

**ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA
SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHLİ
ARA DÖNEM
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6 - 43

1
ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot	Denetimden Geçmemiş 31.03.2021	Denetimden Geçmiş 31.12.2020
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	83.850.083	103.601.610
Ticari Alacaklar		185.358.187	158.138.013
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	185.358.187	158.138.013
Diğer Alacaklar		467.526	239.642
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	467.526	239.642
Stoklar	10	252.114.908	223.718.070
Peşin Ödenmiş Giderler		9.679.427	7.825.633
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	11	9.679.427	7.825.633
Diğer Dönen Varlıklar		5.116.472	6.604.911
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Dönen Varlıklar</i>		5.116.472	6.604.911
(ARA TOPLAM)		536.586.603	500.127.879
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		536.586.603	500.127.879
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar		34.193.833	37.603.873
<i>Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar</i>	6	34.193.833	37.603.873
Diğer Alacaklar		360	360
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	360	360
Maddi Duran Varlıklar		155.095.194	155.783.795
<i>Arazi ve Arsalar</i>	12	1.962.547	1.962.547
<i>Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri</i>	12	173.963	182.421
<i>Binalar</i>	12	20.123.503	20.299.898
<i>Tesis Makine ve Cihazlar</i>	12	109.642.160	108.257.332
<i>Taşıtlar</i>	12	15.122	21.603
<i>Mobilya ve Demirbaşlar</i>	12	4.871.236	4.828.425
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	12	18.306.663	20.231.569
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		4.259.156	3.966.507
<i>Diğer Haklar</i>	13	1.747.856	2.108.210
<i>Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri</i>	13	2.501.536	1.849.413
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	13	9.764	8.884
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	5.050.784	1.243.648
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		198.599.327	198.598.183
TOPLAM VARLIKLAR		735.185.930	698.726.062

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHLİ

FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot	Denetimden Geçmemiş 31.03.2021	Denetimden Geçmiş 31.12.2020
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		24.600	8.854.769
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		24.600	8.854.769
Banka Kredileri	7	24.600	8.854.769
Ticari Borçlar		57.651.773	51.393.832
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4-8	327.716	77.944
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	57.324.057	51.315.888
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	3.353.802	3.001.813
Diğer Borçlar		17.820.658	3.898.628
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	4	17.820.658	3.898.628
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		10.838.580	6.912.278
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i> <i>(Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında</i> <i>Kalanlar)</i>	11	10.838.580	6.912.278
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	12.069.928	8.308.149
Kısa Vadeli Karşılıklar		919.520	908.060
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	919.520	908.060
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		6.395.250	6.546.471
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>		6.395.250	6.546.471
(ARA TOPLAM)		109.074.111	89.824.000
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		109.074.111	89.824.000
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		--	--
Uzun Vadeli Karşılıklar		18.157.748	16.786.864
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli</i> <i>Karşılıklar</i>	16	18.157.748	16.786.864
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		18.157.748	16.786.864
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		127.231.859	106.610.864
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		607.954.071	592.115.198
Ödenmiş Sermaye	18	100.975.680	100.975.680
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(8.915.433)	(7.782.533)
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(8.915.433)	(7.782.533)
<i>-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları</i> <i>(Kayıpları)</i>	18	(9.635.172)	(8.502.272)
<i>-Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i> <i>(Kayıpları)</i>	18	719.739	719.739
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		37.740.430	29.272.804
Yasal Yedekler	18	37.740.430	29.272.804
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	18	443.362.382	330.827.137
Net Dönem Karı veya Zararı	25	34.791.012	138.822.110
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		607.954.071	592.115.198
TOPLAM KAYNAKLAR		735.185.930	698.726.062

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01.01.-31.03.2021 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmemiş
Kar veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	Dipnot	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	19	292.439.484	179.684.230
Satışların Maliyeti (-)	19	(232.374.038)	(160.407.078)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		60.065.446	19.277.152
BRÜT KAR (ZARAR)		60.065.446	19.277.152
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(3.999.707)	(3.448.709)
Pazarlama Giderleri (-)	20	(11.945.144)	(8.765.443)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20	(763.036)	(983.052)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	13.703.371	9.319.916
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(10.069.074)	(2.016.327)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		46.991.856	13.383.537
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	14.850.601	13.096.344
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	22	(18.091.688)	(8.202.432)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI (ZARARI)		43.750.769	18.277.449
Finansman Giderleri (-)	23	(315.295)	(632.433)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		43.435.474	17.645.016
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(8.644.462)	(2.130.179)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	24	(12.168.373)	(854.701)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	24	3.523.911	(1.275.478)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		34.791.012	15.514.837
DÖNEM KARI (ZARARI)	25	34.791.012	15.514.837
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları	25	34.791.012	15.514.837
Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,345	0,154
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,345	0,154
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.132.900)	(855.570)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	(1.416.125)	(1.096.884)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	24	283.225	241.314
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	24	283.225	241.314
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(1.132.900)	(855.570)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		33.658.112	14.659.267
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Ana ortaklık payları		33.658.112	14.659.267

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHLİ
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler					Birikmiş Karlar		
Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Toplam Özsermaye
01 Ocak 2020 bakiyesi	100.975.680	(6.868.919)	37.881	25.211.405	296.254.927	56.452.848	472.063.822
Transferler	--	--	--	4.061.399	52.391.449	(56.452.848)	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	--	(855.570)	--	--	--	15.514.837	14.659.267
- Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	15.514.837	15.514.837
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	16-24	(855.570)	--	--	--	--	(855.570)
Kar Payları	18	--	--	--	(17.819.239)	--	(17.819.239)
31.03.2020 bakiyesi	100.975.680	(7.724.489)	37.881	29.272.804	330.827.137	15.514.837	468.903.850
01 Ocak 2021 bakiyesi	100.975.680	(8.502.272)	719.739	29.272.804	330.827.137	138.822.110	592.115.198
Transferler	--	--	--	8.467.626	130.354.484	(138.822.110)	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	--	(1.132.900)	--	--	--	34.791.012	33.658.112
- Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	34.791.012	34.791.012
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	16-24	(1.132.900)	--	--	--	--	(1.132.900)
Kar Payları	18	--	--	--	(17.819.239)	--	(17.819.239)
31.03.2021 bakiyesi	100.975.680	(9.635.172)	719.739	37.740.430	443.362.382	34.791.012	607.954.071

