

**DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ
SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**

**1 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022
Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar**

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ MALİ TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR

İÇİNDEKİLER

	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	6
MALİ TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR.....	7-53
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	23
NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ YATIRIMLAR	23
NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	23
NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23
NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR	23
NOT 8 FİNANSAL BORÇLAR.....	24
NOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	26
NOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	26
NOT 11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	27
NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR.....	27
NOT 13 STOKLAR	28
NOT 14 TÜREV ARAÇLAR.....	28
NOT 15 DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR.....	28
NOT 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	28
NOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	28
NOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR	29
NOT 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	31
NOT 20 ŞEREFİYE.....	32
NOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	32
NOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	33
NOT 23 TAHHÜTLER	36
NOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	36
NOT 25 EMEKLİLİK PLANLARI.....	37
NOT 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	37
NOT 27 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	38
NOT 28 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	40
NOT 29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	41
NOT 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	42
NOT 31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	43
NOT 32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER /(GİDERLER).....	44
NOT 33 FİNANSAL GELİRLER / GİDERLER.....	44
NOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	44
NOT 35 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	44
NOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ	46
NOT 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	47
NOT 39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	53
NOT 40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	53
NOT 41 MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	53

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

VARLIKLAR	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar		851.927.944	400.662.515
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	69.113.539	34.146.482
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar	10,37	457.627.327	231.223.166
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	457.627.327	231.223.166
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10,37	-	-
Diğer Alacaklar	11,37	12.186.767	5.557.128
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	12.186.767	5.557.128
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	11,37	-	-
Türev Finansal Araçlar	14	-	-
Stoklar	13	239.099.281	97.502.786
Peşin Ödenmiş Giderler	26	26.961.171	31.197.744
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	35	4.467.095	-
Diğer Dönen Varlıklar	26	42.472.764	1.035.209
Ara Toplam		851.927.944	400.662.515
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar(net)	34	-	-
Duran Varlıklar		218.914.258	175.301.228
Finansal Yatırımlar	7	1.813.580	1.144.893
Ticari Alacaklar	10	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	-	-
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10,37	-	-
Diğer Alacaklar	11,37	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11,37	-	-
Türev Finansal Araçlar	14	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	-	-
Kiralama Hakkı Varlıklar	18	3.509.815	5.140.919
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul	17	-	-
Maddi Duran Varlıklar	18	198.215.898	162.451.010
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	985.691	1.066.153
Peşin ödenmiş giderler	26	64.871	36.270
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	14.324.403	5.461.983
Diğer Duran Varlıklar	26	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		1.070.842.202	575.963.743

İlişik açıklayıcı notlar bu mali tabloların tamamlayıcısıdır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

KAYNAKLAR	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		786.190.333	293.565.729
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	482.748.292	116.016.772
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	2.667.054	36.409.999
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-
Ticari Borçlar(net)	10,37	268.622.596	115.975.863
- İlişkili olmayan Taraflara ticari Borçlar	10	258.689.594	108.738.532
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10,37	9.933.002	7.237.331
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	12.397.271	4.844.152
Diğer Borçlar	11,37	3.634.777	2.779.839
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	3.629.013	2.774.494
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	11,37	5.764	5.345
Türev Finansal Araçlar	25	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	-	-
Ertelenmiş Gelirler	21	1.364.380	386.376
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	21	1.364.380	386.376
Kısa Vadeli Karşılıklar	22	14.755.963	17.152.728
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	22	2.429.564	2.003.549
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	22,24	12.326.399	15.149.179
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	-	-
Ara Toplam		786.190.333	293.565.729
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yük.	34	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		67.481.544	91.770.307
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	24.548.715	59.815.077
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-
Ticari Borçlar (net)	10,37	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara ticari Borçlar	10	-	-
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10,37	-	-
Diğer Borçlar	11,37	-	-
- İlişkili olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	-	-
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	11,37	-	-
Ertelenmiş Gelirler	21	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	22	42.932.829	31.955.230
-Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	22	-	-
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	22,24	42.932.829	31.955.230
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	-	-
ÖZKAYNAKLAR	27	217.170.325	190.627.707
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	27	217.170.325	190.627.707
Ödenmiş Sermaye		100.000.000	52.500.000
SermayeDüzeltilmesi Olumlu Farkları		12.875.847	12.875.847
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		29.058.483	34.432.691
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		10.519.839	6.557.346
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		23.914.330	52.223.625
Net Dönem Karı / (Zararı)		40.801.826	32.038.198
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		1.070.842.202	575.963.743

