elektrik’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 12 kişidir. (31 Aralık 2017: 14).

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 26.11.2013 tarihi itibarıyla tescil olmuştur. Şirketin merkezi İstanbul’dadır. Başlıca faaliyeti yurtiçi ve yurtdışı müşterilerine iş makinesi tedarik etmek ve servis, yedek parça hizmeti vermektir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 149 kişidir (31 Aralık 2017:145).

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 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 85 kişidir (31 Aralık 2017: 82).

Özışık – İntekar – İnelan 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.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

Grup, 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: XII, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34, "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2017 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

Geçerli ve raporlama para birimi

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

Konsolide finansal tablolar, 9 Kasım 2018 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında kabul edilmiştir.

2.2. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

ÖZET 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. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

2.4. Konsolidasyona İlişkin Esaslar

2.4.1. Bağlı ortaklıklar

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

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

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

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

Ortaklık	Yöntemi	30.09.2018	31.12.2017
		Ortaklık payı (%)	
SİF İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic A.Ş.	Özkaynak	42,49	42,49
HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Özkaynak	44,10	44,10
Özışık – İntekar – İnelan İş Ortaklığı	Özkaynak	50	50
Özışık – İntekar İş Ortaklığı	Özkaynak	50	50
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	Tam konsolidasyon	9,94	26,51
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	Tam konsolidasyon	99,90	99,90
BND Elektrik Üretim A.Ş. (1)	Tam konsolidasyon	72,01	77,15

- (1) 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 düşmüş, bu sebeple dolaylı bağlı ortaklık BND Elektrik Üretim A.Ş.'nin payı % 72,01 olmuştur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4.2. İş Ortaklıkları

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

İş ortaklıkları, TFRS 11 “Müşterek Anlaşmalar” standardına uygun olarak özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 13).

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

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

2.4.3. İştirakler, müşterek yönetime tabi ortaklıklar

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

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

2.4.4. Bağlı menkul kıymetler

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4.5. Konsolidasyonda düzeltme işlemleri

Konsolide mali tabloların hazırlanmasında aşağıdaki prensipler uygulanmıştır:

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

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

2.5. Netleştirme / Mahsup

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

2.6. Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Grup benzer nitelikteki işlemleri, diğer olayları ve durumları tutarlı olarak mali tablolara alır, değerler, sunar. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 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 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

KGK Aralık 2017'de, TFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayımlamıştır. TFRS 4'te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtülü yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Yeni değiştirilmiş standart:

a. Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır, ve

b. Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere TFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan TMS 39 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

KGK'nın 19 Aralık 2017'de yayımladığı bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu yorumun Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliklerin Söz konusu değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK Aralık 2017'de, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması": Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

- TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar": Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Söz konusu değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayırımı ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar" da yapılan değişiklikler

KGK Aralık 2017'de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9'un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9'u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

TFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, "TMS 12 Gelir Vergileri"nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmediklerini;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8'e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kâr zararının (veya uygunsa, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir.

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

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17'yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de kârın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. UFRS 17, 1 Ocak 2021 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.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

Ekim 2017'de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için UFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile, belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017'de, "IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi"ni yayınlamıştır.

- UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — UFRS 3'teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. UFRS 11'deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

- UMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kâr dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kâr veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

- UMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi (Devamı)

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (UMS 19 Değişiklikler)

UMSK Şubat 2018'de muhasebe uygulamalarını uyumlu hale getirmek ve karar verme sürecinde konuya ilişkin daha fazla bilgi sağlamak için UMS 19 Değişiklikler "Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme"yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleştikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Eylül 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca yayımlanmış olduğu finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi uyarınca yapılan sınıflandırma değişiklikleri haricinde 31 Aralık 2017 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Ara dönem konsolide özet finansal tablolar, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.9. İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

(1) Ana Ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. 05 Nisan 2011 tarihinde Niğbaşı 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 Niğbaşı hissesini 0,95 - 1,00 TL fiyat aralığından 4.706.170 TL bedelle BIST'te satmıştır. Bu işlem sonucu "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" olarak muhasebeleştirilen (10.829.673) TL (3.492.630) TL'ye düşmüştür. (Dipnot 18)

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

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

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

Ana Ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. 16 Şubat 2018, 24 Mayıs 2018 ve 28 Mayıs 2018 tarihleri itibarıyla 4.850.000 adet Niğbaş hissesini 0,95 - 1,00 TL fiyat aralığından 4.706.170 TL bedelle BIST'te satmış ve 9 Ağustos 2018 tarihinde 1 TL fiyattan toplam 750.000 adet Niğbaş hissesini 750.000 TL bedelle BIST'te satın almıştır. Bu işlemler sonucu "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" olarak muhasebeleştirilen (27.528.323) TL (25.127.367) TL'ye düşmüştür. (Dipnot 18)

(3) 17 Ekim 2017 tarihinde ana ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. (Çemaş) 'nin Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. (Işıklar Enerji)'ye ait 25.700.000 adet, 25.700.00 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.

Dönem içerisinde bağlı ortaklık Özışık Çemaş'ın 7.450.000 adet hissesini 2,25 – 3,20 TL fiyat aralığından 18.956.318 TL bedelle BIST'te satmış ve 1.346.003 adet hissesini 2,18 – 3,45 TL fiyat aralığından 4.135.489 TL bedelle BIST'te satın almıştır.

Bu işlemler sonucu "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" olarak muhasebeleştirilen (26.811.294) TL (20.491.829) TL'ye düşmüştür. (Dipnot 18)

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bölmelere göre raporlama Grup'un endüstriyel bölümlerine göre yapılmıştır.

Grup'un konsolide gelirleri;

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

30 Eylül 2018 Finansal Durum Tablosu

	Döküm	Taahhüt Grubu	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	69.240.316	125.370.783	30.331.285	224.942.384	(29.839.849)	195.102.535
Duran Varlıklar	240.547.359	124.661.115	42.409.950	407.618.424	(247.148.918)	160.469.506
Toplam Varlıklar	309.787.675	250.031.898	72.741.235	632.560.808	(276.988.767)	355.572.041
Kısa Vadeli Yükümlülükler	87.364.935	85.680.608	15.209.125	188.254.668	(29.839.850)	158.414.818
Uzun Vadeli Yükümlülükler	17.396.568	4.436.576	84.354.862	106.188.006	(25.718)	106.162.288
Ana Ortaklık Dışı Paylar	--	--	--	--	37.797.834	37.797.834
Özkaynaklar	208.175.845	185.143.354	2.465.392	395.784.591	(293.032.352)	102.752.239
Net Kar/Zarar	(3.149.673)	(25.228.640)	(29.288.144)	(57.666.457)	8.111.319	(49.555.138)
Toplam Yükümlülükler	309.787.675	250.031.898	72.741.235	632.560.808	(276.988.767)	355.572.041