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 TARİHLİ
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Denetimden Geçmemiş</i>
	Dipnot	01.01.-31.03.2021	01.01.-31.03.2020
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		18.272.261	16.636.177
Dönem Karı (Zararı)		34.791.012	15.514.837
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>	25	34.791.012	15.514.837
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		24.907.282	10.950.134
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12-13	6.019.302	5.369.167
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		487.563	411.802
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	16	475.103	411.802
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	21	12.460	--
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		594.884	131.914
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri</i>	8	(312.869)	(110.471)
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	8	907.753	242.385
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		8.806.740	2.867.278
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>	6-22	8.806.740	2.867.278
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	24	8.644.462	2.130.179
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		354.331	39.794
<i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler</i>	21	354.331	39.794
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(32.499.094)	(8.815.061)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İlgili Düzeltmeler		(28.127.927)	(28.200.844)
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	8	--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	8	(28.127.927)	(28.200.844)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İlgili Düzeltmeler		(593.239)	(2.233.395)
<i>İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	4	--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	9	(593.239)	(2.233.395)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İlgili Düzeltmeler	10	(28.396.838)	(1.095.502)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler		6.570.810	4.215.542
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	4	249.772	(14.716)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	8	6.321.038	4.230.258
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler		18.048.100	18.499.138
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	4	13.922.030	17.819.239
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		4.126.070	679.899
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		27.199.200	17.649.910
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	16	(520.345)	(764.812)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	24	(8.406.594)	(248.921)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(11.374.380)	(9.864.441)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Arttırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	6	(5.396.700)	(1.251.093)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		130	--
<i>Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	12	130	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(5.977.810)	(8.613.348)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	12	(5.284.870)	(7.846.340)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	13	(692.940)	(767.008)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(26.649.408)	(27.824.896)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		24.600	19.003.317
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	7	24.600	19.003.317
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(8.854.769)	(29.008.974)
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	7	(8.854.769)	(29.008.974)
Ödenen Temettüleri	18	(17.819.239)	(17.819.239)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(19.751.527)	(21.053.160)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	103.601.610	146.804.480
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	83.850.083	125.751.320

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Çemtaş Çelik Makina Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Çemtaş”, “Şirket”) 1970’li yılların başlarında ülke genelinde artan vasıflı çelik isteğini karşılamak amacı ile öncelikle Çelikhane üretim ünitesi olarak kurulmuş, daha sonra Modern Orta Kesit Haddehanesini üretime alarak entegrasyonunu tamamlamıştır. Şirket, Bursa Organize Sanayi Bölgesi’nde 101.000 metre kare toplam alan üzerine kurulu olup, ISO 9001 ve IATF 16949 yönetim sistem belgeleri, TS EN ISO 14001 çevre yönetim sistem belgesi, TS 18001 iş sağlığı ve güvenliği yönetim sistemi belgesi, ISO/IEC 27001 bilgi güvenliği yönetim sistem belgesine sahiptir. Şirket Bursa Ticaret Siciline 14842/23981 sayı ile kayıtlı olup halka açık şirket statüsüne sahiptir. 1994 yılı sonundan itibaren hisse senetleri Borsa İstanbul’da işlem görmektedir. Şirket’in kayıtlı adresi Organize Sanayi Bölgesi Ali Osman Sönmez Bulvarı No:3 Bursa’dır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 463 kişidir (31 Aralık 2020 – 457 Kişi).

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar yayınlanmak üzere 27 Nisan 2021 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tasvii etme hakkı vardır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

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

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Şirket muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Finansal tablolar yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGG tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Şirket’in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Şirket’in fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası (“TL”) olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun olarak mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı (UMS 29) uygulanmamıştır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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 finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir: i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı, ii) Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve iii) Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1’deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi. Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır. Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir. Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.

TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin’ değişiklikler; 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)****Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)**

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. • TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir. • TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtabilir. • TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.5 Netleştirme / Mahsup

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

2.6 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

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

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

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

Ticari alacaklar

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

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

Ticari borçlar

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

Stoklar

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

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

Stoklar, vadeli alımlardan dolayı içerdiği finansman maliyetinden arındırılarak yansıtılmıştır.

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Maddi duran varlıklar**

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

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

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

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Borçlanma maliyetleri**

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

Finansal Araçlar**Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması**

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

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

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

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

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

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflanması (Devamı)**

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)*****Diğer finansal yükümlülükler***

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

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

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

İştirakler

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

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

Banka kredileri

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

Hasılat

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Hasılat (Devamı)**

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

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

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

Dövizli işlemler

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

Hisse başına kazanç / (zarar)

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler (Devamı)**

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

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

Sermaye ve temettüleri

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

İlişkili taraflar

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Kurumlar vergisi

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

Ertelenen vergi

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)***Ertelenen vergi (Devamı)*

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

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

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

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

Nakit akım tablosu

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

2.8 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

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

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.8 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar (Devamı)***Faydalı ömür:*

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

Kıdem tazminatı:

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

Dava karşılıkları:

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu ve bu bilgilerin, bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirildiği kısımları bulunmamaktadır. Bölümlere göre raporlama yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI**a) Alacaklar**

Yoktur.

b) Borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Bupet Bursa Petrol Ürn. San Tic. A.Ş	52.450	18.245
Hidayet Nalan Tüzel - Avukat	3.512	3.054
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.	88.835	56.645
Roda Liman Depolama ve Loj.İşl. A.Ş.	182.919	--
Toplam	327.716	77.944