İlişik açıklayıcı notlar bu mali tabloların tamamlayıcısıdır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	28	1.133.326.243	423.492.509	457.103.836	159.602.373
Satışların Maliyeti (-)	28	(1.005.919.591)	(375.689.787)	(407.947.251)	(143.681.961)
BRÜT KAR / (ZARAR)		127.406.652	47.802.722	49.156.585	15.920.412
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29,30	(45.191.951)	(16.333.293)	(18.018.865)	(5.762.304)
Genel Yönetim Giderleri (-)	29,30	(15.793.066)	(5.716.601)	(9.092.408)	(3.232.464)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29,30	(4.081.672)	(1.357.070)	(1.305.580)	(348.688)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	96.656.791	22.048.614	39.090.749	14.479.613
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(85.861.794)	(19.818.954)	(31.163.957)	(13.613.798)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		73.134.960	26.625.418	28.666.524	7.442.771
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	76.741	17.034	21.887	16.569
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar		-	-	-	-
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		73.211.701	26.642.452	28.688.411	7.459.340
Finansal Gelirler	33	22.418.671	11.415.921	10.287.619	1.937.562
Finansal Giderler (-)	33	(62.055.759)	(26.443.550)	(19.383.334)	(5.630.471)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		33.574.613	11.614.823	19.592.696	3.766.431
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		7.227.213	7.620.065	(420.955)	(1.617.723)
Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	35	(291.655)	4.441.620	(167.624)	(14.354)
Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	35	7.518.868	3.178.445	(253.331)	(1.603.369)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		40.801.826	19.234.888	19.171.741	2.148.708
DURDURULAN FAALİYETLER		-	-	-	-
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)		-	-	-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		40.801.826	19.234.888	19.171.741	2.148.708
Dönem Kar / Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		40.801.826	19.234.888	19.171.741	2.148.708
Pay Başına Kazanç	36	0,4080	0,1458	0,3652	0,0409

İlişik açıklayıcı notlar bu mali tabloların tamamlayıcısıdır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021
DÖNEM KAR / ZARARI		40.801.826	19.234.888	19.171.741	2.148.708
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(5.374.208)	(1.762.254)	26.941.920	27.102.341
MDV Değer Artış Fonu	Not: 18	-	-	30.000.794	30.000.794
Vergi Etkisi	Not: 18	-	-	(3.000.080)	(3.000.080)
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	Not: 24	(6.717.760)	(2.202.817)	(73.493)	127.033
Vergi Etkisi	Not: 24	1.343.552	440.563	14.699	(25.406)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar				-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(5.374.208)	(1.762.254)	26.941.920	27.102.341
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		35.427.618	17.472.634	46.113.661	29.251.049
Kapsamlı Kar / Zararın Dağılımı		35.427.618	17.472.634	46.113.661	29.251.049
Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
Ana Ortaklık Payları		35.427.618	17.472.634	46.113.661	29.251.049