30 Eylül 2018 Gelir Tablosu

	Döküm Grubu	Taahhüt Grubu	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Satış Gelirleri (net)	100.064.262	17.670.648	5.175.942	122.910.852	(105.000)	122.805.852
Satışların Maliyeti (-)	(81.128.296)	(17.316.108)	(2.869.483)	(101.313.887)	106.266	(101.207.621)
Brüt karı/zarar	18.935.966	354.540	2.306.459	21.596.965	1.266	21.598.231
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(5.698.703)	(484.919)	--	(6.183.622)	--	(6.183.622)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(3.338.809)	(6.572.793)	(1.026.999)	(10.938.601)	69.434	(10.869.167)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	--	--	--	--	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	11.173.909	1.851.410	15.534	13.040.853	(70.700)	12.970.153
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(13.164.678)	(1.118.422)	(14.453)	(14.297.553)	--	(14.297.553)
Faaliyet karı/zararı	7.907.685	(5.970.184)	1.280.541	3.218.042	--	3.218.042
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.271.432	10.747.728	15.449	12.034.609	(10.407.907)	1.626.702
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(7.480.873)	(1.035.881)	(5.421)	(8.522.175)	7.480.873	(1.041.302)
Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	--	(25.381.347)	--	(25.381.347)	--	(25.381.347)
Finansman Gelirleri	1.246.026	7.469.941	10.420.505	19.136.472	(6.932.134)	12.204.338
Finansman Giderleri (-)	(6.575.373)	(11.013.965)	(41.087.774)	(58.677.112)	6.932.134	(51.744.978)
Vergi Öncesi kar/zarar	(3.631.103)	(25.183.708)	(29.376.700)	(58.191.511)	(2.927.034)	(61.118.545)

30 Eylül 2018

	Döküm	Taahhüt Grubu	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Yatırım Harcamaları	15.245.421	463.205	64.843	15.773.469	--	15.773.469
Amortisman ve İtfa Payları	3.617.553	733.603	1.523.944	5.875.100	--	5.875.100

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)****31 Aralık 2017 Finansal Durum Tablosu**

	Döküm	Taahhüt Grubu	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	58.052.319	89.213.328	22.045.340	169.310.987	(31.230.483)	138.080.504
Duran Varlıklar	230.590.400	133.158.325	43.917.409	407.666.134	(248.605.059)	159.061.075
Toplam Varlıklar	288.642.719	222.371.653	65.962.749	576.977.121	(279.835.542)	297.141.579
Kısa Vadeli Yükümlülükler	79.924.698	73.208.600	8.036.246	161.169.544	(31.230.483)	129.939.061
Uzun Vadeli Yükümlülükler	10.671.507	3.793.552	55.412.948	69.878.007	(550.632)	69.327.375
Ana Ortaklık Dışı Paylar	--	--	--	--	17.084.546	17.084.546
Özkaynaklar	206.985.842	174.637.716	7.001.240	388.624.798	(272.275.598)	116.349.200
Net Kar/Zarar	(8.939.328)	(29.268.215)	(4.487.685)	(42.695.228)	7.136.625	(35.558.603)
Toplam Yükümlülükler	288.642.719	222.371.653	65.962.749	576.977.121	(279.835.542)	297.141.579

30 Eylül 2017 Gelir Tablosu

	Döküm Grubu	Taahhüt Grubu	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Satış Gelirleri (net)	71.088.047	18.129.098	7.563.625	96.780.770	--	96.780.770
Satışların Maliyeti (-)	(67.020.963)	(17.510.421)	(2.937.473)	(87.468.857)	--	(87.468.857)
Brüt karı/zarar	4.067.084	618.677	4.626.152	9.311.913	--	9.311.913
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(3.529.025)	(462.915)	--	(3.991.940)	--	(3.991.940)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.982.951)	(4.642.963)	(1.263.534)	(8.889.448)	49.412	(8.840.036)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.723)	--	--	(1.723)	--	(1.723)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	4.446.754	1.244.345	22.485	5.713.584	(49.412)	5.664.172
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(3.354.252)	(658.540)	(53.683)	(4.066.475)	--	(4.066.475)
Faaliyet karı/zararı	(1.354.113)	(3.901.396)	3.331.420	(1.924.089)	--	(1.924.089)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	849.340	196.467	6.426	1.052.233	--	1.052.233
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	--	(1.430.905)	--	(1.430.905)	--	(1.430.905)
Finansman Gelirleri	858.198	9.855.588	4.700.549	15.414.335	(2.923.244)	12.491.091
Finansman Giderleri (-)	(3.880.120)	(3.721.580)	(7.439.640)	(15.041.340)	2.923.244	(12.118.096)
Vergi Öncesi kar/zarar	(3.526.695)	998.174	598.755	(1.929.766)	--	(1.929.766)

30 Eylül 2017

	Döküm	Taahhüt Grubu	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Yatırım Harcamaları	4.688.052	426.384	63.220	5.177.656	--	5.177.656
Amortisman ve İtfa Payları	3.080.680	816.753	1.528.948	5.426.381	--	5.426.381

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.18	31.Ara.17
Kasalar	5.402	5.150
Bankalar	12.802.204	3.327.164
- Vadesiz Mevduat	828.736	701.351
- Vadeli Mevduat	9.103.409	--
- Repo ve Likit Fon	1.906.565	159
- Blokeli Mevduat	963.494	2.625.654
	12.807.606	3.332.314

Grup'un 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı 25% olup vade tarihleri 15 Ekim 2018 ile 16 Ekim 2018 aralığındadır. Grup'un 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ABD\$ cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı %5,00 olup vade tarihi 16 Ekim 2018'dir. Blokeli hesaplar içerisinde yer alan TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı 10,50% ile 24,50% aralığında olup vade tarihleri 5 Ekim 2018 ile 30 Ekim 2018 aralığındadır.

Grup'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 14,00 ile % 14,50 aralığında olup vade tarihleri 15 Ocak 2018, 22 Ocak 2018 ve 30 Ocak 2018'dir. Şirketin 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 27'de açıklanmıştır.

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30.Eyl.18	31.Ara.17
Vadeli Mevduat TL	--	117.410
	--	117.410

Grup'un 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımı bulunmamaktadır.

Grup'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli finansal yatırımlarının etkin faiz oranı %10,50 olup, vade tarihi 30 Ekim 2018'dir.

Grup'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlarının 117.410 TL'si blokelidir.