Şirket'in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ortaklara 17.820.658 TL temettü borcu vardır. (31 Aralık 2020: 3.898.628 TL.)

c) Mal ve Hizmet Alımları

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.	197.597	--
Roda Liman Depolama ve Loj. İşl. A.Ş	729.842	979
Bupet Bursa Petrol Ürn. San Tic. A.Ş	93.648	24.119
B Plas Bursa Plastik Metal İnş.Turz.San.Tic.A.Ş.	127.637	--
Hidayet Nalan Tüzel - Avukat	12.879	11.199
Toplam	1.161.603	36.297

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) 1 Ocak – 31 Mart 2021 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 1.113.058 TL (1 Ocak- 31 Mart 2020: 1.361.277 TL)’dir. Şirket yönetim kurulu üyeleri, genel koordinatör, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir. İlgili tutarın 1.000.474 TL’si (1 Ocak- 31 Mart 2020: 924.537 TL) ücretten oluşmaktadır.

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket’in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kasa	1.329	2.798
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	1.246.634	4.396.180
- Vadeli mevduat	82.602.120	99.202.632
Toplam	83.850.083	103.601.610

31 Mart 2021 tarihi itibariyle bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	18,75%	1	500.000	500.000
TL	19,00%	1	45.132.000	45.132.000
USD	1,75%	1	330.012	2.747.676
EUR	0,60%	1	3.501.340	34.222.444
Toplam				82.602.120

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	16,50%	4	577.500	577.500
TL	17,25%	4	6.500.000	6.500.000
USD	1,60%	4	1.207.701	8.865.128
EUR	0,70%	4	6.241.704	56.224.650
EUR	1,75%	25	3.001.295	27.035.354
Toplam				99.202.632

Şirket’in nakit ve nakit benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 26’da açıklanmıştır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket’in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Oran (%)	Tutar	Oran (%)	Tutar
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş. hisse senetleri ⁽¹⁾	1,69	19.643.444	1,69	14.246.744
Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş. ⁽²⁾	1,26	1.054.725	1,26	1.054.725
		20.698.169		15.301.469
Bursa Çimento Fab. A.Ş. Hisseleri değer artış kazancı / (değer düşüklüğü karşılığı) ⁽¹⁾		13.495.664		22.302.404
Toplam		34.193.833		37.603.873

(1) 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle borsa rayici en iyi alışı göre değerlendirilmiş olup gerçeğe uygun değer farkı kar veya zararda muhasebeleştirilmiştir.(Not 22) Bursa Çimento Fabrikası A.Ş. sermayesini 180.000.000 TL.den 500.000.000 TL ye bedelli arttırmış olup, Şirket payına düşen 5.396.700 TL. rüçhan hakkını kullanmıştır.

(2) Maliyet değeri ile 29 Temmuz 2020 tarihinde % 900 bedelsiz sermaye artışından kaynaklanan (681.858 TL) tutarın toplamından oluşmaktadır.

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

Şirket’in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle kısa ve uzun vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021			31 Aralık 2020		
	Faiz Oranı (%)	Döviz tutarı	TL Karşılığı	Faiz Oranı (%)	Döviz tutarı	TL Karşılığı
Kısa vadeli						
TL banka kredileri		--	--	13,89	8.825.000	8.825.000
TL kredilerin faiz tahakkuku		--	--		29.769	29.769
Kredi kartı borcu		24.600	24.600		---	--
Toplam			24.600			8.854.769

Şirket’in uzun vadeli finansal borçları yoktur. (31 Aralık 2020 Yoktur)

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	184.765.940	157.538.019
Alınan çekler ve senetler	1.500.000	1.500.000
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	10.068.435	10.027.657
	196.334.375	169.065.676
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(907.753)	(900.006)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(10.068.435)	(10.027.657)
Toplam	185.358.187	158.138.013

Şüpheli alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Dönem başı bakiye	(10.027.657)	(9.902.201)
Yıl içinde ayrılan karşılıklar (Döviz Değerlemesi)	(40.778)	(125.456)
Toplam	(10.068.435)	(10.027.657)

Şirket'in uzun vadeli ticari alacakları yoktur.

Ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Vadesi geçmemiş	175.542.628	146.205.293
Vadesi geçmiş 0-30 gün	10.402.477	12.637.449
Vadesi geçmiş 31-60 gün	316.016	182.143
Vadesi geçmiş 61-90 gün	4.819	13.134
Vadesi geçmiş 365 günden fazla	10.068.435	10.027.657
Toplam	196.334.375	169.065.676

31 Mart 2021 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama vadesi 60 gündür (31 Aralık 2020: 60 gün).

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Şirket'in alacaklarına karşılık olarak almış olduğu teminatlar Not 15'de belirtilmiştir. Şirket alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi ile dövizli bakiyeleri Not 26'da açıklanmıştır.

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	56.966.283	50.474.309
Diğer ticari borçlar	670.643	1.163.845
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(312.869)	(322.266)
	57.324.057	51.315.888
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	327.716	77.944
Toplam	57.651.773	51.393.832

31 Mart 2021 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi 29 gündür (31 Aralık 2020: 34 Gün).

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket’in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	292.203	70.277
Personelden alacaklar	876	3.026
Diğer	174.447	166.339
Toplam ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	467.526	239.642
Uzun vadeli diğer alacaklar	31.03.2021	31.12.2020
Verilen teminatlar	360	360
Toplam	360	360

31 Mart 2021 tarihi itibariyle ilişkili taraflara 17.820.658 TL temettü borcu vardır. (31 Aralık 2020: 3.898.628 TL)

NOT 10 – STOKLAR

Şirket’in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzemeler	148.213.991	134.164.473
Yarı mamuller	8.292.246	3.875.241
Mamuller	94.861.078	85.092.228
Ticari mallar	734.253	572.788
Diğer stoklar	13.340	13.340
Toplam	252.114.908	223.718.070