İlişik açıklayıcı notlar bu mali tabloların tamamlayıcısıdır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU (Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak 2021 30 Eylül 2021
	Notlar		
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(178.859.050)	(14.648.130)
Dönem Karı (Zararı)		40.801.826	19.171.741
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net Karı/(Zararı)		40.801.826	19.171.741
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		49.185.227	27.359.882
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	Not: 18-19	16.074.635	12.215.695
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		197.072	135.544
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	Not: 10	-	-
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	Not: 13	197.072	135.544
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	Not:18	-	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		4.797.200	5.357.435
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmele	Not: 24	4.371.185	5.373.251
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	Not: 22	426.015	(15.816)
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	Not: 22	-	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		23.306.886	3.888.362
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	Not: 33	(1.530.438)	(3.004.386)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	Not: 33	26.433.859	7.311.280
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	Not: 10	1.445.735	198.276
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	Not: 10	(3.042.270)	(616.808)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		-	-
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	Not: 13	-	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	Not: 35	(7.227.213)	420.955
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	Not: 8-33	12.036.647	5.341.891
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(265.620.322)	(59.271.729)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	Not:7	(668.687)	(160.965)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:10	(227.849.896)	(33.141.998)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(227.849.896)	(33.141.998)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:11	(6.629.639)	(2.372.802)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(6.629.639)	(2.372.802)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)	Not:14	-	-
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	Not:13	(141.793.567)	(40.351.484)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	Not:26	4.207.972	(1.668.362)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:10-37	155.689.003	24.982.289
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		2.695.671	1.643.521
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		152.993.332	23.338.768
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	Not:12	7.553.119	571.480
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:11-37	854.938	(3.985.222)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		419	424
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		854.519	(3.985.646)
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	Not:26	978.004	(358.772)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:26	(57.961.569)	(2.785.893)
Diğer Yükümlülüklerdeki Değişim		-	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(175.633.269)	(12.740.106)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	Not: 24	(2.934.126)	(2.075.648)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	Not: 35	(291.655)	167.624
		(50.127.957)	(36.965.804)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	Not: 18-19-32	9.974.615	5.856.382
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	Not: 18-19	(60.102.572)	(42.822.186)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		263.933.792	13.602.888
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	Not:8	752.107.713	177.343.819
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	Not:8	(452.760.728)	(154.173.462)
Türev Araçlardan Nakit Girişleri	Not:14	-	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	Not:27	(1.624.771)	3.364.425
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Ödenen Temettüleri		(8.885.000)	(8.625.000)
Ödenen Faiz	Not:33	(26.433.859)	(7.311.280)
Alınan Faiz	Not:33	1.530.437	3.004.387
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		34.946.785	(38.011.045)
Döviz Kurlarındaki Değişimin Nakit ve Benzerleri Üzerindeki Etkisi		34.946.785	(38.011.045)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		34.146.482	68.162.931
DÖNEM BAŞI NAKİT DEĞERLER	Not: 6	69.093.267	30.151.886
DÖNEM SONU KASA VE BANKALAR	Not: 6	69.093.267	30.151.886

İlişik açıklayıcı notlar bu mali tabloların tamamlayıcısıdır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	ÖZKAYNAKLAR
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Diğer Kazanç ve (Kayıplar)		Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)			
1 Ocak 2022 Tarihindeki Bakiyeler		52.500.000	12.875.847	41.239.613	(6.806.922)	-	-	6.557.346	52.223.625	32.038.198	190.627.707	-	190.627.707
Transferler	Not: 27	-	-	-	-	-	-	-	32.038.198	(32.038.198)	-	-	-
Temettüleri	Not: 27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye Artırımı	Not: 27	47.500.000	-	-	-	-	-	-	(47.500.000)	-	-	-	-
Kar Payları	Not: 27	-	-	-	-	-	-	3.962.493	(12.847.493)	-	(8.885.000)	-	(8.885.000)
Toplam Kapsamlı Gelir	Not: 27	-	-	-	(5.374.208)	-	-	-	-	40.801.826	35.427.618	-	35.427.618
- Net Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	-	-	40.801.826	40.801.826	-	40.801.826
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve (Kayıplar)		-	-	-	(5.374.208)	-	-	-	-	-	(5.374.208)	-	(5.374.208)
- MDV Değer Artış Fonu		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Bakiyeler		100.000.000	12.875.847	41.239.613	(12.181.130)	-	-	10.519.839	23.914.330	40.801.826	217.170.325	-	217.170.325

Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	ÖZKAYNAKLAR
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Diğer Kazanç ve (Kayıplar)		Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)			
1 Ocak 2021 Tarihindeki Bakiyeler		52.500.000	12.875.847	14.102.522	(5.527.215)	-	-	5.186.470	46.460.566	15.758.935	141.357.125	-	141.357.125
Transferler	Not: 27	-	-	-	-	-	-	-	15.758.935	(15.758.935)	-	-	-
Temettüleri	Not: 27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye Artırımı	Not: 27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kar Payları	Not: 27	-	-	-	-	-	-	1.370.876	(9.995.876)	-	(8.625.000)	-	(8.625.000)
Toplam Kapsamlı Gelir	Not: 27	-	-	27.000.714	(58.794)	-	-	-	-	19.171.741	46.113.661	-	46.113.661
- Net Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	-	-	19.171.741	19.171.741	-	19.171.741
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve (Kayıplar)		-	-	-	(58.794)	-	-	-	-	-	(58.794)	-	(58.794)
- MDV Değer Artış Fonu		-	-	27.000.714	-	-	-	-	-	-	27.000.714	-	27.000.714
30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Bakiyeler		52.500.000	12.875.847	41.103.236	(5.586.009)	-	-	6.557.346	52.223.625	19.171.741	178.845.786	-	178.845.786

İlişik açıklayıcı notlar bu mali tabloların tamamlayıcısıdır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Demisaş Döküm Emaye Mamülleri Sanayi A.Ş. ("Şirket") %44,44'ü Sarkuysan Elektrolitik Bakır Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye ait olan 1974 yılında pik döküm parça imali için 0,80 TL sermaye ile kurulmuş 1976 yılında üretime başlamış bir kuruluştur. Şirket'in faaliyet konuları, her türlü demir, döküm, emayeli mamuller, emayeli döküm kaplar ve diğer eşyayı üretecek sanayi kurmak, işletmek ve bunlara katılmaktır. Şirket'in 52,5 milyon TL'lik hisse senetlerinin tamamı hamiline yazılıdır. Şirket 1997 yılında hisselerinin %16,67'si rüçhan haklarının kısıtlanması yoluyla halka arz edilmiş ve halka açık şirket hisseleri Borsa İstanbul'da (BİST) işlem görmeye başlamıştır.

Şirket'in ürettiği ürünler beyaz eşya ve otomotiv sektörüne yönelik olup, soğutma sektörü için döküm parçalardan ve otomotiv endüstrisi için sfero ve gri döküm parçalarından oluşmaktadır.

Şirket'in sektör mensubu firmalarla ortak olarak sektörün ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulmuş bulunan Kumsan Döküm Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye nominal iştirak tutarı 32.460 TL olup, Ak Enerji A.Ş. firmasından elektrik enerjisi satın alımına yönelik olarak 2002 yılında ortaklık statüsü içinde olmak amacıyla 0,50 TL tutarında hisse alınmıştır. Ayrıca 2022 yılında Savunma Sanayi A.Ş.'ye iştirak edilmiş olup Şirket'in sermayesi 6.350.000 TL ve iştirak edilen tutar 200.000 TL'dir. Bilanço tarihi itibariye taahhüt edilen sermayenin tamamı ödenmiştir.

Şirket' in 1 Ocak-30 Eylül 2022 döneminde ortalama 685 çalışanı bulunmaktadır. (1 Ocak-31 Aralık 2021: 657 kişi)

Şirket'in idari binasının bulunduğu ticaret siciline kayıtlı adresi Emek Mah. Aşıroğlu Cad. No:147 Darıca/KOCAELİ'dir. Döküm üretimi ve işleme faaliyetlerini Bilecik iline bağlı Vezirhan Beldesinde bulunan 130.277 metrekare arazi üzerine kurulmuş (74.957 metrekare döküm, 2.592 metrekare işleme) toplam 77.549 metrekare alanda gerçekleştirmektedir.

