

**ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE ÖZET
FİNANSAL TABLOLAR VE
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1 - 2
KONSOLİDE ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
KONSOLİDE ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6 - 41

1
ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Not	Denetimden Geçmemiş 30.09.2021	Denetimden Geçmiş 31.12.2020
Dönen Varlıklar		556.935.732	234.727.943
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	384.777.015	87.346.858
Ticari Alacaklar		79.988.821	60.952.199
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7,8	1.777	85.309
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	79.987.044	60.866.890
Diğer Alacaklar		49.669.656	44.524.774
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	7,9	49.496.516	44.381.643
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	173.140	143.131
Stoklar	10	37.908.751	38.313.465
Peşin Ödenmiş Giderler	11	3.768.924	2.633.561
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	23	15.520	150.117
Diğer Dönen Varlıklar	13	807.045	806.969
Duran Varlıklar		392.299.452	431.392.649
Finansal Yatırımlar		84.782.992	227.952.986
-Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	6	30.118.000	--
-Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Finansal Varlıklar	6	54.664.992	227.952.986
Diğer Alacaklar	9	334	334
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	12	38.885.882	38.112.328
Maddi Duran Varlıklar		218.305.410	142.864.562
-Finansal Kiralama Yoluyla Elde Edilenler		11.291.863	12.696.663
-Diğer Maddi Duran Varlıklar		207.013.547	130.167.899
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		42.615	27.691
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		42.615	27.691
Peşin Ödenmiş Giderler	11	22.366.346	22.434.748
Ertelenmiş Vergi Varlığı	23	27.915.873	--
TOPLAM VARLIKLAR		949.235.184	666.120.592

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

KAYNAKLAR	Not	Denetimden Geçmemiş 30.09.2021	Denetimden Geçmiş 31.12.2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		59.761.795	81.785.727
Ticari Borçlar		36.892.047	34.790.320
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7,8	1.313.330	1.399.103
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	35.578.717	33.391.217
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	4.390.784	2.983.572
Diğer Borçlar		10.970.406	36.860.959
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	7,9	10.966.280	36.856.833
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	4.126	4.126
Ertelenmiş Gelirler	11	3.208.808	2.250.592
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	23	--	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.517.447	3.363.195
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	2.517.447	3.363.195
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	1.782.303	1.537.089
Uzun Vadeli Yükümlülükler		19.601.451	43.746.475
Uzun Vadeli Karşılıklar		19.601.451	15.234.151
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	19.601.451	15.234.151
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	23	--	28.512.324
ÖZKAYNAKLAR		869.871.938	540.588.390
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		859.221.302	538.316.707
Ödenmiş Sermaye	17	791.000.000	474.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	17	13.792.008	12.948.993
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		24.315.592	29.665.644
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	17	33.238.855	36.433.601
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	17	(8.923.263)	(6.767.957)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		10.173.532	134.606.205
- Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	17	10.173.532	134.606.205
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	57.888	60.158
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	17	(22.041.382)	(23.687.474)
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	17	(82.712.198)	(129.170.098)
Net Dönem Karı/Zararı	24	124.635.862	39.893.279
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	17	10.650.636	2.271.683
TOPLAM KAYNAKLAR		949.235.184	666.120.592

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

CEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2021</i>	<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2020</i>	<i>Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2021</i>	<i>Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2020</i>
	Not				
KÂR VEYA (ZARAR) KISMI					
Hasılat	18	236.369.518	141.407.124	68.669.461	44.669.960
Satışların Maliyeti (-)	18	(195.663.904)	(117.424.653)	(58.128.634)	(36.930.505)
BRÜT KAR/(ZARAR)		40.705.614	23.982.471	10.540.827	7.739.455
Genel Yönetim Giderleri (-)		(15.019.811)	(12.002.655)	(5.314.946)	(4.673.421)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(12.087.107)	(6.309.742)	(4.062.510)	(1.895.978)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	25.530.695	12.582.423	6.695.986	7.078.605
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(11.815.581)	(6.272.377)	(3.077.710)	(2.875.509)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		27.313.810	11.980.120	4.781.647	5.373.152
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	17.995.541	47.925.887	17.994.999	8.268.844
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	20	(2.343.438)	--	(39.421)	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/(Zararlarındaki) Paylar	12	773.554	(719.760)	(723.693)	(323.645)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/(ZARARI)		43.739.467	59.186.247	22.013.532	13.318.351
Finansman Gelirleri	21	73.971.196	40.470.558	11.764.561	22.709.986
Finansman Giderleri (-)	21	(16.393.999)	(11.436.895)	(8.878.963)	(1.017.094)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		101.316.664	88.219.910	24.899.130	35.011.243
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		24.462.768	1.192.936	1.454.131	300.529
- Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	23	(314.492)	--	--	--
- Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	23	24.777.260	1.192.936	1.454.131	300.529
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		125.779.432	89.412.846	26.353.261	35.311.772
DURDURULAN FAALİYETLER					
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/(Zararı)		--	--	--	--
DÖNEM KARI/(ZARARI)		125.779.432	89.412.846	26.353.261	35.311.772
Dönem Kar/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	17	1.143.570	(793.729)	1.196.983	(418.969)
Ana Ortaklık Payları	24	124.635.862	90.206.575	25.156.278	35.730.741
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)					
Basit	24	0,159	0,189	0,034	0,181
Yeniden Düzenlenmiş	24	0,170	0,189	0,036	0,181
DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER KISMI					
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(2.157.027)	(961.100)	(1.448.023)	(505.700)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	22	(2.696.285)	(1.201.375)	(1.810.028)	(632.126)
-Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergileri		539.258	240.275	362.005	126.426
'Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	22,23	539.258	240.275	362.005	126.426
Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(124.446.716)	--	(57.121.675)	--
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	22	(155.558.395)	--	(71.402.094)	--
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergileri		31.111.679	--	14.280.419	--
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	22,23	31.111.679	--	14.280.419	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(126.603.743)	(961.100)	(58.569.698)	(505.700)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(824.311)	88.451.746	(32.216.437)	34.806.072
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	17	(3.380.639)	(797.911)	(1.039.927)	(422.335)
Ana Ortaklık Payları		2.556.328	89.249.657	(31.176.510)	35.228.407

4
ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

									Birikmiş Karlar				
									Geçmiş	Net Dönem	Ana	Kontrol	
	Not	Ödenmiş	Pay İhraç	Maddi Duran	Tanımlanmış	Satılmaya	Ortak Kontrole	Kardan	Yıllar Kar /	Kar /	Ortaklığa Ait	Gücü	
		Sermaye	Primleri /	Varlık Yeniden	Fayda Planları	Hazır Finansal	Tabi Teşebbüs	Ayrılan	(Zararları)	(Zararı)	Özkaynaklar	Olmayan	Özkaynaklar
			İskontoları	Değerleme	Yeniden	Varlıkların	veya İşletmeleri	Kısıtlanmış				Paylar	
				Artışları /	Ölçüm	Yeniden	İçeren	Yedekler					
				(Azalışları) (1)	Kazançları /	Değerleme	Birleşmelerin						
					(Kayıpları) (1)	Kazançları	Etkisi						
						(Kayıpları) (2)							
1 Ocak 2020 bakiyesi	17	237.000.000	10.455.864	34.046.232	(5.394.822)	--	(23.687.474)	60.158	(101.185.627)	(18.245.084)	133.049.247	(5.274.545)	127.774.702
Transfer		--	--	(706.531)	--	--	--	--	(17.538.553)	18.245.084	--	--	--
Sermaye Artırımı	17	237.000.000	2.493.129	--	--	--	--	--	--	--	239.493.129	--	239.493.129
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	24	--	--	--	(956.918)	--	--	--	--	90.206.575	89.249.657	(797.911)	88.451.746
30 Eylül 2020 bakiyesi	17	474.000.000	12.948.993	33.339.701	(6.351.740)	--	(23.687.474)	60.158	(118.724.180)	90.206.575	461.792.033	(6.072.456)	455.719.577
1 Ocak 2021 bakiyesi	17	474.000.000	12.948.993	36.433.601	(6.767.957)	134.606.205	(23.687.474)	60.158	(129.170.098)	39.893.279	538.316.707	2.271.683	540.588.390
Transfer		--	--	(3.017.063)	--	--	--	--	42.910.342	(39.893.279)	--	--	--
Sermaye Artırımı	17	317.000.000	843.015	--	--	--	--	--	--	--	317.843.015	--	317.843.015
Bağlı Ortaklıklarda													
Kontrol Kaybı ile													
Sonuçlanmayan Pay Oranı													
Değişikliği	19	--	--	(177.683)	448	(4.508.893)	1.646.092	(2.270)	3.547.558	--	505.252	11.759.592	12.264.844
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	24	--	--	--	(2.155.754)	(119.923.780)	--	--	--	124.635.862	2.556.328	(3.380.639)	(824.311)
30 Eylül 2021 bakiyesi	17	791.000.000	13.792.008	33.238.855	(8.923.263)	10.173.532	(22.041.382)	57.888	(82.712.198)	124.635.862	859.221.302	10.650.636	869.871.938