Uzun vadeli finansal yatırımlar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.18		31.Ara.17	
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	Pay Oranı (%)	TL	Pay Oranı (%)	TL
Işıklar Paper Sack Ltd.	1	10.000	1	10.000
		10.000		10.000

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
 (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, kısa ve uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.18		31.Ara.17	
	Yıllık		Yıllık	
	Faiz Oranı %	TL	Faiz Oranı %	TL
Uzun Vadeli Finansal Borçlar				
TL Kredi (Net)	16,50%--17,52%	710.067	15,5%--16,00%	1.560.752
USD Kredi (Net) (*)	8,65%	84.102.408	8,65%	55.069.740
Uzun Vadeli Banka Kredileri Toplamı		84.812.475		56.630.492
Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar				
TL Leasing (Net)	15,15%	794.229	15,15%	107.077
EUR Leasing (Net)	4,89%-6,40%	8.128.220	4,89%-6,40%	2.165.739
Uzun Vadeli Leasing Toplamı		8.922.449		2.272.816
Uzun Vadeli Finansal Borçlar Toplamı		93.734.924		58.903.308

23

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30.Eyl.18	31.Ara.17
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	1.048.644	1.232.279
Işıklar Paper Sack Co. Ltd.	199.380	20.989
Çimtek Çimento Teknolojisi A.Ş.	6.223	--
	1.254.247	1.253.268

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.18	31.Ara.17
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.	2.190.633	2.400.828
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	31.432.859	23.543.635
Işıklar Holding A.Ş.	10.075.215	8.152.924
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	32.178.539	23.082.832
Işıklar Pazarlama A.Ş.	10.153.355	1.943.785
Metemteks Sent. İplik San ve Tic. A.Ş.	31.988	--
Işıklar İnşaat ve Turizm A.Ş.	1.080.713	961.171
Işıklar Paper Sack Co.Ltd.	674	--
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş	12.909.834	--
	100.053.810	60.085.175

İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.18	31.Ara.17
Işıklar Pazarlama A.Ş.	3.867.822	3.977.509
Işıklar Holding A.Ş.	2.259.747	1.789.755
	6.127.569	5.767.264

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30.Eyl.18	31.Ara.17
Işıklar Holding A.Ş.	165.210	--
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	109.687
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	143.403	31.302
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	1.088.628	668.897
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş	67.368	138.690
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	84.216	77.505
Işıklar Park Gayrimenkul Geliştirme ve Yatırım A.Ş.	418.524	418.524
	1.967.349	1.444.605

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30.Eyl.18	31.Ara.17
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.	10.676.110	--
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	5.307.163	2.054.948
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	19.367.591	7.954.951
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	7.671	--
Işıklar Holding A.Ş.	895.869	327.593
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	314.759	27.080
Işıklar Park Gayrimenkul Geliştirme ve Yatırım A.Ş.	540.456	465.269
Özışık-İntekar-İnelan İş Ortaklığı	4.365.000	4.365.000
Özışık-İntekar İş Ortaklığı	6.113.958	5.913.958
Işıklar İnşaat ve Turizm A.Ş.	--	2.220
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş	9.294	--
Diğer	1.476	2.728
	47.599.347	21.113.747

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**

Mamul Satışları	01.Oca. - 30.Eyl.18	01.Oca. - 30.Eyl.17
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	3.085.909	1.861.612
Işıklar Paper Sack Co.Ltd.	176.522	--
	3.262.431	1.861.612

Mamul Alışları	01.Oca. - 30.Eyl.18	01.Oca. - 30.Eyl.17
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	277.971	136.305
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	7.227
	277.971	143.532

Hizmet Alışları	01.Oca. - 30.Eyl.18	01.Oca. - 30.Eyl.17
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	37.537	1.989
Işıklar Holding A.Ş.	2.178.250	1.184.602
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	549	3.974
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	18.672
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	13.806	3.474
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	--	49.416
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	--	2.069
	2.230.142	1.264.196

Hizmet Satışları	01.Oca. - 30.Eyl.18	01.Oca. - 30.Eyl.17
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	56.495	77.136
Işıklar Pazarlama A.Ş.	9.891	12.802
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	4.000	--
	70.386	89.938

Faiz Geliri	01.Oca. - 30.Eyl.18	01.Oca. - 30.Eyl.17
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	2.545.907	1.734.556
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.	270.237	303.982
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	--	15.951
Işıklar Holding A.Ş.	4.311.418	5.448.898
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	2.715.731	1.904.520
Işıklar İnşaat ve Turizm İşl. A.Ş.	103.218	73.091
Metemteks Sent. İplik San ve Tic. A.Ş.	1.988	--
Işıklar Paper Sack Co. Ltd.	672	--
Işıklar Pazarlama A.Ş.	819.198	444.558
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	309.835	--
	11.078.204	9.925.556

Kur Gelirleri	01.Oca. - 30.Eyl.18	01.Oca. - 30.Eyl.17
Işıklar Paper Sack Co. Ltd.	4.389	1.179
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	--	17.158
	4.389	18.337

Kur Giderleri	01.Oca. - 30.Eyl.18	01.Oca. - 30.Eyl.17
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	407.486	27.849
Işıklar Paper Sack Co.Ltd.	2.394	712
	409.880	28.561

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Kira Giderleri	01.Oca. - 30.Eyl.18	01.Oca. - 30.Eyl.17
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	610.759	453.917
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	4.500	14.511
Işıklar Holding A.Ş.	--	825.944
	615.259	1.294.372

Faiz Giderleri	01.Oca. - 30.Eyl.18	01.Oca. - 30.Eyl.17
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	7.149	2.199
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	357.255	271.821
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.	504.169	2.075
Işıklar Holding A.Ş.	326.253	27.099
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	121.991	158.491
Işıklar Park AVM Yatırım A.Ş.	92.887	49.160
Metemteks Sentetik İplik San. ve Tic. A.Ş.	522	--
Işıklar Pazarlama A.Ş. (IPAŞ)	255.225	--
Çınar Yatırım Müş. Turizm İnş. San. ve Tic. A.Ş.	9.294	--
Hmf Makina Ve Servis A.Ş.	1.972.121	--
	3.646.866	510.845

Sabit Kıymet Alışları	01.Oca. - 30.Eyl.18	01.Oca. - 30.Eyl.17
Işıklar Holding A.Ş.	265.653	--
	265.653	--

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. 30 Eylül 2018 tarihinde uygulanan faiz oranı Türk Lirası için %15,19'dur. (31 Aralık 2017 yılı Türk Lirası için belirlenen faiz oranı: %13,50'dir).