Bu finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 31 Ekim 2022 tarihli toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdür Emre GİRAY ve Muhasebe Müdürü Osman Okan YAZICI tarafından imzalanmıştır.

NOT 2 MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları Şirket'in geçerli para birimi olan "TL" cinsinden ifade edilmiştir.

İlişikteki finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır. Şirket Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KKGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygulamaktadır.

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi'ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu itibarla, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

2.03 Konsolidasyon Esasları

Şirket konsolidasyona tabi değildir.

Şirket'in uzun vadeli finansal yatırımları içerisinde yer alan Kumsan Döküm Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'deki payı %2,72, Kocaeli Savunma Sanayi A.Ş.'deki payı %3,15 ve Ak Enerji A.Ş.'deki payı %1'den az olup Şirket'in söz konusu şirketlerde kontrol gücü ve önemli bir etkisi bulunmadığından finansal tablolarda, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar olarak sınıflandırılmışlardır.

2.04 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in mali tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Mali tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

Önceki dönem mali tablolarında yapılan herhangi bir değişiklik bulunmamaktadır.

2.05 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket Yönetimi'nin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, finansal durum tablosu tarihi itibarı ile muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tablosu tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır :

- a) Şirket, yurtdışındaki aracılardan vasıtasıyla gerçekleştirdiği satışlardan % 6 oranlarında satış komisyon karşılığı ödemektedir. Şirket, yurtdışındaki aracılardan vasıtasıyla gerçekleştirdiği satışlar üzerinden hesaplanan komisyonlara ilişkin olarak sözleşmede belirtilen oranlarda yurtdışı satış komisyon karşılığı ayırmaktadır. (Not:22)
- b) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. (Not:21)
- c) Şirket, sabit kıymetlerini doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. (Not: 2.09.03-2.09.04)
- d) Stok değer düşüklüğü hesaplanırken stokların bilanço tarihi sonrası satış liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleşebilir değer maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. (Not:13)
- e) Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespitinde borçluların kredibiliteleri, geçmiş ödeme performansları, alınan teminatlar ve yeniden yapılandırma söz konusu olan durumlarda yeniden yapılandırma koşulları dikkate alınmıştır. (Not:10)
- f) Şirket ertelenmiş vergi hesabını, TMS ve TFRS'na uygun olarak yapmış ve mali tablolara yansıtmıştır. (Not:35)
- g) Arsa ve araziler ile binalar gerçeğe uygun değer üzerinden mali tablolarda izlenmektedir. Şirket yönetimi gerçeğe uygun değer ölçümünü muhtemel değişiklik olduğuna ilişkin verileri değerlendirerek mevzuattaki süreler içerisinde tekrarlamaktadır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

2.06 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Gerekli olması veya Şirket'in mali durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin mali tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte ise muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi mali tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır.

2.07 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde mali tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. Cari dönemde faaliyet sonuçlarına etkisi olması beklenen muhasebe tahmin değişikliği bulunmamaktadır.

2.08 Netleştirme / Mahsup

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

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Mali tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir.

2.09.01 Gelir Kaydedilmesi

Gelirler, transferi konusunda söz verilen mal ve/veya hizmetleri yansıtabilecek şekilde, bu mal ve hizmetler karşılığında hak edilmesi beklenen tutar olarak gösterilmektedir. Bu amaçla TFRS 15 hükümleri çerçevesinde hasılatın kayda alınmasında 5 adımlık bir süreç uygulanmaktadır.

- Müşteriyle yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmedeki ayrı performans kriterleri ve yükümlülüklerin belirlenmesi
- Sözleşme bedelinin tespit edilmesi
- Satış Bedelinin Yükümlülüklerle Dağıtılması
- Sözleşme yükümlülükleri yerine getirildikçe hasılatın kaydedilmesi

Şirket' in ürettiği ürünler beyaz eşya ve otomotiv sektörüne yönelik olup Şirket gelirleri soğutma sektörü için döküm parçalar ile otomotiv endüstrisi için sfero ve gri döküm parçaları satışından meydana gelmektedir.