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2021</i>	<i>Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2020</i>
	Not		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		45.928.250	(6.712.620)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar/(Zarar)		101.316.664	88.219.910
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar/(Zarar) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(64.093.711)	(66.040.988)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	14	9.618.932	9.969.349
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	15,16	825.267	893.237
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	20,21	(3.205.613)	4.851.197
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	20	(1.596.392)	(47.690.320)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler	20,21	(54.907.182)	(34.548.841)
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	12	(773.554)	719.760
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		45.880	(235.370)
Bağlı Ortaklıkların veya Müşterek Faaliyetlerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar/ Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(14.101.049)	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		8.705.297	(28.891.542)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	404.714	(8.089.159)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,9	(19.036.622)	(17.821.651)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,10	(6.077.323)	(22.746.912)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,9	2.101.727	(1.589.059)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,10	31.627.293	21.355.239
Vergi Ödemeleri	23	(314.492)	--
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(113.642.192)	(10.129.694)
Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına İlişkin Nakit Çıkışları	6	(28.521.608)	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	4.989.632	267.508
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(90.110.216)	(10.397.202)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		365.144.099	131.708.999
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	17	317.843.015	239.493.129
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)		3.205.613	(107.784.130)
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri	19	44.095.471	--
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		297.430.157	114.866.685
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C+D)		297.430.157	114.866.685
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	87.346.858	2.102.797
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	384.777.015	116.969.482

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. (Şirket) 1976 yılında devlet tarafından çimento ve madencilik sektörlerinin öğütücü bilya ihtiyacını karşılamak amacıyla kurulmuştur. Fabrika, Işıklar Holding tarafından 1995 yılında satın alınmış yurt içi ve yurt dışı pazarlar için farklı sektörlerle hitap eden döküm parçaları üretmeye başlamıştır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 491 kişidir (31 Aralık 2020: 396).

Şirket Kırşehir Ticaret Siciline 1481 sayı ile kayıtlı olup kanuni adresi Ankara Asfaltı 12. km Kırşehir’dir. Şirket faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) yürütmektedir. Şirketin bilinen ortakları Not 17’de gösterilmiştir.

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

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

Bağlı Ortaklıklar:

Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.:

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

Özışık Ankara Ticaret Siciline 45756 sayı ile kayıtlı olup kanuni adresi Gençlik Caddesi No: 9 Tandoğan Ankara’dır 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Özışık’ın bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 5 kişidir (31 Aralık 2020: 5).

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

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

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

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

İştirakler:

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

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

İştirakler: (Devamı)

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

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

Özışık – İntekar – İnelsean İş Ortaklığı:

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

Özışık – İntekar İş Ortaklığı:

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

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

Işıklar İnşaat Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.:

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

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

Işıklar İnşaat Malzemeleri 23 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan Işıklar Pazarlama A.Ş. ile birleşmiş, birleşme sonucunda Işıklar İnşaat Malzemeleri’nin sahiplik oranı % 23,60’a düşmüştür.

Işıklar İnşaat Malzemeleri 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemi ile konsolide edilerek finansal tablolara dahil edilmiştir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

Grup, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: XII, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34, "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2020 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

Geçerli ve raporlama para birimi

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

2.2. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

2.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Konsolidasyona İlişkin Esaslar

2.4.1. Bağlı ortaklıklar

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

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

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

Konsolidasyon, Ana Ortaklık olan Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. bünyesinde gerçekleştirilmiş olup, Ana Ortaklığın 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki doğrudan ve dolaylı sermaye payları aşağıdaki gibidir:

Ortaklık	Yöntemi	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
		Ortaklık payı (%)	Ortaklık payı (%)
SİF İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic A.Ş. (1)	Özsermaye	10,78	42,49
HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	Özsermaye	9,74	44,10
Özışık – İntekar – İnelsan İş Ortaklığı	Özsermaye	50,00	50,00
Işıklar İnşaat Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	Özsermaye	23,60	23,79
Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. (3)	Tam konsolidasyon	92,96	99,90
BND Elektrik Üretim A.Ş. (3)	Tam konsolidasyon	96,37	96,86

- 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla özkaynaklarını yitirmesi sebebi ile değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. İlgili Şirketlerin 2021 yılı içinde gerçekleştirdiği sermaye artırımlarına katılmamış bu sebeple Grup'un sahiplik oranları düşmüştür.
- Işıklar İnşaat Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin (Işıklar İnşaat Malzemeleri) 165.000.000 TL olan ödenmiş sermayesi 51.500.000 TL nakit artırmak suretiyle 216.500.000 TL'ne yükseltilmesi işlemi 22 Ekim 2020 tarihinde tescil olmuştur. Sermaye artışı, Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. (Özışık) tarafından nakden karşılanmış, diğer ortaklar sermaye artışına katılmamışlardır. Sermaye artışı sonrasında Özışık'ın Işıklar İnşaat Malzemeleri sermayesindeki payı %23,79 olmuştur. Işıklar İnşaat Malzemeleri 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemi ile konsolide edilerek finansal tablolara dahil edilmiştir. Işıklar İnşaat Malzemeleri 23 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan Işıklar Pazarlama A.Ş. ile birleşmiş, birleşme sonucunda sahip olunan pay oranı %23,60'a düşmüştür.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4.1. Bağlı ortaklıklar (Devamı)

(3) Ana Ortaklık, 30 Haziran 2021 tarihinde 20.000.000 adet Özışık hissesini ilişkili iştiraklerden HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye 10.000.000 TL bedelle satmıştır. Özışık'ın kayıtlı bedeli ile satış bedeli arasındaki 2.264.822 TL olumsuz fark "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler" hesap grubu altında muhasebeleştirilmiştir (Not 20). Satış sonrası Özışık'ın sahiplik oranı 92,96'ya, Özışık'ın BND paylarından gelen dolaylı paylar sebebiyle BND'nin sahiplik oranı 96,37'ye düşmüştür.

2.4.2. İş ortaklıkları

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

İş ortaklıkları, TFRS 11 "Müşterek Anlaşmalar" standardına uygun olarak özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirilmiştir (Not 12).

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

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

2.4.3. İştirakler, müşterek yönetime tabi ortaklıklar

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

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

2.4.4. Bağlı menkul kıymetler

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.5. Konsolidasyonda düzeltme işlemleri

Konsolide mali tabloların hazırlanmasında aşağıdaki prensipler uygulanmıştır:

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

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

2.5. Netleştirme / Mahsup

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

2.6. Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca yayımlanmış olduğu finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi uyarınca yapılan sınıflandırma değişiklikleri haricinde 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Ara dönem konsolide özet finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8. İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