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

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

Grubun üst yönetim kadrosu yönetim kurulu üyeleri ve genel müdürlerden oluşmaktadır. Sağlanan menfaatler ücretlerden ve diğer ödemelerden oluşmakta olup bu tutar konsolidasyona dahil edilen bütün şirketler için 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla 2.396.432 TL'dir (30 Eylül 2017: 1.548.204 TL).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	30.Eyl.18	31.Ara.17
Ticari Alacaklar	34.947.495	38.163.313
Alınan Çekler ve Senetler	3.584.639	6.635.483
Şüpheli Ticari Alacaklar	3.272.061	3.031.180
	41.804.195	47.829.976
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(301.561)	(324.628)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(3.272.061)	(3.031.180)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	38.230.573	44.474.168
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 8)	1.254.247	1.253.268
Toplam İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	1.254.247	1.253.268
Toplam Ticari Alacaklar	39.484.820	45.727.436

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

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir.

Ticari Borçlar	30.Eyl.18	31.Ara.17
Ticari Borçlar	17.801.341	16.104.644
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar(Dipnot 8)	1.967.349	1.444.605
Verilen Çek ve Senetler	33.616.275	33.000.975
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(1.990.145)	(1.287.512)
Kısa Vadeli Ticari Borçlar	51.394.820	49.262.712

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

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.18	31.Ara.17
01 Ocak Bakiyesi	3.031.180	2.956.055
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(6.190)	(4.743)
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	247.071	79.868
	3.272.061	3.031.180

Ticari alacaklara ilişkin dövizli bakiyeleri Not 27’de açıklanmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.18	31.Ara.17
Verilen Depozito ve Teminatlar	2.827.304	754.952
Personelden Alacaklar	15.946	17.350
Diğer Alacaklar	1.435	2.086
	2.844.685	774.388
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipnot 8)	100.053.810	60.085.175
	100.053.810	60.085.175

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.18	31.Ara.17
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipnot 8)	6.127.569	5.767.264
	6.127.569	5.767.264
Verilen Depozito ve Teminatlar	13.495	8.908
	13.495	8.908

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.Eyl.18	31.Ara.17
Alınan Depozito ve Teminatlar	4.126	4.126
Diğer Çeşitli Borçlar	8.855	--
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Dipnot 8)	47.599.347	21.113.747
	47.612.328	21.117.873

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

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, stoklar aşağıdaki gibidir

	30.Eyl.18	31.Ara.17
Hammadde	2.895.959	3.564.496
Yarı Mamul	11.544.155	7.609.914
Mamul	15.789.438	8.009.063
Emtia	84.512	106.087
Diğer Stoklar (*)	6.563.312	5.547.605
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(543.961)	(1.125.934)
	36.333.415	23.711.231

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Yoktur)

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.Eyl.18	31.Ara.17
Verilen Sipariş Avansları	627.946	305.260
Gelecek Aylara Ait Giderler	586.767	625.779
	1.214.713	931.039

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.Eyl.18	31.Ara.17
Alınan Sipariş Avansları (*)	14.156.594	10.575.213
Gelecek Aylara Ait Gelirler	621.043	19.273
	14.777.637	10.594.486

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.Eyl.18	31.Ara.17
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	200.693	--
	200.693	--

(*) Alınan sipariş avansları özellikle bağlı ortaklıklardan Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin prefabrik imalatlarda müşterilerinden aldığı sipariş avanslarından oluşmaktadır.

NOT 13 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.18		31.Ara.17	
	Pay Oranı (%)	TL	Pay Oranı (%)	TL
Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic A.Ş. (*)	42,49%	8.248.940	42,49%	25.221.069
HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	44,10%	5.555.908	44,10%	10.798.782
Özışık - İntekar - İnelsan İş Ortaklığı	50,00%	5.919.243	50,00%	835.019
Özışık - İntekar İş Ortaklığı	50,00%	3.545.054	50,00%	2.710.086
		23.269.145		39.564.956

(*) 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarından Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'nin (Özışık) iştirakleri Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş. ve HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin gerçeğe uygun değeri, Grup yönetimi tarafından indirgenmiş nakit akımları yöntemine göre değerlendirilmiş olup sırasıyla 25.221.069 TL ve 10.798.782 TL olarak hesaplanmıştır. İştiraklerin kayıtlı değeri ile gerçeğe uygun değeri arasındaki fark olan 27.710.750 TL "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

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

Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic A.Ş.	30.Eyl.18	31.Ara.17
Aktif Toplamı	226.587.389	206.062.418
Yükümlülükleri	252.517.980	192.049.210
Net Dönem Karı/(Zararı)	(39.943.820)	(9.962.988)
Sahip Olunan Pay Oranı	42,49%	42,49%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	(16.972.129)	(4.233.274)
Değer düşüklüğü	--	(14.647.164)
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Toplam Pay Tutarı	(16.972.129)	(18.880.438)

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**NOT 13 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)**

HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş.	30.Eyl.18	31.Ara.17
Aktif Toplamı	121.343.159	153.495.037
Yükümlülükleri	135.922.028	156.183.182
Net Dönem Karı/(Zararı)	(32.490.725)	(5.677.884)
Sahip Olunan Pay Oranı	44,10%	44,10%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	(14.328.410)	(2.503.947)
Değer düşüklüğü	--	(13.063.586)
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Toplam Pay Tutarı	(14.328.410)	(15.567.533)

Özışık - İntekar - İnelan İş Ortaklığı	30.Eyl.18	31.Ara.17
Aktif Toplamı	22.540.340	17.285.831
Yükümlülükleri	10.921.140	15.597.175
Net Dönem Karı/(Zararı)	9.969.067	736.806
Sahip Olunan Pay Oranı	51,00%	51,00%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	5.084.224	375.771

Özışık – İntekar Ortaklığı	30.Eyl.18	31.Ara.17
Aktif Toplamı	24.000.981	51.062.789
Yükümlülükleri	16.900.285	45.639.558
Net Dönem Karı/(Zararı)	1.669.936	4.502.984
Sahip Olunan Pay Oranı	50,00%	50,00%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	834.968	2.251.492

Toplam Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	(25.381.347)	(31.820.708)
---	---------------------	---------------------

NOT 14 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	30.Eyl.18	31.Ara.17
Devreden KDV	1.679.108	1.484.878
Diğer KDV	41.315	123.395
İş Avansları	21.357	15.068
Personel Avansları	26.498	47.721
Diğer	7.797	32.865
	1.776.075	1.703.927

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	30.Eyl.18	31.Ara.17
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	1.678.324	2.895.345
Diğer Yükümlülükler	159.320	153.761
	1.837.644	3.049.106

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 15.773.469 TL'dir (30 Eylül 2017: 3.716.194 TL).

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 9.502.088. TL'dir. (30 Eylül 2017: 1.741.986 TL).

18 Temmuz 2018 tarihi itibarıyla Vakıf Gayrimenkul Değerlendirme A.Ş. tarafından hazırlanan değerleme raporlarına göre Grup'un, net defter değerleri sırasıyla 28.721.002 TL, 437.311 TL ve 11.135.386 TL (Toplam 40.293.699 TL) olan arazi ve arsaları, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binalarının gerçeğe uygun değeri toplam KDV hariç 52.353.000 TL olarak tespit edilmiştir.