Hizmetlerden elde edilen gelir güvenilir bir şekilde ölçülebildiği zaman hizmetin tamamlanma derecesi dikkate alınarak muhasebeleştirilir. Sonucun güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumda gelir, bu gelirle ilişkilendirilebilecek gerçekleşen giderlerin geri kazanılabilir miktarı kadar yansıtılır.

Faiz Geliri- Etkin faiz yöntemi esasına göre,

Kira ve Telif Geliri- Tahakkuk esasına göre,

Temettü Geliri- Temettü tahsil etme hakkının ortaya çıktığı tarihte,

Gayrimenkullerden Elde Edilen Kira Geliri - İlgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yöntemle göre muhasebeleştirilir.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Satışlar içerisinde önemli bir finansman unsurunun bulunması durumunda makul bedel gelecekte oluşacak nakit akımlarının finansman unsuru içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark tahakkuk esasına göre mali tablolara yansıtılır.

2.09.02 Stok Değerlemesi

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

Stokların maliyetinin hesaplanmasında hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Cari dönemde stokların maliyet bedeli ile net gerçekleşebilir değeri karşılaştırılmış olup maliyet bedelinin net gerçekleştirilebilir değerinin üzerinde olan stoklar için stok değer düşüş karşılığı ayrılmıştır. **(Not.13)**

2.09.03 Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar içerisinde yer alan gayrimenkuller Yeniden Değerlenmiş Değerleriyle, diğer varlıklar maliyet değerleriyle mali tablolarda yer almaktadır.

Yeniden Değerleme Yöntemi

Gayrimenkuller Yeniden değerlendirilmiş tutarları ile mali tablolarda yer almaktadır. Yeniden değerlendirilmiş tutar yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değere, değerlendirme tarihinden sonra yapılan ilavelerin eklenmesi ve sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve değer düşüklüklerinin düşülmesiyle tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Yeniden değerlendirme konusu varlıkların yeniden değerlemesinden doğan farklar özkaynaklar altında diğer kapsamlı gelir olarak yeniden değerlendirme değer artış fonuna kaydedilir. Bu değer artışına isabet eden ertelenmiş vergi tutarı da bu fondan mahsup edilir.

Maliyet Yöntemi

Gayrimenkuller dışında kalan Maddi Duran Varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur.

Yeniden değerlendirme konusu olan veya maliyet değeri ile değerlendirilen maddi duran varlıklar arazi ve arsalar hariç olmak üzere doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur. Sabit kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınarak belirlenen amortisman oranları aşağıdadır:

Cinsi	30 Eylül 2022 % Oran	31 Aralık 2021 % Oran
Binalar (Yeraltı-Yerüstü Düzenleri Dahil)	2 - 20	2 - 20
Tesis Makine Cihazlar	4 - 20	4 - 20
Taşıtlar	10 - 20	10 - 20
Döşeme ve Demirbaşlar	2 - 33	2 - 33
Özel Maliyetler	10-20	10-20

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Beklenen faydalı ömür kalıntı değeri ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet karına dahil edilir.

Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktifte genişleme veya gözle görünür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir.

2.09.04 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi Olmayan Duran Varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 1 Ocak 2005'ten sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Şirket bünyesinde yaratılan, üretimi planlanan yeni ürünlerin geliştirilmesine yönelik katlanılan harcamalar hariç, Maddi Olmayan Duran Varlıklar aktifleştirilemez ve yapılan harcamalar oluştuğu dönem içerisinde giderleştirilirler. Maddi Olmayan Duran Varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Aktifleştirilen geliştirme giderleri, ürünün ticari üretiminin başlamasına müteakip tahmini kullanım ömürleri doğrultusunda doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar haklar ve yazılımlardan oluşmaktadır.