- (1) Ana Ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. 5 Nisan 2011 tarihinde Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. sermayesinin %95,30 'una tekabül eden 10.483.444,58 adet hissesini, ilişkili taraf olan Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş.'den 42.983.102 TL bedelle satın almıştır. Bu satın alma işlemi sonucu oluşan 29.082.178 TL tutarındaki şerefiye 21 Temmuz 2013 tarihli, "Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesi"ne ilişkin KGK ilke kararına istinaden 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla geriye dönük olarak düzeltilerek 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren özkaynaklarda (10.829.673) TL olarak, "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" hesabında muhasebeleştirilmiştir. Ana Ortaklık Çemaş Döküm Sanayi A.Ş. 16 Şubat 2018, 24 Mayıs 2018 ve 28 Mayıs 2018 tarihleri itibarıyla 4.850.000 adet Niğbaş hissesini 0,95 - 1,00 TL fiyat aralığından 4.706.170 TL bedelle BIST'te satmış ve 9 Ağustos 2018 tarihinde 750.000 adet Niğbaş hissesini 1 TL fiyattan 750.000 TL bedelle BIST'te satın almıştır. Bu işlemler sonucu Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.'nin Niğbaş payı % 9,94'e düşmüştür. Hisse değişimleri sonrası Ana Ortaklığın elindeki Niğbaş hisseleri 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla alım – satım amaçlı finansal yatırım olarak değerlendirilmiştir. "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" hesabında muhasebeleştirilen şerefiye iptal edilmiştir.
- (2) Bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. 'nin (Özışık) 02 Temmuz 2015 tarihinde, Işıklar Enerji ve Yapı Holding A.Ş. 'ye (Işıklar Enerji) ait 33.999.398 adet, 33.999.398 TL nominal değerli, nama yazılı BND Elektrik Üretim A.Ş. (BND) paylarının, KPMG Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanan 31 Mart 2015 tarihli değerleme raporunda BND'nin net borç sonrası hesaplanan öz sermaye değer aralığının orta noktası olarak hesaplanan 28.014.000 ABD Doları (74.945.854 TL) bedelle satın alınması sebebiyle konsolidasyona tabi olmuştur.

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

Ana Ortaklık, 30 Haziran 2021 tarihinde 20.000.000 adet Özışık hissesini ilişkili iştiraklerden HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye 10.000.000 TL bedelle satmıştır. Özışık'ın kayıtlı bedeli ile satış bedeli arasındaki 2.264.822 TL olumsuz fark "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler" hesap grubu altında muhasebeleştirilmiştir (Not 20). Satış sonrası Özışık'ın sahiplik oranı 92,96'ya, Özışık'ın BND paylarından gelen dolaylı paylar sebebiyle BND'nin sahiplik oranı 96,37'ye düşmüştür.

Bu işlemler sonucu "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" olarak muhasebeleştirilen (27.528.323) TL, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla (23.687.474) TL'ye, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 22.041.382 TL'ye düşmüştür (Not 17).

- (3) Işıklar İnşaat Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Işıklar İnşaat Malzemeleri) 23 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan Işıklar Pazarlama A.Ş. ile birleşmiş, birleşme sonucunda Işıklar İnşaat Malzemeleri'nin sahiplik oranı % 23,60'a düşmüştür.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Bölümlere göre raporlama Grup'un endüstriyel bölümlerine göre yapılmıştır.

Grup'un konsolide gelirleri;

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

30 Eylül 2021 Finansal Durum Tablosu

	Döküm Grubu	Taahhüt Grubu	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	520.377.498	50.843.133	38.750.623	609.971.254	(53.035.521)	556.935.733
Duran Varlıklar	483.739.125	111.096.016	48.651.771	643.486.912	(251.187.461)	392.299.451
Toplam Varlıklar	1.004.116.623	161.939.149	87.402.394	1.253.458.166	(304.222.982)	949.235.184
Kısa Vadeli Yükümlülükler	48.813.624	45.194.899	18.788.793	112.797.316	(53.035.521)	59.761.795
Uzun Vadeli Yükümlülükler	(2.618.391)	690.588	325.860	(1.601.943)	21.203.394	19.601.451
Ana Ortaklık Dışı Paylar	--	--	--	--	10.650.636	10.650.636
Özkaynaklar	849.021.759	100.501.536	66.960.066	1.016.483.361	(281.897.921)	734.585.440
Net Kar/Zarar	108.899.631	15.552.126	1.327.675	125.779.432	(1.143.570)	124.635.862
Toplam Yükümlülükler	1.004.116.623	161.939.149	87.402.394	1.253.458.166	(304.222.982)	949.235.184

30 Eylül 2021 Gelir Tablosu

	Döküm Grubu	Taahhüt Grubu	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Satış Gelirleri (net)	228.040.277	--	8.329.241	236.369.518	--	236.369.518
Satışların Maliyeti (-)	(189.476.660)	--	(6.187.244)	(195.663.904)	--	(195.663.904)
Brüt karı/zarar	38.563.617	--	2.141.997	40.705.614	--	40.705.614
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(12.087.107)	--	--	(12.087.107)	--	(12.087.107)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(8.585.844)	(3.085.512)	(3.398.798)	(15.070.154)	50.343	(15.019.811)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25.444.665	93.287	43.086	25.581.038	(50.343)	25.530.695
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(11.776.985)	(12.627)	(25.969)	(11.815.581)	--	(11.815.581)
Faaliyet karı/zararı	31.558.346	(3.004.852)	(1.239.684)	27.313.810	--	27.313.810
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26.795	17.962.805	5.941	17.995.541	--	17.995.541
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(2.318.438)	--	(25.000)	(2.343.438)	--	(2.343.438)
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	--	773.554	--	773.554	--	773.554
Finansman Gelirleri	67.786.395	4.032.055	3.514.051	75.332.501	(1.361.305)	73.971.196
Finansman Giderleri (-)	(13.330.232)	(3.901.696)	(523.376)	(17.755.304)	1.361.305	(16.393.999)
Vergi Öncesi kar/zarar	83.722.866	15.861.866	1.731.932	101.316.664	--	101.316.664

30 Eylül 2021

	Döküm Grubu	Taahhüt Grubu	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Yatırım Harcamaları	89.633.466	22.138	454.612	90.110.216	--	90.110.216
Amortisman ve İtfa Payları	5.121.187	7.022	4.490.723	9.618.932	--	9.618.932

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

Grup'un konsolide gelirleri;

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

31 Aralık 2020 Finansal Durum Tablosu

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

30 Eylül 2020 Gelir Tablosu

	Döküm Grubu	Taahhüt Grubu	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Satış Gelirleri (net)	130.748.464	430.000	10.228.660	141.407.124	--	141.407.124
Satışların Maliyeti (-)	(109.107.855)	(587.000)	(7.729.798)	(117.424.653)	--	(117.424.653)
Brüt karı/zarar	21.640.609	(157.000)	2.498.862	23.982.471	--	23.982.471

Pazarlama, Satış ve Dağıtım

Giderleri (-)	(6.309.742)	--	--	(6.309.742)	--	(6.309.742)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(5.828.093)	(4.074.292)	(2.129.295)	(12.031.680)	29.025	(12.002.655)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	12.425.808	83.228	102.412	12.611.448	(29.025)	12.582.423
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(6.250.141)	(184)	(22.052)	(6.272.377)	--	(6.272.377)
Faaliyet karı/zararı	15.678.441	(4.148.248)	449.927	11.980.120	--	11.980.120

Yatırım Faaliyetlerinden

Gelirler	24.923.685	23.000.197	2.005	47.925.887	--	47.925.887
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	--	--	--	--	--
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	--	(719.760)	--	(719.760)	--	(719.760)
Finansman Gelirleri	37.894.394	2.163.279	1.323.561	41.381.234	(910.676)	40.470.558
Finansman Giderleri (-)	(4.595.839)	(2.543.272)	(5.208.460)	(12.347.571)	910.676	(11.436.895)
Vergi Öncesi kar/zarar	73.900.681	17.752.196	(3.432.967)	88.219.910	--	88.219.910

30 Eylül 2020

	Döküm Grubu	Taahhüt Grubu	Enerji	Toplam	Eliminasyon	Konsolide
Yatırım Harcamaları	10.216.488	36.750	143.964	10.397.202	--	10.397.202
Amortisman ve İtfa Payları	4.090.230	7.096	5.872.023	9.969.349	--	9.969.349

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30.Eyl.21	31.Ara.20
Kasalar	11.084	12.787
Bankalar	384.765.931	87.334.071
- Vadesiz TL Mevduat	3.372.237	774.695
- Vadesiz Dövizli Mevduat	196.943.052	52.877.640
- Vadeli TL Mevduat	6.037.321	--
- Vadeli Dövizli Mevduat	178.413.321	33.681.736
Toplam	384.777.015	87.346.858

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden İngiliz Sterlini vadeli mevduatının etkin faiz oranı % 0,5 olup, vade tarihi 1 Kasım 2021; Avro vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 0,5 olup, vade tarihi 1 Kasım 2021'dir. ABD Doları vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı % 0,4 ile % 0,5 aralığında olup, vade tarihleri 1 Ekim 2021 ve 11 Kasım 2021'dir.