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

Amortisman ve itfa payları	01.01.- 30.Eyl.2018	01.01.- 30.Eyl.2017
Satışların Maliyeti	5.728.527	5.255.550
Genel Yönetim Giderleri	134.203	140.288
Pazarlama Giderleri	1.329	1.355
Çalışmayan Kısım Giderleri	11.042	29.188
	5.875.101	5.426.381

NOT 16 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

16.1. Kısa vadeli karşılıklar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30.Eyl.18	31.Ara.17
Dava Gider Karşılıkları	5.215.057	3.343.198
Diğer	464	350
	5.215.521	3.343.548

Grup aleyhine açılmış 53 adet 5.438.426 TL tutarında dava takibi bulunmakta olup konsolide finansal tablolarda 5.215.521 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2017: 51 adet dava 3.343.198 TL karşılık). Şirket tarafından açılmış 7 adet dava ve 38 adet icra takibi bulunmaktadır. Toplam dava tutarı 11.409.097 TL, toplam icra tutarı 5.095.644 TL'dir (31.12.2017: 9 adet dava, 13.801.195 TL).

Dava karşılıklarının, 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.18	31.Ara.17
1 Ocak Bakiyesi	3.343.198	3.117.063
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	2.328.621	461.063
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(456.762)	(234.928)
Kapanış Bakiyesi	5.215.057	3.343.198

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

16.2 Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler/kefaletler

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, koşula bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.18	31.Ara.17
Verilen Teminat Mektupları (TL)	5.602.222	6.814.799
Verilen Teminat Mektupları (USD)	132.815	524.827
Verilen Teminat Çeki/Senedi (TL)	4.276.148	633.249
Verilen Teminat Çeki/Senedi (EUR)	--	173.847
Verilen Hisse Rehini (TL) (*)	134.000.000	134.000.000
Verilen İpotek (TL)	15.000.000	22.500.000
Toplam	159.011.185	164.646.722
Ciro Edilen Çekler (**)	13.402.887	5.958.704
	30.Eyl.18	31.Ara.17
Alınan Teminat Mektupları (TL)	130.698	130.698
Alınan Teminat Çeki/Senetleri (TL)	5.604.981	1.820.092
Alınan Teminat Çeki/Senetleri (USD)	--	509.207
Toplam	5.735.679	2.459.997

(*) Verilen rehinlerin 100.000.000 TL'lik kısmı dolaylı bağlı ortaklıklardan BND Elektrik A.Ş.'nin kullandığı kredi karşılığı verdiği ipotek, hisse rehini ve temlik tutarı, 10.540.000 TL'lik kısmı bağlı ortaklıklardan Niğbaş Niğde Beton Sanayi A.Ş.'nin BND Elektrik A.Ş. için vermiş olduğu hisse rehini, 23.460.000 TL'lik kısmı bağlı ortaklıklardan Özışık A.Ş.'nin BND Elektrik A.Ş. için vermiş olduğu hisse rehin tutarıdır.

(**) 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.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla verilen Teminat, Rehin, İpotek, Kefalet (TRİK)'lerin döviz cinsinden TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.18	31.Ara.17
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	125.011.185	130.646.722
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	(*)34.000.000	(*)34.000.000
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	159.011.185	164.646.722

Grup'un vermiş olduğu diğer Teminat, Rehin, İpotek, Kefaletlerin Grup'un özkaynaklarına oranı %174,75'dir. (31.12.2017: %168,22).

(*) Bağlı ortaklıklardan BND Elektrik Üretim A.Ş. lehine verilmiştir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.Eyl.18	31.Ara.17
Personele Borçlar	1.919.848	1.972.095
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	1.406.228	1.267.936
	3.326.076	3.240.031

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30.Eyl.18	31.Ara.17
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	315.529	409.329
	315.529	409.329

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30.Eyl.18	31.Ara.17
Kıdem Tazminatı Karşılığı	11.358.201	10.424.067
	11.358.201	10.424.067

Kıdem tazminatı karşılığı:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 5.434,42 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

	30.Eyl.18	31.Ara.17
Faiz Oranı	18,35%	11,00%
Yıllık Enflasyon Oranı	13,90%	7,00%
Net İskonto Oranı	3,91%	3,74%

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.Eyl.18	31.Ara.17
01.Ocak	10.424.067	9.608.299
Hizmet Maliyeti	811.949	1.065.711
Faiz Maliyeti	274.896	361.270
Aktüeryal Kazanç Kayıp	903.307	1.434.994
Ödenen	(1.056.018)	(2.046.207)
	11.358.201	10.424.067

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 18 – ÖZKAYNAKLAR

Şirketin kayıtlı sermayesi 500.000.000.-TL (BeşyüzmilyonTürkLira)'sı olup herbiri 1 TL itibari kıymette 500.000.000 adet hamiline yazılı paya bölünmüştür.

Şirketin çıkarılmış sermayesi 237.000.000.-TL (İkiyüzotuzyedimilyonTürkLira)'sıdır. Çıkarılmış sermayeyi temsil eden pay bedellerinin tamamı muvazaadan ari şekilde tamamen ödenmiş olup her biri 1.- TL itibari değerinde 237.000.000 adet hamiline paya bölünmüştür. İmtiyazlı hisse bulunmamaktadır.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, özkaynaklar aşağıdaki gibidir:

Sermaye

	30.Eyl.18		31.Ara.17	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. (*)	147.027.439	62,04%	155.577.439	65,64%
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.	19.596.003	8,27%	25.700.000	10,84%
Exante LTD.	18.634.502	7,86%	13.839.191	5,84%
Işıklar Holding A.Ş.	12.491.301	5,27%	9.516.285	4,02%
Halka Açık Kısım – Diğer	39.250.755	16,56%	32.367.085	13,66%
Sermaye	237.000.000	100,0	237.000.000	100,0

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

	30.Eyl.18	31.Ara.17
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.(*)	19.596.003	25.700.000

(*) 17 Ekim 2017 tarihinde Ana ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. (Çemaş)' nin 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 İnşaat ve Enerji A.Ş.'ye, (Özışık)'nin sahip olduğu payların nominal tutarı olan 25.700.000 TL 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamında konsolide özkaynaklar altında "Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi" olarak muhasebeleştirilmiştir.

Dönem içerisinde Bağlı Ortaklık Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. Ana ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.'nin 7.450.000 adet hissesini 2,25 – 3,20 TL fiyat aralığından 18.956.318 TL bedelle BIST'te satmış ve 1.346.003 adet hissesini 2,18 – 3,45 TL fiyat aralığından 4.135.489 TL bedelle BIST'te satın almıştır. Bu işlemler sonucu "Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi" hesabı 19.596.003 TL olmuştur.