Cinsi	Ekonomik Ömür (Yıl)	30 Eylül 2022 Oran (%)	31 Aralık 2021 Oran (%)
Haklar	5-15	6,66-20	6,66-20

2.09.05 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.09.06 Kiralama İşlemleri

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

(a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.

(b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.

(c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

(d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

- i) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
- ii) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket'in finansal kiralama işlemlerine ilişkin borçları **Dipnot:8**'de yer almaktadır.

Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanla tabi tutulur. Finansal kiralama konusu varlıkların net defter değeri **Dipnot: 18**'de yer almaktadır.

Kiracı olarak Şirket Kullanım hakkı varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- (a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- (d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler. Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- (a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- (b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanla tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket'e devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Şirket'in bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanla tabi tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanla tabi tutar.

Şirket kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü'nü uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımni faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- (c) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (d) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
 - (b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
 - (c) Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.
- Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Şirket, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

- (a) Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- (b) Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

Şirket, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer:

- (a) Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.
- (b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Şirket, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Şirket, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Şirket, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Şirket, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir:

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

(a) Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve

(b) Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Kiraya veren olarak Şirket:

Şirket, kiralamaların her birini operasyonel kiralama ya da finansal kiralama olarak sınıflandırır.

Bir kiralama, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerin önemli ölçüde devredilmesi halinde finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Bir kiralama, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm risk ve getirilerin önemli ölçüde devredilmemesi halinde, operasyonel kiralama olarak sınıflandırılır.

Şirket, bir kiralama bileşeniyle birlikte bir ya da daha fazla ilave kiralama niteliği taşıyan veya taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli, TFRS 15, “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat” standardını uygulayarak dağıtır.

Kiralayan Olarak Şirket:

Bir operasyonel kiralama için tahsil edilen kiralar süresi boyunca normal yöntemle kira geliri olarak kayıtlara alınmaktadır. Kira geliri Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler içinde muhasebeleştirilmektedir.

2.09.07 Araştırma Geliştirme Giderleri

Araştırma harcamaları oluştuğu tarihte gider yazılır. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme giderleri sonraki dönemde aktifleştirilemez. Geliştirme Giderleri ise aşağıda belirtilen kriterlere sahip olması durumunda maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir:

- Ürün ile ilgili maliyetleri net olarak tanımlanabiliyor ve de güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa,
- Ürünün teknik yeterliliği/fizibilitesi ölçülebiliyorsa,
- Ürün satışa sunulacak ya da şirket içerisinde kullanılacaksa,
- Ürün için potansiyel bir pazar mevcutsa, ya da şirket içi kullanılabilirliği ispatlanabiliyorsa,
- Projenin tamamlanabilmesi için yeterli teknik, mali ve diğer gerekli kaynaklar temin edilebiliyorsa.

Yukarıda bahsedilen kriterleri karşılayan geliştirme projelerinin maliyetleri aktifleştirilmektedir ve ilgili proje ömürleri doğrultusunda doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Şirket’in 2022 yılında aktifleştirilen geliştirme giderleri bulunmamaktadır. (30 Eylül 2021:Yoktur.)

2.09.08 Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Şirket’in özellikli varlıklarla ilgili olarak cari dönemde aktifleştirdiği borçlanma maliyeti yoktur.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

2.09.09 Finansal Araçlar

i. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflanması ve ölçümü

Bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında:

- a) İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal araçlar
- b) Gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen –borçlanma araçları;
- c) GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları
- d) GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal araçlar

olarak sınıflandırılır.

Finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır.

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

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

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve

- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve

- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir.

Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

ii. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9 hükümleri çerçevesinde “beklenen kredi zararları” modeli uygulanmaktadır. Yeni değer düşüklüğü modeli itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanır ancak özkaynak araçlarına yapılan yatırımlara uygulanmaz.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, diğer alacaklar ve nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

Ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için zarar karşılıkları her zaman ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülür.