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

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

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Uzun vadeli finansal yatırımlar

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

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlıklar	30.Eyl.21		31.Ara.20	
	Pay Oranı (%)	TL	Pay Oranı (%)	TL
Kızılbük Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. (*)	0,46	30.118.000	--	--

(*) Bağlı Ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. (Özışık) 2021 yılı içinde tarihinde 1.100.000 adet Kızılbük Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. (Kızılbük) hissesini, 28.521.608 TL'ye BIST'ten satın almıştır. 1.100.000 adet Kızılbük hissesi 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla BIST'te bekleyen en iyi alış fiyatıyla (27,38 TL) değerlendirilmiş, kayıtlı değer ile değerlendirilmiş tutar arasındaki 1.596.392 TL olumlu fark "Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Değer Artışları" hesabı altında muhasebeleştirilmiştir (Not 20).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir: (Devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Artışı Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Finansal Varlıklar

Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlıklar	30.Eyl.21		31.Ara.20	
	Pay Oranı (%)	TL	Pay Oranı (%)	TL
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**)	12,72	54.664.992	19,20	227.952.986

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

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

Özışık 2021 yılı Eylül ayı içinde 3.500.000 Adet Niğbaş hissesini 34.095.471 TL bedelle BİST'e satmıştır. Niğbaş hisselerinin kayıtlı değeri ile satış bedeli arasındaki 16.365.871 TL olumlu fark "Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Satış Karları" (Not 20) hesap grubunda muhasebeleştirilmiş, Özışık'ın Niğbaş'taki payı %2,78'e düşmüştür.

Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklık Özışık'ın gerçekleştirdiği bu işlemler sonrası Ana Ortaklığın Niğbaş'daki dolaylı sahiplik oranı %12,72 olmuştur.

Ana Ortaklığın doğrudan ve dolaylı olarak elinde bulunan toplam 6.867.461 TL tutarındaki nominal değerde ve BİST'te işlem gören B grubu hamiline yazılı Niğbaş payları, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla BİST'te bekleyen en iyi alış fiyatı olan 7,96 TL ile değerlendirilmiş ve toplam kayıtlı tutar ile farkı olan net 119.923.780 TL değer azalışı hesaplanmıştır (Not 17).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

NOT 7 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30.Eyl.21	31.Ara.20
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.777	--
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	--	85.309
Toplam (Not 8)	1.777	85.309

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.21	31.Ara.20
Işıklar Holding A.Ş.	35.384.263	29.501.985
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	--	787.646
Çınar Yatırım Müşavirliği Turizm İnşaat ve Sanayi A.Ş.	13.951.124	13.951.124
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	33.065
Diğer	161.129	107.823
Toplam (Not 9)	49.496.516	44.381.643

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30.Eyl.21	31.Ara.20
Işıklar Holding A.Ş.	827.375	657.386
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	401.267	428.267
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	155.261
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	84.688	73.459
Işıklar İnşaat ve Turizm İşl. A.Ş.	--	84.730
Toplam (Not 8)	1.313.330	1.399.103

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30.Eyl.21	31.Ara.20
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	6.600.000	29.913.013
Işıklar Holding A.Ş.	--	1.515.443
Özışık-İntekar-İnelan İş Ortaklığı	4.365.000	4.365.000
Çimtek Çimento Tekn. Müh. ve Taah. A.Ş.	373	33.656
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	792	1.029.721
Diğer	115	--
Toplam (Not 9)	10.966.280	36.856.833

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**NOT 7 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**

Hizmet Alışları	01.Oca.-30.Eyl.21	01.Oca.-30.Eyl.20
Işıklar Holding A.Ş.	5.538.706	3.029.602
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	82.160	76.084
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	66.296	63.056
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	3.494	--
Şato Kalecik Şarapçılık A.Ş.	--	2.440
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	6.370
Toplam	5.690.656	3.177.552

Hizmet Satışları	01.Oca.-30.Eyl.21	01.Oca.-30.Eyl.20
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	88.897	36.538
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	7.458	--
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	1.044	--
Işıklar Holding A.Ş.	26.043	--
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	2.158
Diğer	6.521	--
Toplam	129.963	38.696

Faiz Geliri	01.Oca.-30.Eyl.21	01.Oca.-30.Eyl.20
Işıklar Holding A.Ş.	4.397.719	2.010.052
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	127	--
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	7	--
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	335	88.081
Işıklar Ambalaj Pazarlama A.Ş.	--	1.396
Toplam (Not 21)	4.398.188	2.099.529

Kur Gelirleri	01.Oca.-30.Eyl.21	01.Oca.-30.Eyl.20
Işıklar Elen Hunting EOOD	32.106	--
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	2.274
Toplam	32.106	2.274

Kur Giderleri	01.Oca.-30.Eyl.21	01.Oca.-30.Eyl.20
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	--	3.087
Işıklar Paper Sack Co. Ltd.	--	4.391
Işıklar Elen Hunting EOOD	--	337
Toplam (Not 21)	--	7.815

Kira Giderleri	01.Oca.-30.Eyl.21	01.Oca.-30.Eyl.20
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	592.289	527.510
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	140.000	--
Toplam	732.289	527.510

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

NOT 7 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Faiz Giderleri	01.Oca.-30.Eyl.21	01.Oca.-30.Eyl.20
HMF Makina ve Servis San. ve Tic. A.Ş.	2.796.405	2.112.013
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	1.128	--
Işıklar Pazarlama A.Ş.	--	682
Işıklar Holding A.Ş.	93.488	790.855
Işıklar Paper Sack Co. Ltd.	--	225
Işıklar İnşaat ve Turizm İşl. A.Ş.	444	--
Çimtek Çimento Teknolojisi Mühendislik A.Ş.	316	14.315
Niğbaş Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.897	375.716
Toplam (Not 21)	2.893.678	3.293.806

Grup bütün ilişkili taraf alacaklarına ve borçlarına vade farkı hesaplanmaktadır. Üçer aylık dönemlerde vade farkları tahakkuk ettirilmekte ve üçer aylık dönemlerin sonunda faturası kesilerek kar-zarar hesaplarına intikal ettirilmektedir. Işıklar Holding A.Ş.'nin grup şirketlerinin genel finansman yapısı ve ihtiyaçları dikkate alınarak ilişkili taraf alacak ve borç hareketleri meydana gelmekte, ilgili tutarlara vade farkları yürütülerek faiz gelir ve giderleri yansıtılmaktadır. İlişkili taraflardan alacak ve borçlar için uygulanan faiz oranı üçer aylık dönemler itibarıyla belirlenmektedir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla uygulanan faiz oranı, TL için, %18,92'dir (31 Aralık 2020 yılı Türk Lirası için belirlenen faiz oranı: %12,24'dir).

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

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

Grubun üst yönetim kadrosu yönetim kurulu üyeleri ve genel müdürlerden oluşmaktadır. Sağlanan menfaatler ücretlerden ve diğer ödemelerden oluşmakta olup, bu tutar konsolidasyona dahil edilen bütün şirketler için 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 5.610.603 TL'dir (30 Eylül 2020: 5.037.248 TL).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

Ticari Alacaklar	30.Eyl.21	31.Ara.20
Ticari Alacaklar	80.014.047	61.477.225
Alınan Çekler ve Senetler	2.073.759	1.206.103
Şüpheli Ticari Alacaklar	494.426	494.426
	82.582.232	63.177.754
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(2.100.762)	(1.816.438)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(494.426)	(494.426)
Toplam İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	79.987.044	60.866.890
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 7)	1.777	85.309
Toplam İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	1.777	85.309
Toplam Ticari Alacaklar	79.988.821	60.952.199

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

Ticari Borçlar	30.Eyl.21	31.Ara.20
Ticari Borçlar	36.338.834	32.985.283
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 7)	1.313.330	1.399.103
Verilen Çek ve Senetler	--	1.272.938
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(760.117)	(867.004)
Kısa Vadeli Ticari Borçlar	36.892.047	34.790.320