31 Mart 2021 tarihi itibariyle stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 75.000.000 TL’dir (31 Aralık 2020: 75.000.000 TL)

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket’in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Peşin ödenmiş giderler	31.03.2021	31.12.2020
Sabit kıymetler için verilen avanslar	4.590.491	3.445.092
Peşin ödenen sigorta giderleri	1.110.917	1.298.735
Stoklar için verilen avanslar	2.138.268	1.097.038
Bakım sözleşme gideri	1.120.839	1.390.721
Diğer	718.912	594.047
Toplam	9.679.427	7.825.633

Şirket’in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş gelirler	31.03.2021	31.12.2020
Alınan sipariş avansları	10.838.580	6.912.278
Toplam	10.838.580	6.912.278

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket’in 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	01 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2021
Maliyet					
Arazi ve arsalar	1.962.547	--	--	--	1.962.547
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.894.031	--	--	--	1.894.031
Binalar	46.691.732	--	--	--	46.691.732
Makine, tesis ve cihazlar	488.119.055	1.195.744	(411.680)	5.372.580	494.275.699
Taşıt araçları	1.414.235	--	--	--	1.414.235
Döşeme ve demirbaşlar	17.638.530	439.362	(48.784)	--	18.029.108
Yapılmakta olan yatırımlar	20.231.569	3.649.765	(202.091)	(5.372.580)	18.306.663
	577.951.699	5.284.871	(662.555)	--	582.574.015
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.711.610	8.458	--	--	1.720.068
Binalar	26.391.834	176.395	--	--	26.568.229
Makine, tesis ve cihazlar	379.861.723	5.031.560	(259.744)	--	384.633.539
Taşıt araçları	1.392.632	6.481	--	--	1.399.113
Döşeme ve demirbaşlar	12.810.105	396.117	(48.350)	--	13.157.872
	422.167.904	5.619.011	(308.094)	--	427.478.821
Net kayıtlı değer	155.783.795				155.095.194
Önceki Dönem	01 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2020
Maliyet					
Arazi ve arsalar	1.962.547	--	--	--	1.962.547
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.887.052	--	--	--	1.887.052
Binalar	46.487.752	6.521	--	--	46.494.273
Makine, tesis ve cihazlar	461.508.972	4.610.016	(1.130)	11.901.557	478.019.415
Taşıt araçları	1.414.235	--	--	--	1.414.235
Döşeme ve demirbaşlar	15.379.513	1.581.408	(7.175)	--	16.953.746
Yapılmakta olan yatırımlar	16.924.952	1.648.395	(491.463)	(11.901.557)	6.180.327
	545.565.023	7.846.340	(499.768)	--	552.911.595
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.674.598	10.656	--	--	1.685.254
Binalar	25.688.302	176.085	--	--	25.864.387
Makine, tesis ve cihazlar	361.347.210	4.420.093	(1.130)	--	365.766.173
Taşıt araçları	1.354.621	12.525	--	--	1.367.146
Döşeme ve demirbaşlar	11.419.327	378.792	(7.175)	--	11.790.944
	401.484.058	4.998.151	(8.305)	--	406.473.904
Net kayıtlı değer	144.080.965				146.437.691

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların 15.958.225 TL’si denge çubuğu yatırımlarından, 572.882 TL’si arkocağı soğutma kulesi, kalan 1.775.556 TL ‘si diğer yatırımlardan oluşmaktadır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 488.472.425 TL’dir. (31 Aralık 2020 – 488.472.425 TL)

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 MART 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Şirket muhasebe politikası olarak maddi duran varlıklarını maliyet değeri ile göstermektedir. Arazi ve arsalar, binalar ve yeraltı ve yerüstü düzenlerinin yeniden değerlendirilmiş değerleri ile bunların defter değerleri arasında önemli ölçüde fark olduğunu düşündüğü için Şirket değerleme yaptırmıştır.

TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.'nin 23.01.2019 tarih ve 2018A943 numaralı değerlendirme raporuna göre Çemtaş A.Ş.'nin 101.506,02 metrekare Arsasının üzerine kurulu 62.809 metrekare Fabrika binaları ile Yeraltı Yerüstü düzenlerinin toplam ekspertiz değeri 161.885.000 TL dir.

TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.'nin değerlendirme raporuna göre bu değerlendirmelerinin 31.12.2018 SPK bilançosunda yer alan net aktif değerleri ile ekspertiz değerleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2018	23.01.2019	Değerleme
	Net Aktif Değeri	Değerlenmiş Değeri	Farkı
Arazi ve arsalar	1.962.547	116.730.000	114.767.453
Binalar	12.203.722	44.290.000	32.086.278
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	282.614	865.000	582.386
Toplam	14.448.883	161.885.000	147.436.117

6.019.302 TL (31 Mart 2020: 5.369.167 TL) tutarındaki cari dönem amortisman ve itfa payının 3.477.905 TL’si üretim maliyetinde (31 Mart 2020: 2.519.119 TL), 468.796 TL’si genel yönetim giderlerinde (31 Mart 2020: 372.415 TL), 51.272 TL’si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinde (31 Mart 2020: 40.893 TL), 572.017 TL’si araştırma geliştirme giderlerinde (31 Mart 2020: 721.571 TL) giderleştirilmiştir. 1.449.312 TL’si stok maliyetine (31 Mart 2020: 1.715.169 TL) verilmiştir.