Hisse Senedi İhraç Primleri

	30.Eyl.18	31.Ara.17
Hisse Senedi İhraç Primleri	10.910.793	11.677.210
	10.910.793	11.677.210

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.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları

	30.Eyl.18	31.Ara.17
Dönem Başı Bakiye	12.406.320	15.547.818
Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerlemesinden Kaynaklanan Değişim	5.916.592	(1.965.426)
Kontrol Gücü Olmayan Paylardaki Değişimin Etkisi	(1.359.881)	(876.126)
Değer Artış Fonu Amortismanı	(205.056)	(299.946)
	16.757.975	12.406.320

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	30.Eyl.18	31.Ara.17
Dönem Başı Bakiye	(2.903.619)	(2.071.397)
Dönem Artış/Azalış	(333.752)	(937.250)
Kontrol Gücü Olmayan Paylardaki Değişimin Etkisi	221.595	105.028
Dönem sonu bakiyesi	(3.015.776)	(2.903.619)

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

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30.Eyl.18	31.Ara.17
I. Tertip Yasal Yedek Akçe	132.724	277.887
II. Tertip Yasal Yedek Akçe	14.490	14.490
Yasal Yedek Akçe	147.214	292.377

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.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi aşağıdaki gibidir:

Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

	30.Eyl.18	31.Ara.17
Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. (1)	(20.491.829)	(26.811.294)
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	(3.492.630)	(10.829.673)
BND Elektrik Üretim A.Ş. (3)	(25.127.367)	(27.528.323)
Toplam	(49.111.826)	(65.169.290)

(1) Yukarıda “*Karşılıklı Sermaye İştirak Eliminasyonu*” paragrafında da belirtildiği üzere, Bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.’nin Ana Ortaklık hisselerini elde etme maliyeti ile ortaklığın elde edilen hisselerin nominal değeri arasındaki fark olan (20.519.045) TL, SPK’nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, Ana Ortaklığın % 99,90’lık payı oranında (20.491.829) TL olarak konsolide özkaynaklar altında “*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*” olarak muhasebeleştirilmiştir.

(2) Ana Ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. 05 Nisan 2011 tarihinde Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. sermayesinin % 95,30 'una tekabül eden 10.483.444,58 adet hisselerini, 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 hisselerini 0,95 - 1,00 TL fiyat aralığından 4.706.170 TL bedelle BIST’te satmıştır. Bu işlem sonucu “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” olarak muhasebeleştirilen (10.829.673) TL (3.492.630) TL’ye düşmüştür.

(3) 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 hisselerini 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 hisselerini 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 (25.127.367) TL’ye düşmüştür.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları) aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)

	30.Eyl.18	31.Ara.17
Önceki Dönem Karı veya Zararı	(35.558.603)	(25.077.932)
Geçmiş Yıllar Karı/Zararları	(51.232.596)	(6.858.359)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları Amortismanı	205.056	299.946
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	23.622	--
Bağlı Ort. Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliği	(3.777.617)	(19.596.251)
Toplam Geçmiş Yıl Karı/Zararı	(90.340.138)	(51.232.596)

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Kontrol Gücü Olmayan Paylar aşağıdaki gibidir:

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30.Eyl.18	31.Ara.17
Sermaye	58.440.825	27.902.648
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	261.345	213.249
Geri Alınmış Paylar	--	(58.764)
Yasal Yedekler	788.820	643.657
Hisse Senedi İhraç Primleri	4.121.935	3.385.106
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları	11.216.334	6.034.599
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	(1.593.015)	(982.526)
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(13.091.170)	(10.696.629)
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	(11.308.887)	(6.288.034)
Dönem Net Karı/(Zararı)	(11.038.353)	(3.068.760)
Kapanış bakiyesi	37.797.834	17.084.546
Anaortaklık Dışı Net Dönem Karı/(Zararı)	(11.038.353)	(3.068.760)
Diğer kapsamlı gelir	3.558.884	(506.663)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(486.117)	(263.433)
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	97.223	52.687
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	4.522.250	--
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(574.472)	(295.917)
Anaortaklık Dışı Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	(7.479.469)	(3.575.423)

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Ana Ortaklığın, Yasal Defter Kayıtlarındaki Dağıtılabilir Karı aşağıdaki gibidir:

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyet Gelirleri	01.Oca. 30.Eyl.18	01.Oca. 30.Eyl.17	01.Tem. 30.Eyl.18	01.Tem. 30.Eyl.17
Yurtiçi Satışlar	82.080.048	73.928.111	23.343.588	21.535.520
Yurtdışı Satışlar	42.764.245	24.629.267	15.120.183	6.639.499
Brüt Satışlar	124.844.293	98.557.378	38.463.771	28.175.019
Satıştan İadeler	(1.023.378)	(488.980)	(401.771)	(192.983)
Satış İskontoları	--	(10.000)	--	--
Diğer İndirimler	(1.015.063)	(1.277.628)	(284.892)	(979.835)
İndirimler Toplamı	(2.038.441)	(1.776.608)	(686.663)	(1.172.818)
Satış Gelirleri	122.805.852	96.780.770	37.777.108	27.002.201

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	01.Oca. 30.Eyl.18	01.Oca. 30.Eyl.17	01.Tem. 30.Eyl.18	01.Tem. 30.Eyl.17
Satılan Mamul Mal Maliyeti	85.843.722	71.591.855	23.571.393	22.464.833
Satılan Hizmet Maliyeti	14.599.045	15.752.778	4.995.929	4.265.211
Satılan Ticari Mal Maliyeti	764.854	124.224	6.670	9.577
Satışların Maliyeti	101.207.621	87.468.857	28.573.992	26.739.621

NOT 20 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, inşaat sözleşmeleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.18	31.Ara.17
Devam Eden İnşaat Sözleşmeleriyle İlgili Maliyetler	8.069.452	4.116.229
Tahmini Kar/Zarar	15.211	204.495
	8.084.663	4.320.724
Eksi: Dönem Sonu İtibariyle Toplam Faturalanan Hakediş Bedeli	(7.724.009)	(3.079.123)
	360.654	1.241.601

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” Standardı kapsamında açıklanması gereken tutarlar aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.18	31.Ara.17
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar	360.654	1.241.601
	360.654	1.241.601