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

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

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

Ticari alacaklara ilişkin dövizli bakiyeleri Not 25'te açıklanmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.21	31.Ara.20
Verilen Depozito ve Teminatlar	145.313	143.131
Diğer Alacaklar	27.827	--
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	173.140	143.131
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 7)	49.496.516	44.381.643
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	49.496.516	44.381.643

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.Eyl.21	31.Ara.20
Verilen Depozito ve Teminatlar	334	334
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	334	334

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.Eyl.21	31.Ara.20
Alınan Depozito ve Teminatlar	4.126	4.126
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 7)	10.966.280	36.856.833
Diğer	--	--
Toplam	10.970.406	36.860.959

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

NOT 10 – STOKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, stoklar aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.21	31.Ara.20
Hammadde	5.447.874	3.595.742
Yarı Mamul	13.830.800	12.737.539
Mamul	9.767.964	14.809.888
Emtia	70.623	70.623
Diğer Stoklar (*)	9.858.763	8.166.946
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(1.067.273)	(1.067.273)
Toplam	37.908.751	38.313.465

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

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.Eyl.21	31.Ara.20
Verilen Sipariş Avansları	3.297.704	2.003.457
Gelecek Aylara Ait Giderler	471.220	630.104
Toplam	3.768.924	2.633.561

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.Eyl.21	31.Ara.20
Verilen Sipariş Avansları (*)	22.366.346	22.434.748
Toplam	22.366.346	22.434.748

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

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

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.Eyl.21	31.Ara.20
Alınan Sipariş Avansları	3.208.808	2.250.592
Toplam	3.208.808	2.250.592

NOT 12 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

	30.Eyl.21		31.Ara.20	
	(%)	TL	(%)	TL
İşıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	23,60%	32.423.744	23,79%	31.368.928
Özışık - İntekar - İnelşan İş Ortaklığı	50,00%	6.462.138	50,00%	6.743.400
Toplam		38.885.882		38.112.328

Sif İş Makinaları Pazarlama San. ve Tic. A.Ş. (1)	30.Eyl.21	31.Ara.20
Aktif Toplamı	208.779.393	116.418.066
Yükümlülükleri	104.517.806	124.787.032
Net Dönem Karı/(Zararı)	12.633.009	(12.944.028)
Sahip Olunan Pay Oranı	10,78%	42,49%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	--	--

HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	30.Eyl.21	31.Ara.20
Aktif Toplamı	38.860.215	61.212.678
Yükümlülükleri	1.548.071	130.075.404
Net Dönem Karı/(Zararı)	(15.611.504)	(32.739.550)
Sahip Olunan Pay Oranı	9,74%	44,10%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	--	--

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**NOT 12 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)**

Özışık - İntekar - İnelsan İş Ortaklığı (2)	30.Eyl.21	31.Ara.20
Aktif Toplamı	17.210.728	24.214.182
Yükümlülükleri	4.531.965	10.975.341
Net Dönem Karı/(Zararı)	(551.495)	(1.956.173)
Sahip Olunan Pay Oranı	51,00%	51,00%
Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Pay Tutarı	(281.262)	(997.648)

Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş. (3)	30.Eyl.21	31.Ara.20
Aktif Toplamı	179.682.273	173.402.840
Yükümlülükleri	42.305.621	41.532.029
Net Dönem Karı/(Zararı)	(70.059.321)	(2.546.617)
Sahip Olunan Pay Oranı	23,60%	23,79%
Özsermayenin Kar/Zarar İle İlişkilendirilen Kısım	17.590.271	(19.525.492)
Kar/Zarar ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	(16.535.455)	(605.780)
Toplam Kar/Zarar ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	1.054.816	(20.131.272)

Toplam Kar/Zarar ile İlişkilendirilen Pay Tutarı	773.554	(21.128.920)
---	----------------	---------------------

- (2) Bağlı ortaklık Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş.'nin iş ortaklığı özkaynak yöntemi ile değerlendirilen Özışık - İntekar - İnelsan İş Ortaklığı'nın 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla TMS'ye göre düzenlenmiş finansal tabloları incelemiden ve / veya bağımsız denetimden geçmemiştir.
- (3) Işıklar İnşaat Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin (Işıklar İnşaat Malzemeleri) 165.000.000 TL olan ödenmiş sermayesi 51.500.000 TL nakit artırmak suretiyle 216.500.000 TL'ne yükseltilmesi işlemi 22 Ekim 2020 tarihinde tescil olmuştur. Sermaye artışı, Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. (Özışık) tarafından nakden karşılanmış, diğer ortaklar sermaye artışına katılmamışlardır. Sermaye artışı sonrasında Özışık'ın Işıklar İnşaat Malzemeleri sermayesindeki payı %23,79 olmuştur. Işıklar İnşaat Malzemeleri 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemi ile konsolide edilerek finansal tablolara dahil edilmiştir. Işıklar İnşaat Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Işıklar İnşaat Malzemeleri) 23 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan Işıklar Pazarlama A.Ş. ile birleşmiş, birleşme sonucunda Işıklar İnşaat Malzemeleri'nin sahiplik oranı %23,60'a düşmüştür.

NOT 13 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	30.Eyl.21	31.Ara.20
Devreden KDV	742.389	705.185
Diğer KDV	--	75.200
İş Avansları	22.580	17.986
Personel Avansları	42.076	8.447
Diğer	--	151
Toplam	807.045	806.969

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	30.Eyl.21	31.Ara.20
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	1.395.516	1.217.155
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş SSK Vergi Borçları	--	250.512
Diğer Yükümlülükler	150.534	69.422
Hesaplanan KDV	236.253	--
Toplam	1.782.303	1.537.089

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

NOT 14 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı 90.110.216 TL'dir. (30 Eylül 2020: 10.397.202 TL).

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi ve maddi olmayan duran varlık toplamı 465.101 TL'dir. (30 Eylül 2020: 32.708 TL).

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

Amortisman ve itfa payları	01.01.- 30.Eyl.2021	01.01.- 30.Eyl.2020
Satışların Maliyeti	9.095.337	9.775.188
Genel Yönetim Giderleri	479.794	179.580
Pazarlama Giderleri	43.801	14.129
Çalışmayan Kısım Giderleri	--	452
Toplam	9.618.932	9.969.349

NOT 15 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

15.1. Kısa vadeli karşılıklar

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

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30.Eyl.21	31.Ara.20
Dava Gider Karşılıkları	2.454.229	3.346.333
Diğer	63.218	16.862
Toplam	2.517.447	3.363.195

Grup aleyhine açılmış 21 adet 3.053.123 TL tutarında dava takibi bulunmakta olup, konsolide finansal tablolarda 2.454.229 TL karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2020: 28 adet dava 3.346.333 TL karşılık). Grup tarafından açılmış 11 adet dava ve 9 adet icra takibi bulunmaktadır. Toplam dava tutarı 73.696.071 TL, toplam icra tutarı 5.823.491 TL'dir. Toplam dava tutarının 70.746.400 TL'lik (8.000.000 USD) kısmı, bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat İnşaat Üretim A.Ş.'nin, Enerjisa Enerji A.Ş. ve Murat Nehri Enerji Üretim A.Ş.'ye daha önce imzalanan "İnşaat İşleri Opsiyon Sözleşmesi"ne aykırı davranışları sebebiyle açtığı alacak davası tutarıdır (31 Aralık 2020: 3 adet dava (61.653.671 TL), 4 adet icra takibi (673.744 TL)).

Dava karşılıklarının, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.21	31.Ara.20
1 Ocak Bakiyesi	3.346.333	3.379.378
Dönem İçinde Ayrılan Karşılıklar	152.117	265.604
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(1.044.221)	(298.649)
Kapanış Bakiyesi	2.454.229	3.346.333

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

15.2 Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler/kefaletler

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

	30.Eyl.21	31.Ara.20
Verilen Teminat Mektupları (TL)	2.868.132	451.132
Verilen Teminat Mektupları (ABD Doları)	196.074	162.754
Verilen Teminat Çeki/Senedi (TL)	878.337	878.337
Verilen İpotek (TL)	10.000.000	10.000.000
Toplam	13.942.543	11.492.223
Ciro Edilen Çekler (*)	--	900.775
	30.Eyl.21	31.Ara.20
Alınan Teminat Mektupları (TL)	961.698	405.698
Alınan Teminat Çeki / Senetleri (TL)	3.742.730	4.155.252
Alınan Teminat Mektupları (ABD Doları)	8.206.582	2.395.536
Alınan Teminat Mektupları (Avro)	3.742.769	12.807.731
Alınan Teminat Çeki / Senetleri (Avro)	3.094.050	2.761.110
Toplam	19.747.829	22.525.327

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

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

	30.Eyl.21	31.Ara.20
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	13.942.543	11.492.223
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	13.942.543	11.492.223

Grup'un vermiş olduğu diğer Teminat, Rehin, İpotek, Kefaletlerin Grup'un özkaynaklarına oranı %1,55'tir. (31.12.2020: %2,13).