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket’in 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	01 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2021
Maliyet					
Haklar	6.359.469	39.937	--	--	6.399.406
Geliştirme giderleri	1.849.413	652.123	--	--	2.501.536
Yapılmakta olan yatırımlar	8.884	880	--	--	9.764
	8.217.766	692.940	--	--	8.910.706
Birikmiş itfa payı					
Haklar	4.251.259	400.291			4.651.550
	4.251.259	400.291			4.651.550
Net kayıtlı değeri	3.966.507				4.259.156

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Önceki Dönem	01 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2020
Maliyet					
Haklar	5.733.334	227.445	--	--	5.960.779
Geliştirme giderleri	877.900	535.163	(39.794)		1.373.269
Yapılmakta olan yatırımlar	8.861	4.400	--	--	13.261
	6.620.095	767.008	(39.794)	--	7.347.309
Birikmiş itfa payı					
Haklar	2.718.664	371.016	--	--	3.089.680
	2.718.664	371.016	--	--	3.089.680
Net kayıtlı değeri	3.901.431				4.257.629

NOT 14 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirketin, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla; 112.548 TL. Ar-Ge SGK- Damga Vergisi-Gelir Vergisi Desteği, 41.533 TL. Ar-Ge Tübitak Desteği, 138.260 TL tutarında Ar-ge Merkezi Harcamalarından kaynaklanan Kurumlar Vergisi Teşviği, 421 TL tutarında Mesleki Eğitim Katkı Payı, 178.461 TL tutarında Teşvikli Yatırım İvme Kredisi Faiz Teşviği bulunmaktadır. (01.01.-31.12.2020, 723.093 TL. tutarında Ar-Ge Merkezi Harcamalarından kaynaklanan Kurumlar Vergisi Teşviği, 113.945 TL tutarında SGK 4447 sayılı işsizlik sigortası kanunu madde ek-4 Desteği, 23.877 TL tutarında Mesleki Eğitim Katkı Payı, 951.533 TL MESS SGK Teşviği, 615.789 TL tutarında Teşvikli Yatırım İvme Kredisi Faiz Teşviği, 8.485.859 TL Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında Kurumlar Vergisi Teşviği bulunmaktadır.)

NOT 15 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

15.1 Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

Şirket’in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borç karşılıkları	31.03.2021	31.12.2020
Dava karşılıkları	919.520	908.060
Toplam	919.520	908.060

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Yılbaşı bakiyesi	908.060	801.407
Ayrılan karşılık iptali ve ödemeler	(1.000)	(122.540)
İlave karşılıklar (Not 21)	12.460	229.193
Dönem sonu bakiyesi	919.520	908.060

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

15.2 Dava ve İhtilaflar

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

1) Şirket’in “davacı” olduğu ve devam etmekte olan davalar:

Şirket’in 547.956 TL tutarında takip ettiği 5 adet davası mevcuttur (31 Aralık 2020: 547.956 TL, 5 adet).

2) Şirket tarafından yürütülen icra takipleri:

Şirket’in Uzel Grup dahil 10.397.790 TL tutarında 17 adet icra takibi bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 10.399.541 TL 17 adet).

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

Şirket aleyhine 779.609 TL tutarında iş davası bulunmaktadır (31 Aralık 2020: İş davası 768.149 TL dir). Tutarların tamamı için dava karşılığı ayrılmıştır (Not 15.1).

15.3. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

Şirketin 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla verdiği teminat/rehin/ipotek aşağıdaki gibidir;

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler	31.03.2021	31.12.2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	4.953.795	9.941.135
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	4.953.795	9.941.135

31.03.2021 tarihi itibarıyla Şirket’in vermiş olduğu TRİ’lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Tutar	Oran
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Org.San.Bölge Md.	610.000	0,10%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Org.San.Bölge Md.	500.000	0,08%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 16.İcra	81.770	0,01%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Org.San.Bölge Md.	210.000	0,04%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Org.San.Bölge Md.	3.500.000	0,58%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 20.İcra	14.865	0,00%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 5.İcra	24.500	0,00%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 16.İcra	12.660	0,00%
Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler Toplamı				4.953.795	0,81%
Toplam				4.953.795	0,81%

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 MART 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 15 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**15.3. Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler (Devamı)**

31.12.2020 Şirket’in vermiş olduğu TRİ’lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Tutar	Oran
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Org.San.Bölge Md.	610.000	0,10%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Org.San.Bölge Md.	500.000	0,08%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 16.İcra	81.770	0,01%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Org.San.Bölge Md.	210.000	0,04%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Org.San.Bölge Md.	3.500.000	0,59%
Teminat Mektubu	29.01.2021	Güvence Bedeli	Fina Elekt. Enerjisi A.Ş	5.000.000	0,84%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 20.İcra	14.865	0,00%
Teminat Mektubu	Süresiz	Güvence Bedeli	Bursa 5.İcra	24.500	0,00%
Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler Toplamı				9.941.135	1,68%
Toplam				9.941.135	1,68%

Şirket’in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle müşterilerinden aldığı teminatlar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Teminat mektubu	38.289.164	34.349.061
Teminat senedi	756.336	675.700
Teminat çeki	143.100	168.100
İpotek	10.432.500	9.200.625
Doğrudan borçlandırma sistemi (DBS)	33.206.868	34.879.900
Kredi sigortası(*)	239.954.155	182.860.370
Toplam teminat tutarı	322.782.123	262.133.756

(*) Şirket yapılan yurtiçi ve yurtdışı satışlarla ilgili olarak alıcılarının aczi veya iflas etmesi riskine karşılık 31 Mart 2021 tarihi itibariyle yurtiçi müşterileri için 12.263.000 Avro ve yurtdışı müşterileri için 12.287.000 Avro (31 Aralık 2020: yurtiçi 8.838.000 Avro, yurtdışı 11.462.000 Avro) tutarında kredi sigorta poliçesi tesis ettirmiştir. 31 Mart 2021 tarihi itibariyle sigorta tahsis ettirilen söz konusu yurtiçi müşterilerine ait alacak tutarı 88.989.546 TL ve yurtdışı müşterilere ait alacak tutarı 37.663.121 TL’dir (31 Aralık 2020: 107.191.569 TL, yurtdışı 34.758.898 TL). Yurtiçi ve yurtdışı sigorta poliçesi 1 Mayıs 2020 ile 1 Mayıs 2021 tarihleri arasında kapsamaktadır (31 Aralık 2020: 1 Mayıs 2019 ile 1 Mayıs 2020).