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar ile diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Karlar	01.Oca. 30.Eyl.18	01.Oca. 30.Eyl.17	01.Tem. 30.Eyl.18	01.Tem. 30.Eyl.17
Konusu Kalmayan Karşılıklar	208.253	22.573	7.920	398
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Gelirleri	6.101.057	1.290.468	4.006.789	583.409
Kredili Satışlardaki Vade Farkı Geliri	827.764	1.045.055	75.935	139.084
Sigorta Tazminat Geliri	228.286	9.777	79.735	(160.993)
SGK İşveren Primi Teşviği	1.647.380	1.581.072	502.123	509.222
Ertelenmiş Finansman Geliri	2.314.773	1.177.270	450.051	156.601
Hurda Satış Geliri	855.049	103.086	399.197	--
Kira Gelirleri	300	44.500	300	44.500
Diğer	787.291	390.371	122.219	215.114
	12.970.153	5.664.172	5.644.269	1.487.335

Esas Faaliyetlerden Diğer Gider ve Zararlar	01.Oca. 30.Eyl.18	01.Oca. 30.Eyl.17	01.Tem. 30.Eyl.18	01.Tem. 30.Eyl.17
Karşılık Giderleri	2.610.584	447.747	201.523	51.478
Çalışmayan Kısım Giderleri	26.663	33.311	6.769	11.406
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri	5.508.010	435.458	4.569.875	222.005
Kredili Alışlara İlişkin Vade Farkı Gideri	4.220.380	2.373.391	1.755.896	849.725
Ertelenmiş Finansman Gideri	1.589.073	736.080	(87.747)	(22.643)
Diğer	342.843	40.488	21.242	(25.859)
	14.297.553	4.066.475	6.467.558	1.086.112

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.Oca. 30.Eyl.18	01.Oca. 30.Eyl.17	01.Tem. 30.Eyl.18	01.Tem. 30.Eyl.17
Faiz Gelirleri	20.922	5.554	20.922	--
Kira Gelirleri	66.000	99.000	--	33.000
Sabit Kıymet Satış Geliri	1.536.341	881.402	730.436	136.042
Menkul Kıymet Satış Karları	3.439	66.277	2.294	1.363
	1.626.702	1.052.233	753.652	170.405

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	01.Oca. 30.Eyl.18	01.Oca. 30.Eyl.17	01.Tem. 30.Eyl.18	01.Tem. 30.Eyl.17
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Değer Azalışları (*)	882.900	--	--	--
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Satış Zararları	146.395	--	146.395	--
Diğer	12.007	--	12.007	--
	1.041.302	--	158.402	--

(*) Bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'nin elinde bulunan toplam 1.180.000 TL tutarındaki nominal değerde ve BİST'te işlem gören B grubu hamiline yazılı Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. payları 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla BİST'te bekleyen en iyi alış fiyatı olan 2,42 TL ile değerlendirilmiş ve toplam kayıtlı tutar 3.738.500 TL ile farkı olan net 882.900 TL değer azalışı hesaplanmıştır.

NOT 23 – FİNANSMAN GELİRLERİ/ FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	01.Oca. 30.Eyl.18	01.Oca. 30.Eyl.17	01.Tem. 30.Eyl.18	01.Tem. 30.Eyl.17
Faiz Geliri	590.119	101.479	414.331	50.703
İlişkili Taraflardan Vade Farkı Geliri (Dipnot 8)	11.078.204	9.925.556	3.890.591	3.604.244
İlişkili Taraflardan Kur Farkı Geliri (Dipnot 8)	4.389	18.337	--	394
Kur Farkı Geliri	531.626	2.445.719	239.205	77.068
	12.204.338	12.491.091	4.544.127	3.732.409

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – FİNANSMAN GELİRLERİ/ FİNANSMAN GİDERLERİ (Devamı)

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	01.Oca. 30.Eyl.18	01.Oca. 30.Eyl.17	01.Tem. 30.Eyl.18	01.Tem. 30.Eyl.17
Banka Kredi Faiz Giderleri	7.160.497	5.466.592	2.943.844	1.510.036
Finansal Kiralama Faiz Giderleri	677.352	186.219	323.503	67.290
İlişkili Taraflardan Vade Farkı Giderleri (Dipnot 8)	3.646.866	510.845	1.925.875	166.135
İlişkili Taraflardan Kur Farkı Giderleri (Dipnot 8)	409.880	28.561	263.411	3.555
Faktoring Giderleri	2.270.279	1.727.032	818.314	572.019
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri	50.315	78.312	14.314	23.037
Kur Farkı Giderleri	37.300.019	3.456.043	23.256.731	1.087.004
Diğer	229.770	664.492	138.215	560.385
	51.744.978	12.118.096	29.684.207	3.989.461

NOT 24 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer kapsamlı gelir unsurları	01.Oca. 30.Eyl.18	01.Oca. 30.Eyl.17	01.Tem. 30.Eyl.18	01.Tem. 30.Eyl.17
Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	(903.307)	(968.989)	106.560	(1.096.460)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	180.661	193.798	(21.312)	219.293
Duran varlık değerlendirme ölçüm kazanç/(kayıplar)	12.059.300	(1.358.294)	--	(191.541)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(2.194.930)	67.915	--	9.577
	9.141.724	(2.065.570)	85.248	(1.059.131)

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 25 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

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

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

2018 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 22'dir (2017: %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22'dir. (2017: %20). 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.

23.12.2017 tarihli 30279 sayılı resmi gazetede yayınlanan 28.11.2017 tarihli ve 7061 sayılı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik yapılmasına dair kanunla 1 seri nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği geçici madde 10 ile kurumların 2018-2019-2020 yılı vergi dönemlerine ait kurum kazançları için %22 vergi oranı uygulanacaktır.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.18	31.Ara.17
Ödenecek Kurumlar Vergisi	--	--
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler (-)	--	--
Vergi Yükümlülüğü (Net)	--	--

Gelir tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir:

	01.Oca. 30.Eyl.18	01.Oca. 30.Eyl.17	01.Tem. 30.Eyl.18	01.Tem. 30.Eyl.17
Cari dönem vergisi	--	--	--	--
Ertelenmiş vergi	525.054	(622.591)	106.919	(627.229)
Toplam vergi geliri / gideri	525.054	(622.591)	106.919	(627.229)

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin peşin ödenen vergiler aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.18	31.Ara.17
Peşin Ödenen Vergiler	226.757	455.983
	226.757	455.983

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 25 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (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 muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülük)	
	30.Eyl.18	31.Ara.17	30.Eyl.18	31.Ara.17
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri İle Vergi Matrahları Arasındaki Net Fark	(214.433)	(1.525.264)	(42.887)	(305.053)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları (*)	(21.588.593)	(19.419.282)	(2.158.859)	(1.941.928)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	(10.680.721)	(1.204.456)	(2.136.144)	(240.891)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	11.358.201	10.424.067	2.271.640	2.084.813
Dava Karşılıkları	5.105.057	3.140.887	1.021.011	628.177
İzin Karşılığı	315.529	409.329	63.106	81.866
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	603.165	431.962	120.633	86.392
Şüpheli Diğer Alacak Karşılığı	7.622	--	1.524	--
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	543.961	1.125.934	108.792	225.185
Giderleştirilen Avanslar	654.377	606.623	130.875	121.325
Kredi Faiz Düzeltmeleri	462.991	69.020	92.598	13.804
Ertelenmiş Finansman Geliri/ (Gideri)	(1.688.584)	(962.884)	(337.717)	(192.577)
Devam Eden İnşaat İşlerinden Gelir Düzeltmesi	(15.211)	298.159	(3.042)	59.632
Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	(15.136.639)	(6.605.905)	(868.470)	620.745