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.Eyl.21	31.Ara.20
Personele Borçlar	3.062.470	2.210.898
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	1.328.314	772.674
Toplam	4.390.784	2.983.572

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30.Eyl.21	31.Ara.20
Kıdem Tazminatı Karşılığı	19.601.451	15.234.151
Toplam	19.601.451	15.234.151

Kıdem tazminatı karşılığı:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.284,50 TL (31 Aralık 2020: 7.638,96 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

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

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

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.Eyl.21	31.Ara.20
01.Ocak Bakiyesi	15.234.151	12.431.647
Hizmet Maliyeti	2.062.337	1.460.498
Faiz Maliyeti	385.895	416.671
Aktüeryal Kazanç Kayıp	2.696.285	1.694.512
Ödenen	(777.217)	(769.177)
Toplam	19.601.451	15.234.151

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR

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

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

Sermaye Piyasası Kurulunca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2020 - 2025 yılları (5 yıl) için geçerlidir. 2025 yılı sonunda izin verilen kayıtlı sermaye tavanına ulaşamamış olsa dahi, 2025 yılından sonra yönetim kurulunun sermaye artırımı kararı alabilmesi için; daha önce izin verilen tavan ya da yeni bir tavan tutarı için Sermaye Piyasası Kurulundan izin almak suretiyle genel kuruldan yeni bir süre için yetki alması zorunludur. Söz konusu yetkinin alınmaması durumunda yönetim kurulu kararıyla sermaye artırımı yapılamaz.

Şirketin çıkarılmış sermayesi 791.000.000 TL (YediYüzDoksanBirMilyonTürkLirası)'dır. Çıkarılmış sermayeyi temsil eden pay bedellerinin tamamı muvazaadan arı şekilde tamamen ödenmiş olup her biri 1 TL itibari değerinde 791.000.000 adet hamiline paya bölünmüştür.

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

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

Sermayeyi temsil eden paylar kaydileştirme esasları çerçevesinde kayden izlenir.

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

Sermaye

	30.Eyl.21		31.Ara.20	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Işıklar Enerji ve Yapı Holding Anonim Şirketi	14.459.948	1,83%	8.665.001	% 1,83
Işıklar İnşaat Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş.	13.678.494	1,73%	--	--
Halka Açık Kısım – Diğer	762.861.558	96,44%	465.334.999	% 98,17
Sermaye (*)	791.000.000	% 100,00	474.000.000	% 100,00

(*) 5 Şubat 2021 tarihli revize Yönetim Kurulu Kararı çerçevesinde 474.000.000 TL olan Ana Ortaklığın çıkarılmış sermayesinin 1.000.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, 317.000.000 TL nakit sermaye artırımı yapılması yoluyla, % 66,88 oranında artırılarak 791.000.000 TL'ye yükseltilmesine ilişkin olarak 2 Mart 2021 tarihinde başlayan 15 günlük yeni pay alma haklarının kullandırılması süreci 16 Mart 2021 tarihinde tamamlanmış olup, kalan paylar 19 Mart 2021 tarihlerinde Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasada satılmıştır. Sermaye artırımı sürecinde 315.366.363,05 TL'si yeni pay alma hakkını kullanan mevcut ortaklarımızdan, 2.482.034,98 TL'si Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasada yapılan satışlardan olmak üzere Şirket'e toplam 317.848.398,03 TL fon girişi olmuş, böylelikle sermaye artırımı süreci tamamlanmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Hisse Senedi İhraç Primleri

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

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

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları

	30.Eyl.21	31.Ara.20
Dönem Başı Bakiye	36.433.601	34.046.232
Kontrol Gücü Olmayan Paylardaki Değişimin Etkisi	(177.683)	3.215.867
Değer Artış Fonu Amortismanı	(3.017.063)	(828.498)
Toplam	33.238.855	36.433.601

Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)

	30.Eyl.21	31.Ara.20
Dönem Başı Bakiye	134.606.205	--
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliği Etkisi	(4.508.893)	--
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerlemesinden Kaynaklanan Değişim	(149.904.725)	168.257.756
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerlemesinden Kaynaklanan Değişimin Ertelenmiş Vergi Etkisi	29.980.945	(33.651.551)
Dönem sonu bakiyesi	10.173.532	134.606.205

Ana Ortaklığın doğrudan ve dolaylı olarak elinde bulunan toplam 6.867.461 TL tutarındaki nominal değerde ve BİST'te işlem gören B grubu hamiline yazılı Niğbaş payları, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla BİST'te bekleyen en iyi alış fiyatı olan 7,96 TL ile değerlendirilmiş ve toplam kayıtlı tutar ile farkı olan net 119.923.780 TL değer azalışı hesaplanmıştır (Not 6).

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	30.Eyl.21	31.Ara.20
Dönem Başı Bakiye	(6.767.957)	(5.394.822)
Dönem Artış/Azalış	(2.155.754)	(1.354.870)
Kontrol Gücü Olmayan Paylardaki Değişimin Etkisi	448	(18.265)
Dönem sonu bakiyesi	(8.923.263)	(6.767.957)

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	30.Eyl.21	31.Ara.20
I. Tertip Yasal Yedek Akçe	43.989	45.668
II. Tertip Yasal Yedek Akçe	13.899	14.490
Yasal Yedek Akçe	57.888	60.158

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşmaya 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.

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

Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	30.Eyl.21	31.Ara.20
BND Elektrik Üretim A.Ş. (*)	(22.041.382)	(23.687.474)
Toplam	(22.041.382)	(23.687.474)

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

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

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

Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	30.Eyl.21	31.Ara.20
Önceki Dönem Karı veya Zararı	39.893.279	(18.245.084)
Geçmiş Yıllar Karı/Zararları	(129.170.098)	(101.185.627)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları Amortismanı	3.017.063	828.498
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliği	3.547.558	(10.567.885)
Toplam Geçmiş Yıl Karı/Zararı	(82.712.198)	(129.170.098)

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

Kontrol Gücü Olmayan Paylar	30.Eyl.21	31.Ara.20
Sermaye	24.797.697	3.088.442
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	18	--
Yasal Yedekler	2.304	33
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	51.818	65.862
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	512.018	349.875
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları / Kayıpları	(4.508)	(2.786)
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(1.670.137)	(24.045)
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	(14.182.144)	(1.316.521)
Dönem Net Karı/(Zararı)	1.143.570	110.823
Kapanış bakiyesi	10.650.636	2.271.683
Ana Ortaklık Dışı Net Dönem Karı/(Zararı)	1.143.570	110.823
Diğer kapsamlı gelir	(4.524.209)	65.122
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(1.591)	(925)
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	318	185
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		
-Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	(5.653.670)	82.328
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	1.130.734	(16.466)
Ana Ortaklık Dışı Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	(3.380.639)	175.945

Kar Dağıtımı

Halka açık şirketler kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, Borsaya kote halka açık ortaklıklar için asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler, esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilir ve ara dönem finansal tablolarında yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabılır.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, Yönetim Kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Ana Ortaklığın Yasal Defter Kayıtlarındaki Dağıtılabilir Kar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Ana Ortaklığın, yasal defter kayıtlarındaki dağıtılabilir karı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.21	31.Ara.20
Dönem Karı/(Zararı)	84.326.059	64.337.298
Geçmiş Yıllar Karı/(Zararı)	4.866.333	(59.470.965)
Olağanüstü Yedek	77.701	77.701
Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynakların Toplamı	89.270.093	4.944.034