31.03.2021 tarihi itibariyle Şirket’in Bursa Organize Sanayi Bölgesinden alacağı enerji hizmeti için verdiği 3.030.000 TL (31.12.2020: 3.030.000 TL) tutarındaki teminat senedine şirketin hakim ortağı Bursa Çimento Fabrikası A.Ş kefil olmuştur.

NOT 16– ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60’ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 MART 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 16– ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 7.638,96 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanından hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %9,55 enflasyon oranı ve %13,25 iskonto oranı varsayımına göre, %3,38 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2020: %3,38 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Şirket’in kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında ortalama işe devam etme olasılığı %97,9 (31 Aralık 2020: %97,8) olarak hesaplanmış ve indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığı tutarı bu oran esas alınarak hesaplanmıştır.

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

	31.03.2021	31.12.2020
Dönem başı	16.786.864	14.789.695
Ödemeler	(520.345)	(1.785.446)
Faiz maliyeti	139.801	495.706
Cari hizmet maliyeti	335.303	1.245.218
Aktüeryal kayıp	1.416.125	2.041.691
Dönem sonu itibarıyla karşılık	18.157.748	16.786.864

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

Duyarlılık seviyesi	Net iskonto oranı		İşe devam etme olasılığına ilişkin devir hızı	
	%0,5 azalış	%0,5 artış	%0,5 azalış	%0,5 artış
Oran	2,92%	3,83%	97,40%	98,40%
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	802.912	(740.837)	(844.743)	916.618

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 MART 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket’in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31.03.2021	31.12.2020
Personele borçlar	1.457.440	965.370
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.339.641	1.164.923
Ödenecek vergi ve fonlar	478.610	803.513
Diğer	78.111	68.007
Toplam	3.353.802	3.001.813

NOT 18 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket’in sermayesi 100.975.680 TL olup her biri 1 kuruş itibarı kıymette ve tamamı hamiline yazılı 10.097.568.000 paya bölünmüştür (31 Aralık 2020: 100.975.680 TL; 1 Kuruş, 10.097.568.000 pay). Şirket 2499 sayılı kanun hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini tercih etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulunun 15 Mayıs 1997 tarih ve 15/696 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir. Şirketin kayıtlı sermayesi 500.000.000 TL’dir.

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

Şirket’in ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021		31.12.2020	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.	57,73	58.290.159	57,73	58.290.159
Diğer halka açık hisseler	42,27	42.685.521	42,27	42.685.521
Toplam	100,00	100.975.680	100,00	100.975.680

Değer artış fonu

	31.03.2021	31.12.2020
Finansal varlık değer artış fonu		
- Buseb ¹	719.739	719.739
Toplam	719.739	719.739

(1) Buseb Bursa Serbest Bölge’nin 12 Mart 2009 tarihinde gerçekleştirdiği % 100 bedelsiz sermaye artışından 37.881 TL, 29 Temmuz 2020 tarihinde % 900 bedelsiz sermaye artışından 681.858 TL tutarında edinilen bedelsiz hisse senetleri tutarıdır.

NOT 18 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu**

Şirket’in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla emeklilik planlarından aktüeryal kayıp fonu tutarı 9.635.172 TL’dir (31 Aralık 2020: 8.502.272 TL).

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

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

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

Kar dağıtımı

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

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

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

	31.03.2021	31.12.2020
Dönem net karı / (zararı)	40.084.827	143.811.606
Olağanüstü yedekler	323.916.041	323.874.509
Statü yedekleri	10.454.279	10.454.279

Şirket Olağan Genel Kurulunda 17.819.239 TL tutarında kar payının 05.05.2021 tarihinde dağıtılmasına karar verilmiştir.

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Geçmiş yıl karları

	31.03.2021	31.12.2020
Yasal yedekler enflasyon farkı	32.407	32.407
Olağanüstü yedekler	443.329.975	330.794.730
Toplam	443.362.382	330.827.137

NOT 19 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibariyle satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

SATIŞ GELİRLERİ	01.01.-31.03.2021	01.01.-31.03.2020
Yurtiçi satışlar	203.714.145	110.940.974
Yurtdışı satışlar	89.053.994	70.650.395
Brüt satışlar	292.768.139	181.591.369
Diğer İskontolar(-)	(57.945)	(1.699.122)
Satıştan İadeler(-)	(270.710)	(208.017)
Net satışlar	292.439.484	179.684.230
SATIŞLARIN MALİYETİ	01.01.-31.03.2021	01.01.-31.03.2020
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	180.533.922	95.721.069
Direkt işçilik giderleri	8.113.748	6.691.353
Genel üretim giderleri	52.489.298	48.706.161
Amortisman ve itfa payları	4.927.217	4.234.288
Yarı mamul kullanımı		
Dönem başı stok	3.875.242	8.153.126
Dönem sonu stok	(8.292.246)	(18.266.862)
Üretilen mamul maliyeti	241.647.181	145.239.135
Mamul stoklarında değişim		
Dönem başı stok	85.092.228	65.598.892
Dönem sonu stok	(94.861.078)	(51.049.647)
Satılan mamul maliyeti	231.878.331	159.788.380
Dönem başı stok	572.788	117.751
Dönem içi alış	657.172	618.698
Dönem sonu stok	(734.253)	(117.751)
Satılan ticari mallar maliyeti	495.707	618.698
Satışların maliyeti toplamı	232.374.038	160.407.078

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 – FAALİYET GİDERLERİ

	01.01.-31.03.2021	01.01.-31.03.2020
Genel yönetim giderleri	3.999.707	3.448.709
Satış ve dağıtım giderleri	11.945.144	8.765.443
Araştırma ve geliştirme giderleri	763.036	983.052
Faaliyet giderleri toplamı	16.707.887	13.197.204

NOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

Şirket’in 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla diğer faaliyet gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01.-31.03.2021	01.01.-31.03.2020
Sabit kıymet satış karları	130	--
Kur farkı gelirleri	11.226.109	7.485.575
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	2.188.946	779.194
Hibe, teşvik ve destekler	220.415	965.884
Diğer gelirler	67.771	89.263
Toplam	13.703.371	9.319.916

Esas faaliyetlerden diğer giderler	01.01.-31.03.2021	01.01.-31.03.2020
Dava karşılık gideri	12.460	--
Kur farkı giderleri	8.085.704	1.101.612
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	1.531.358	676.689
Maddi duran varlık satışı zararı ve iptalleri	152.370	--
Diğer giderler	287.182	238.026
Toplam	10.069.074	2.016.327

NOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Şirket’in 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla finansal gelirlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.-31.03.2021	01.01.-31.03.2020
Faiz gelirleri	1.652.607	1.394.446
Kur farkı gelirleri	13.197.994	11.701.898
Toplam	14.850.601	13.096.344

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 MART 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER (Devamı)

Şirket’in 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden giderler	01.01.-31.03.2021	01.01.-31.03.2020
Kur farkı giderleri	9.284.948	5.335.154
Bucim hisse değerlendirme zararı	8.806.740	2.867.278
Toplam	18.091.688	8.202.432

NOT 23 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Şirket’in 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla finansman giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Finansman giderleri	01.01.-31.03.2021	01.01.-31.03.2020
Faiz giderleri	292.845	616.656
Teminat mektubu komisyonları	4.986	9.155
Diğer finansal giderler	17.464	6.622
Toplam	315.295	632.433

NOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ**Kurumlar Vergisi**

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

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

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir (2020: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 MART 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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 %15 olarak uygulanmaktadır.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Cari vergi yükümlülüğü	31.03.2021	31.12.2020
Kurumlar vergisi karşılığı	12.168.373	22.346.862
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(98.445)	(14.038.713)
Ödenecek kurumlar vergisi	12.069.928	8.308.149

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Vergi gideri/(geliri)		
Cari kurumlar vergisi	(12.168.373)	(854.701)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	3.523.911	(1.275.478)
Toplam	(8.644.462)	(2.130.179)

Ertelenmiş Vergiler

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/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 mali tablolar ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

2021 yılı itibarıyla ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2020 :%20).

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	31.03.2021	31.12.2020	31.03.2021	31.12.2020
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	(29.844.737)	(12.435.885)	(5.968.947)	(2.487.177)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	589.215	921.240	117.843	184.248
Ticari alacakların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	43.546.411	16.964.620	8.709.282	3.392.924
Personele kısa vadeli borçlar (Toplu iş sözleşme farkı)		--		--
Kıdem tazminatı karşılığı	18.157.748	16.786.864	3.631.549	3.357.373
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	907.753	900.006	181.551	180.001
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(312.869)	(322.266)	(62.574)	(64.453)
Satılmaya hazır finansal varlıkların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	(13.495.664)	(22.302.404)	(2.699.133)	(4.460.481)
Şüpheli alacak karşılığı (Not 15.2)	5.706.065	5.706.065	1.141.213	1.141.213
Ertelenen vergi varlıkları	68.907.192	41.278.795	13.781.438	8.255.759
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(43.653.270)	(35.060.555)	(8.730.654)	(7.012.111)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	25.253.922	6.218.240	5.050.784	1.243.648

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri) :		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi (-)	1.243.648	6.699.315
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	3.523.911	(1.275.478)
Aktüeryal kayıp fonundan kaynaklanan ertelenmiş vergi etkisi	283.225	241.314
Kapanış bakiyesi	5.050.784	5.665.151

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Muhasebe Karı	43.435.474	17.645.016
Yerel Vergi Oranı % 20 üzerinden hesaplanan vergi (2020 % 22)	8.687.095	3.881.904
İndirilecek istisna ve indirimlerin vergi etkisi	(42.633)	(1.751.725)
Kurumlar vergisi karşılığı	8.644.462	2.130.179

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 MART 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 25 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Hissedarlara ait net kar	34.791.012	15.514.837
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	10.097.568.000	10.097.568.000
Tam TL cinsinden yüz hisse başına kar	0,345	0,154

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Finansal Risk Yönetimi**

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

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

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

Şirket bahis konusu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir

Kredi Riski

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

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

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

Ticari alacaklar, Şirket’in politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. Şirket’in kredi riskine maruz kaldığı finansal araçları ve tutarları aşağıdaki gibidir;

31.03.2021	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	186.265.940	467.526	83.848.754	5.116.472
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	(165.342.512)	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	175.542.628	467.526	83.848.754	5.116.472
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	10.723.312	--	--	--
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	(10.722.796)	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	10.068.435	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(10.068.435)	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--

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

(2) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla bakiyesi olmayan müşteriler dahil ticari alacaklar için alınan teminat, ipotek vs.nin ayrıntılı dökümü Not 15.3’te gösterilmiştir.

Ticari alacak teminatlarının 126.652.667 TL’si alıcı kredi sigortası (Not 15.3), 16.191.870 TL’si teminat mektubundan oluşmaktadır. Bakiye tutar db,ipotek, teminat çeki, senedi vs.dir.

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

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

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kredi Riski (Devamı)

31.12.2020	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	159.038.019	239.642	103.598.812	6.604.911
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	(137.427.534)	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	146.205.293	239.642	103.598.812	6.604.911
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	12.832.726	--	--	--
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	(12.832.726)	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	10.027.657	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(10.027.657)	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--

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

(2) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bakiyesi olmayan müşteriler dahil ticari alacaklar için alınan teminat, ipotek vs.nin ayrıntılı dökümü Not 15.3’te gösterilmiştir.

Ticari alacak teminatlarının 92.312.118 TL’si alıcı kredi sigortası (Not 15.3), 9.586.640 TL’si ipotekten oluşmaktadır. Bakiye tutar db,teminat mektubu, çeki, senedi vs.dir.