(*)Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22'dir. (31 Aralık 2017: %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 2017 %20'nin %50'si).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 25 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi (Devamı)

Ertelenmiş vergi hareketleri 30 Eylül 2018, 31 Aralık 2017 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde sunulmuştur:

	30.Eyl.18	31.Ara.17	30.Eyl.17
Önceki Dönem Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	620.745	1.657.702	1.657.702
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	525.054	(420.906)	(622.591)
Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Ertelenen Vergi			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	180.661	286.998	193.798
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	(2.194.930)	(903.049)	67.915
Kapanış bakiyesi	(868.470)	620.745	1.296.824

NOT 26 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.Oca. 30.Eyl.18	01.Oca. 30.Eyl.17	01.Tem. 30.Eyl.18	01.Tem. 30.Eyl.17
Net Dönem Karı / Zararı	(49.555.138)	(1.001.759)	(36.734.550)	(3.149.044)
Herbiri 1 TL Nominal Değerli Hisse Sayısı	237.000.000	237.000.000	237.000.000	237.000.000
Hisse Başına Kazanç/Zarar	(0,209)	(0,004)	(0,155)	(0,013)

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

27.1. Sermaye risk yönetimi

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

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

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

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

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

Toplam sermaye, öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 27– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.1. Sermaye risk yönetimi (devam)

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki hesaplanmıştır.

	30.Eyl.18	31.Ara.17
Toplam Borçlar	264.577.106	199.266.436
Eksi: Hazır Değerler	(12.807.606)	(3.449.724)
Net Borç	251.769.500	195.816.712
Toplam Özsermaye	90.994.935	97.875.143
Toplam Sermaye	342.764.435	293.691.855
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	73,45%	66,67%

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.

27.2. 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.

27.3. Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

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

27.4. Likidite Riskine İlişkin Açıklamalar

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.5. Piyasa Riski

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

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

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

	30.Eyl.18				31.Ara.17			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	11.765.115	443.137	2.235.333	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.776.331	265.427	26.814	--	171.799	291	37.719	75
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.776.331	265.427	26.814	--	11.936.914	443.428	2.273.052	75
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.776.331	265.427	26.814	--	11.936.914	443.428	2.273.052	75
10. Ticari Borçlar	1.557.586	182.003	67.240	--	1.136.850	182.149	99.613	--
11. Finansal Yükümlülükler	18.454.950	2.442.826	549.879	--	8.659.798	1.928.207	307.118	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--	--	--

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

NOT 27– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**27.5. Piyasa Riski (Devamı)**

	30.Eyl.18				31.Ara.17			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	20.012.536	2.624.829	617.119	--	9.796.648	2.110.356	406.731	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	92.230.629	14.040.000	1.169.444	--	57.235.478	14.600.000	479.623	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	92.230.629	14.040.000	1.169.444	--	57.235.478	14.600.000	479.623	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	112.243.165	16.664.829	1.786.563	--	67.032.126	16.710.356	886.354	--
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)	(110.466.834)	(16.399.402)	(1.759.749)	--	(55.095.212)	(16.266.928)	1.386.698	75
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a- 10-11-12a-14-15-16a)	(110.466.834)	(16.399.402)	(1.759.749)	--	(55.095.212)	(16.266.928)	1.386.698	75
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 (*)	42.369.592	9.463.999	--	--	38.245.261	812.692	7.790.913	--
26. İthalat (*)	137.017	17.419	9.204	--	149.471	11.393	23.585	--

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

NOT 27- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**b) Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu**

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları ve Avro'daki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

30.Eyl.18				
	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	(9.823.570)	9.823.570	(9.823.570)	9.823.570
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(9.823.570)	9.823.570	(9.823.570)	9.823.570
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	(1.223.114)	1.223.114	(1.223.114)	1.223.114
5-Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.223.114)	1.223.114	(1.223.114)	1.223.114
Sterlin Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-Sterlin Net Varlık/Yükümlülüğü	--	--	--	--
8-Sterlin Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
9- Sterlin Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	(11.046.684)	11.046.684	(11.046.684)	11.046.684

31.Ara.17				
	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	(6.135.723)	6.135.723	(6.135.723)	6.135.723
2-ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(6.135.723)	6.135.723	(6.135.723)	6.135.723
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	626.162	(626.162)	626.162	(626.162)
5-Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	626.162	(626.162)	626.162	(626.162)
Sterlin Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-Sterlin Net Varlık/Yükümlülüğü	38	(38)	38	(38)
8-Sterlin Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
9- Sterlin Net Etki (7+8)	38	(38)	38	(38)
TOPLAM (3+6+9)	(5.509.523)	5.509.523	(5.509.523)	5.509.523

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 28 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Şirketin Bağlı Ortaklığı olan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. 8.100.000 adet Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. hissesini 31 Ekim 2018, 2 Kasım 2018 ve 5 Kasım 2018 tarihlerinde 2,90 - 3,08 TL fiyat aralığından 23.676.768 TL bedelle BIST'te satmıştır. Satım işlemleri sonrası Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. sermayesinde Bağlı Ortaklık Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'nin payı % 4,85 olmuştur.
- Şirketin ilişkili tarafı olan Işıklar Pazarlama A.Ş. 6.400.000 adet Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. hissesini 9 Ekim 2018, 10 Ekim 2018, 15 Ekim 2018 ve 25 Ekim 2018 tarihleri itibarıyla 2,85 - 3,57 TL fiyat aralığından 21.631.208 TL bedelle BIST'te satmıştır. Satım işlemleri sonrası Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. sermayesinde ilişkili taraf Işıklar Pazarlama A.Ş.'nin payı % 0,1 olmuştur.
- Şirketin ilişkili tarafı olan Işıklar Holding A.Ş. 10.184.669 adet Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. hissesini 11 Ekim 2018, 12 Ekim 2018, 15 Ekim 2018, 16 Ekim 2018, 5 Kasım 2018 ve 6 Kasım 2018 tarihleri itibarıyla 3,19 - 4,35 TL fiyat aralığından 39.297.411 TL bedelle BIST'te satın almıştır. Alım işlemleri sonrası Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. sermayesinde ilişkili taraf Işıklar Holding A.Ş.'nin payı % 9,57 olmuştur.

NOT 29 – AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.