NOT 18 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyet Gelirleri	01.Oca.- 30.Eyl.21	01.Oca.- 30.Eyl.20	01.Tem.- 30.Eyl.21	01.Tem.- 30.Eyl.20
Yurtiçi Satışlar	155.724.275	95.917.465	47.067.304	33.607.120
Yurtdışı Satışlar	82.785.553	48.188.052	22.334.952	12.263.533
Brüt Satışlar	238.509.828	144.105.517	69.402.256	45.870.653
Satıştan İadeler	(1.245.000)	(1.176.227)	(470.028)	(606.932)
Satış İskontoları	--	(88.605)	--	(34.356)
Diğer İndirimler	(895.310)	(1.433.561)	(262.767)	(559.405)
İndirimler Toplamı	(2.140.310)	(2.698.393)	(732.795)	(1.200.693)
Satış Gelirleri	236.369.518	141.407.124	68.669.461	44.669.960

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	01.Oca.- 30.Eyl.21	01.Oca.- 30.Eyl.20	01.Tem.- 30.Eyl.21	01.Tem.- 30.Eyl.20
Satılan Mamul Mal Maliyeti	189.191.891	109.090.793	56.121.495	34.041.835
Satılan Hizmet Maliyeti	6.187.244	8.316.798	2.000.758	2.883.315
Satılan Ticari Mal Maliyeti	284.769	17.062	6.381	5.355
Satışların Maliyeti	195.663.904	117.424.653	58.128.634	36.930.505

NOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Karlar	01.Oca.- 30.Eyl.21	01.Oca.- 30.Eyl.20	01.Tem.- 30.Eyl.21	01.Tem.- 30.Eyl.20
Konusu Kalmayan Karşılıklar	182.604	35.459	182.604	3.217
Kur Farkı Gelirleri	8.941.139	6.071.800	1.102.236	3.664.915
Kredili Satışlardaki Vade Farkı Geliri	6.975.608	3.632.687	2.211.942	2.630.487
Sigorta Tazminat Geliri	7.632	54.370	--	33.500
SGK İşveren Primi Teşviği	3.160.109	1.920.845	1.134.990	658.308
Ertelenmiş Finansman Geliri	2.576.555	560.726	184.952	65.229
Hurda Satış Geliri	2.332.773	48.874	1.639.373	14.525
Diğer	1.354.275	257.662	239.889	8.424
Toplam	25.530.695	12.582.423	6.695.986	7.078.605

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

NOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER (Devamı)

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gider ve Zararlar	01.Oca.- 30.Eyl.21	01.Oca.- 30.Eyl.20	01.Tem.- 30.Eyl.21	01.Tem.- 30.Eyl.20
Karşılık Giderleri	152.117	--	113.667	--
Kur Farkı Giderleri	3.359.065	3.220.058	953.729	1.527.969
Vadeli Alımlarla İlgili Finansman Gideri	4.253.835	1.177.540	2.000.983	549.229
Ertelenmiş Finansman Gideri	2.967.766	1.714.848	(34.313)	798.266
Sermaye Artırım Giderleri	1.039.154	--	--	--
Diğer	43.644	159.931	43.644	45
Toplam	11.815.581	6.272.377	3.077.710	2.875.509

NOT 20 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.Oca.- 30.Eyl.21	01.Oca.- 30.Eyl.20	01.Tem.- 30.Eyl.21	01.Tem.- 30.Eyl.20
Sabit Kıymet Satış Karları	32.736	235.370	32.736	182.216
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Satış Karları (*)	16.365.871	--	16.365.871	--
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Değer Artışları (**)	1.596.392	47.690.320	1.596.392	8.086.619
Menkul Kıymet Satış Karları	542	197	--	9
Toplam	17.995.541	47.925.887	17.994.999	8.268.844

(*) Ana Ortaklığın dolaylı olarak elinde bulunan toplam 3.500.000 TL tutarındaki nominal değerde ve BİST'te işlem gören B grubu hamiline yazılı Niğbaş payları, cari dönemde BİST'te satılmış ve toplam kayıtlı tutar 17.729.600 TL ile farkı olan net 16.365.871 TL "Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Satış Karları" hesabında muhasebeleştirilmiştir (Not 6).

(**) Bağlı Ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş. (Özışık) 2021 yılı içinde tarihinde 1.100.000 adet Kızılbük Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. (Kızılbük) hissesini, 28.521.608 TL'ye BİST'ten satın almıştır. 1.100.000 adet Kızılbük hissesi 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla BİST'te bekleyen en iyi alış fiyatıyla (27,38 TL) değerlendirilmiş, kayıtlı değer ile değerlendirilmiş tutar arasındaki 1.596.392 TL olumlu fark "Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlık Değer Artışları" hesabı altında muhasebeleştirilmiştir.

Ana Ortaklığın doğrudan ve dolaylı olarak elinde bulunan toplam 10.367.461 TL tutarındaki nominal değerde ve BİST'te işlem gören B grubu hamiline yazılı Niğbaş payları, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 2020 yılının ilk dokuz ayının ağırlıklı ortalama fiyatı olan 10,35 TL ile değerlendirilmiş ve toplam kayıtlı tutar 59.612.902 TL ile farkı olan net 47.690.320 TL değer artışı hesaplanmıştır. İlgili tutar "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

NOT 20 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	01.Oca.- 30.Eyl.21	01.Oca.- 30.Eyl.20	01.Tem.- 30.Eyl.21	01.Tem.- 30.Eyl.20
Sabit Kıymet Satış Gideri	78.616	--	39.421	--
Menkul Kıymet Satış Zararları (***)	2.264.822	--	--	--
Toplam	2.343.438	--	39.421	--

(***) Ana Ortaklık, 30 Haziran 2021 tarihinde 20.000.000 adet Özışık hissesini ilişkili iştiraklerden HMF Makine ve Servis Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye 10.000.000 TL bedelle satmıştır. Özışık'ın kayıtlı bedeli ile satış bedeli arasındaki 2.264.822 TL olumsuz fark "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler" hesap grubu altında muhasebeleştirilmiştir.

NOT 21 – FİNANSMAN GELİRLERİ/ FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	01.Oca.- 30.Eyl.21	01.Oca.- 30.Eyl.20	01.Tem.- 30.Eyl.21	01.Tem.- 30.Eyl.20
Faiz Geliri	1.701.103	1.166.929	384.278	105.269
İlişkili Taraflardan Faiz Geliri (Not 7)	4.398.188	2.099.529	1.602.869	558.160
İlişkili Taraflardan Kur Farkı Geliri (Not 7)	32.106	2.274	--	2.274
Kur Farkı Gelirleri	67.839.799	37.201.826	9.777.414	22.044.283
Toplam	73.971.196	40.470.558	11.764.561	22.709.986

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	01.Oca.- 30.Eyl.21	01.Oca.- 30.Eyl.20	01.Tem.- 30.Eyl.21	01.Tem.- 30.Eyl.20
Banka Kredi Faiz Giderleri	--	4.425.384	--	9.024
Finansal Kiralama Faiz Giderleri	--	398.465	--	1.203
İlişkili Şirketlerden Vade Farkı Giderleri (Not 7)	2.893.678	3.293.806	807	854.687
İlişkili Şirketlerden Kur Farkı Giderleri (Not 7)	--	7.815	--	--
Faktoring Giderleri	--	437.358	--	44.056
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri	7.225	73.193	2.444	63.710
Kur Farkı Giderleri	12.964.723	2.647.444	8.602.240	2.411
Banka Komisyon Giderleri	--	137.772	--	46.705
Diğer	528.373	15.658	273.472	(4.702)
Toplam	16.393.999	11.436.895	8.878.963	1.017.094

NOT 22 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

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

Diğer kapsamlı gelir unsurları	01.Oca.- 30.Eyl.21	01.Oca.- 30.Eyl.20	01.Tem.- 30.Eyl.21	01.Tem.- 30.Eyl.20
Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	(2.696.285)	(1.201.375)	(1.810.028)	(632.126)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	539.258	240.275	362.005	126.426
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	(155.558.395)	--	(71.402.094)	--
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	31.111.679	--	14.280.419	--
Toplam	(126.603.743)	(961.100)	(58.569.698)	(505.700)