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

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

Vadesi geçmiş alacakların yaşlandırması aşağıda verilmiştir.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Vadesi geçmiş 0-30 gün	10.402.477	12.637.449
Vadesi geçmiş 31-60 gün	316.016	182.143
Vadesi geçmiş 61-90 gün	4.819	13.134
Vadesi geçmiş 365 gün Fazla	10.068.435	10.027.657
Toplam	20.791.747	22.860.383
Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	10.722.796	12.832.726

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

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

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2021:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-6 ay arası (II)	6-12 ay arası (III)	1 yıldan fazla (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	57.676.373	57.989.243	54.701.771	3.287.472	--	--
Banka Kredileri	24.600	24.600	24.600	--	--	--
Ticari Borçlar	57.651.773	57.964.643	54.677.171	3.287.472	--	--

31 Aralık 2020:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-6 ay arası (II)	6-12 ay arası (III)	1 yıldan fazla (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	60.248.601	60.570.867	54.895.890	3.197.804	2.477.173	--
Banka Kredileri	8.854.769	8.854.769	8.854.769	--	--	--
Ticari Borçlar	51.393.832	51.716.098	46.041.121	3.197.804	2.477.173	--

Piyasa Riski

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

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

31.03.2021	Döviz pozisyonu tablosu		
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO
1. Ticari Alacaklar	131.504.918	703.813	12.854.889
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	38.082.604	338.969	3.607.529
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	3.517.852	2.000	358.212
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	173.105.374	1.044.782	16.820.630
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)	173.105.374	1.044.782	16.820.630
10. Ticari borçlar	(21.176.674)	(1.266.471)	(1.087.777)
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(11.088.319)	(555.331)	(661.405)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(32.264.993)	(1.821.802)	(1.749.182)
14. Ticari borçlar	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(32.264.993)	(1.821.802)	(1.749.182)
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu(9+18+19)	140.840.381	(777.020)	15.071.448
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	137.322.529	(779.020)	14.713.236
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
25. İhracat	90.353.997	3.113.915	7.414.869
26. İthalat	38.745.191	4.437.986	504.684

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31.12.2020	Döviz pozisyonu tablosu		
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO
1. Ticari Alacaklar	104.601.613	907.923	10.872.346
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	96.502.580	1.234.023	9.707.505
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	2.582.182	500	286.250
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	203.686.375	2.142.446	20.866.101
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)	203.686.375	2.142.446	20.866.101
10. Ticari borçlar	(11.278.375)	(431.258)	(900.623)
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(7.077.415)	(817.445)	(119.557)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(18.355.790)	(1.248.703)	(1.020.180)
14. Ticari borçlar	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(18.355.790)	(1.248.703)	(1.020.180)
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu(9+18+19)	185.330.585	893.743	19.845.921
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük)pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	182.748.403	893.243	19.559.671
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
25. İhracat	281.175.571	11.132.296	25.621.016
26. İthalat	112.921.324	11.677.413	3.813.078

ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2021 TARİHLİ DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Duyarlılık analizi;

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
Cari dönem				
31 Mart 2021	Vergi öncesi Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %1 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(64.695)	64.695	(51.756)	51.756
2- ABD Doları riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	(64.695)	64.695	(51.756)	51.756
Avro kurunun %1 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	1.473.098	(1.473.098)	1.178.478	(1.178.478)
5- Euro riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki (1+2)	1.473.098	(1.473.098)	1.178.478	(1.178.478)
Toplam (3+6)	1.408.403	(1.408.403)	1.126.722	(1.126.722)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
Önceki dönem				
31 Aralık 2020	Vergi öncesi Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %1 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	65.605	(65.605)	51.172	(51.172)
2- ABD Doları riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	65.605	(65.605)	51.172	(51.172)
Avro kurunun %1 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	1.787.701	(1.787.701)	1.394.407	(1.394.407)
5- Euro riskten korunan kısmı (-)	--	--	--	--
6- Euro net etki (1+2)	1.787.701	(1.787.701)	1.394.407	(1.394.407)
Toplam (3+6)	1.853.306	(1.853.306)	1.445.579	(1.445.579)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Faiz Oranı Riski**

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla şirket kullandığı banka kredileri dolayısıyla faiz oranında meydana gelen değişikliklerden etkilenmemekte ve faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

Duyarlılık analizi;

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla faiz oranı 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar banka kredi yükümlülüğü olmadığı için değişmeyecekti (31 Mart 2020: 95.509 TL daha düşük/yüksek olacaktı)

Menkul kıymet piyasası riski

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde bulunan hisse senetleri % 1 oranında artsaydı/azalsaydı diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla satılmaya hazır finansal varlıkların rayiç değerinde ve Şirket’in vergi öncesi dönem karı/zararında 331.391 TL (31 Mart 2020: 95.016 TL) artış/azalış oluşmaktadır.

Sermaye Riski Yönetimi

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

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

	31.03.2021	31.12.2020
Toplam borçlar	127.231.859	106.610.864
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 5)	(83.850.083)	(103.601.610)
Net borç	43.381.776	3.009.254
Toplam özkaynak	607.954.071	592.115.198
Toplam sermaye	651.335.847	595.124.452
Borç/sermaye oranı	0,067	0,005

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

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

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

Finansal varlıklar

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

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

Finansal yükümlülükler

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerinin değerlendirilmesine ilişkin muhasebe politikaları Not 2’de açıklanmıştır. Şirket, UFRS 7 uygulamalarına uyum amacıyla gerçeğe uygun değer ölçümleri için 3 seviye oluşturmuştur. Bu seviyeler gerçeğe uygun değer ölçümleri için kullanılan verilere göre oluşturulmuş olup aşağıdaki gibidir;

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

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Varlıklar				
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar				
-Bursa Çimento Fabrikası	19.643.444	--	--	19.643.444
-Buseb	--	--	1.054.725	1.054.725
Toplam	19.643.444	--	1.054.725	20.698.169

NOT 28 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.