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

Kurumlar Vergisi

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

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

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

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

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

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

	30.Eyl.21	31.Ara.20
Ödenecek Kurumlar Vergisi	314.492	393.204
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler (-)	(314.492)	(393.204)
Vergi Yükümlülüğü (Net)	--	--

Gelir tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir:

	01.Oca.- 30.Eyl.21	01.Oca.- 30.Eyl.20	01.Tem.- 30.Eyl.21	01.Tem.- 30.Eyl.20
Cari dönem vergisi	(314.492)	--	--	--
Ertelenmiş vergi	24.777.260	1.192.936	1.454.131	300.529
Toplam vergi geliri / gideri	24.462.768	1.192.936	1.454.131	300.529

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

	30.Eyl.21	31.Ara.20
Peşin Ödenen Vergiler	15.520	150.117
Toplam	15.520	150.117

Gelir Vergisi Stopajı

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş Vergi

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

Ertelenmiş vergi 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülük)	
	30.Eyl.21	31.Ara.2020	30.Eyl.21	31. Ara.2020
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri İle Vergi Matrahları Arasındaki Net Fark	114.398	790.887	22.880	158.177
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları (*)	(16.850.509)	(17.326.673)	(1.685.054)	(1.732.671)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	(23.231.773)	(26.486.842)	(4.646.355)	(5.297.368)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	19.601.451	15.234.151	3.920.290	3.046.831
Dava Karşılıkları	2.394.229	3.286.333	478.847	657.268
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	209.025	209.025	41.806	41.806
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	1.067.273	1.067.273	213.455	213.455
Giderleştirilen Avanslar	553.753	553.753	110.750	110.750
Ertelenmiş Finansman Geliri/ (Gideri)	1.340.645	949.434	268.132	189.889
Satılmaya Hazır Finansal Varlık Değerleme Farkları	(14.378.081)	(168.340.084)	(2.875.616)	(33.668.017)
Birikmiş Mali Zararlar	33.158.307	37.938.524	6.631.661	7.587.705
Nakdi Sermaye Artışından Sağlanan Vergi İndirimi	67.674.433	899.250	13.534.887	179.851
Yatırım İndirimi	--	--	11.900.190	--
Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), Net	71.653.151	(151.224.969)	27.915.873	(28.512.324)

(*)Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir. (31 Aralık 2020: %20). Gayrimenkul değerleme farklarının ertelenmiş vergi hesaplamasında Kurumlar Vergisi Kanunu'nun istisnalar kısmında belirtilen "Gayrimenkul ve İştirak Hissesi ve Satış Kazancı İstisnası" gereği arsa, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri ve binalar için ertelenmiş vergi oranı %10 (%20'nin %50'si) alınmıştır. (31 Aralık 2020 %20'nin %50'si).

Grup'un, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla indirilebilir vergi zararlarını en son kullanabileceği tarihler aşağıdaki gibidir (TL):

Birikmiş Mali Zarar Dönemi	İndirilebilir Birikmiş Zararlar Tutarı	Son Kullanım Tarihi
2016 Mali Yılı Zararı	(436.150)	31 Aralık 2021
2017 Mali Yılı Zararı	3.017.763	31 Aralık 2022
2018 Mali Yılı Zararı	21.226.894	31 Aralık 2023
2019 Mali Yılı Zararı	9.282.528	31 Aralık 2024
2020 Mali Yılı Zararı	67.272	31 Aralık 2025
Toplam	33.158.307	

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

Ertelenmiş Vergi (Devamı)

Ertelenmiş vergi hareketleri 30 Eylül 2021, 31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki şekilde sunulmuştur:

	30.Eyl.21	31.Ara.2020	30.Eyl.20
Önceki Dönem Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	(28.512.324)	(4.033.647)	(4.033.647)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	24.777.260	8.850.438	1.192.936
Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Ertelenen Vergi			
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	539.258	338.902	240.275
- Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)	31.111.679	(33.668.017)	--
Kapanış bakiyesi	27.915.873	(28.512.324)	(2.600.436)

NOT 24 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.Oca.- 30.Eyl.21	01.Oca.- 30.Eyl.20	01.Tem.- 30.Eyl.21	01.Tem.- 30.Eyl.20
Kar / (zarar)	125.779.432	89.412.846	26.353.261	35.311.772
Dönem başı hisse adedi (*)	474.000.000	237.000.000	474.000.000	237.000.000
Yıl içindeki artırım	317.000.000	237.000.000	317.000.000	237.000.000
Artırım (ödeme) tarihi	1.03.2021	31.01.2021	1.03.2021	31.01.2021
Dönem sonu hisse adedi (*)	791.000.000	474.000.000	791.000.000	474.000.000
Hisse başına kar / (zarar)				
- Basit	0,159	0,189	0,034	0,181
- Yeniden düzenlenmiş	0,170	0,189	0,036	0,181

(*) Her biri 1 TL nominal değerli hisse adedi

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

25.1. Sermaye risk yönetimi

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

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

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

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

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

Toplam sermaye, öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanmıştır.

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

25.1. Sermaye risk yönetimi (Devamı)

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

	30.Eyl.21	31.Ara.20
Toplam Borçlar	79.363.246	125.532.202
Eksi: Hazır Değerler	(384.777.015)	(87.346.858)
Net Borç	(305.413.769)	38.185.344
Toplam Özsermaye	869.871.938	540.588.390
Toplam Sermaye	564.458.169	578.773.734
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	% (54,11)	% 6,60

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

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

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

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

25.2. Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

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

25.3. Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

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

25.4. Likidite Riskine İlişkin Açıklamalar

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

25.5. Piyasa Riski

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

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

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

	30.Eyl.21				31.Ara.20			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	23.953.339	218.183	2.135.442	--	16.554.563	434.584	1.483.642	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	393.659.768	21.002.404	18.027.233	1.844.662	86.569.962	851.854	6.880.198	1.844.445
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	417.613.107	21.220.587	20.162.675	1.844.662	103.124.525	1.286.438	8.363.840	1.844.445
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	417.613.107	21.220.587	20.162.675	1.844.662	103.124.525	1.286.438	8.363.840	1.844.445
10. Ticari Borçlar	9.092.353	338.670	591.205	9.092.353	8.402.507	792.742	286.791	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.299.258	260.000	--	2.299.258	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	11.391.611	598.670	591.205	11.391.611	8.402.507	792.742	286.791	--

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**25.5. Piyasa Riski(Devamı)****a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi (Devamı)**

	30.Eyl.21				31.Ara.20			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	11.391.611	598.670	591.205	--	8.402.507	792.742	286.791	--
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9- 18+19)	406.221.496	20.621.917	19.571.470	1.844.662	94.722.018	493.696	8.077.049	1.844.445
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a- 10-11-12a-14-15-16a)	406.221.496	20.621.917	19.571.470	1.844.662	94.722.018	493.696	8.077.049	1.844.445
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Gereği	--	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
25. İhracat (*)	90.939.916	1.791.960	7.281.047	--	75.122.954	1.054.587	7.480.296	--
26. İthalat (*)	38.735.583	217.698	3.569.149	--	1.568.168	156	173.961	--

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

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

30.Eyl.21				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları Net Varlık/Yükümlülüğü	18.236.580	(18.236.580)	18.236.580	(18.236.580)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	18.236.580	(18.236.580)	18.236.580	(18.236.580)
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	20.185.036	(20.185.036)	20.185.036	(20.185.036)
5-Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	20.185.036	(20.185.036)	20.185.036	(20.185.036)
Sterlin Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-Sterlin Net Varlık/Yükümlülüğü	2.200.534	(2.200.534)	2.200.534	(2.200.534)
8-Sterlin Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
9- Sterlin Net Etki (7+8)	2.200.534	(2.200.534)	2.200.534	(2.200.534)
TOPLAM (3+6+9)	40.622.150	(40.622.150)	40.622.150	(40.622.150)

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

ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

NOT 26 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bağlı ortaklıklardan Özışık İnşaat ve Enerji A.Ş., (Özışık) 2021 yılı Ekim ayı içinde 1.500.000 Adet Niğde Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Niğbaş) hissesini BIST’e satmıştır. Bu satışla beraber Özışık’ın Niğbaş’ta payı kalmamış, Grup’un payı ise %9,94’e düşmüştür.

NOT 27 – AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.