Bir finansal varlıktaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artıp artmadığı belirlenirken ve beklenen kredi zararları tahmin edilirken, aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiler dikkate alınır. Bunlar, Grup’un geçmiş deneyimlerine ve bilinçli kredi değerlendirmelerine dayanan niteliksel ve sayısal bilgileri ve analizleri ve ileriye yönelik bilgileri içerir.

Kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar

Şirket, her raporlama döneminde itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların kredi-değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya daha fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi-değer düşüklüğüne uğramıştır.

Aşağıdaki olaylara ilişkin gözlemlenebilir veriler finansal varlığın kredi-değer düşüklüğüne uğramış olduğunu gösteren kanıtlardır:

- İhraççının ya da borçlunun önemli finansal sıkıntı içinde olması;
- Temerrüt veya vadenin önemli oranda aşılması gibi nedenlerle bir sözleşme ihlalinin meydana gelmesi;
- Ekonomik veya sözleşmeye bağlı nedenlerle, borçlunun içine düştüğü finansal sıkıntıdan dolayı alacaklının borçluya normal şartlarda düşünmediği bir ayrıcalık tanınması;
- Borçlunun iflasının veya başka bir finansal yeniden yapılanmaya gireceğinin muhtemel olması; veya
- Finansal sıkıntılar nedeniyle bu finansal varlığa ilişkin aktif piyasanın ortadan kalkması.

Değer düşüklüğünün finansal tablolarda gösterimi

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların zarar karşılıkları bu varlıkların brüt değerlerinden düşülür.

Kayıttan düşme

Finansal varlıktan daha fazla bir nakit akışı geri kazanmaya yönelik makul bir beklenti bulunmaması durumunda, finansal varlığın brüt tutarı kayıtlardan düşülür. Bu durum, genel olarak Grup’un borçlunun kayıttan düşmeye konu tutarları geri ödeyebilecek yeterli nakit akışı yaratan gelir kaynaklarının ya da varlıklarının bulunmadığını belirlemesi durumunda oluşur. Ancak, kayıttan düşülen finansal varlıklar Şirket’in vadesi geçen alacakların geri kazanılması için uyguladığı yaptırım aktivitelerine hala konu edilebilir.

Finansal varlıklar, hiçbir geri kazanma beklentisi bulunmaması durumunda kayıtlardan düşülür (borçlunun Şirket’le herhangi bir geri ödeme planı yapmaması gibi). Kayıtlardan çıkarılan ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için Şirket alacağı geri kazanabilmek amacıyla yaptırım aktivitelerinde bulunmaya devam eder. Geri kazanım tutarları kar veya zararda muhasebeleştirilir.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

2.09.10 Kur Değişiminin Etkileri

Şirket finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan 'TL' cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeriyle izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerin belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları oluştukları dönemde, kar veya zarar olarak muhasebeleştirilirler.

2.09.11 Pay Başına Kar / Zarar

Pay başına kar, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Pay başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır.

Dolayısıyla pay başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.09.12 Raporlama Dönemi Sonrası Olaylar

Finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Finansal Durum Tablosu tarihi itibariyle söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların finansal durum tablosu tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır. Şirket, finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, mali tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.09.13 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Şirket'in, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak mali tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şirket şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

2.09.14 İlişkili Taraflar

Bu mali tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar “*ilişkili taraflar*” olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla girilen işlemler piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleştirilmiştir. (Not.37)

2.09.15 Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşvikleri ile birlikte araştırma ve geliştirme teşvikleri, Şirket’in teşvik talepleri ile ilgili olarak yetkililer tarafından onaylandığı zaman tahakkuk esasına göre gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilir.

2.09.16 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi giderinin (veya gelirinin) toplamından oluşur.

Cari Vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, kar veya zarar tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Şirket’in cari vergi yükümlülüğü finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş Vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Şirket’in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir finansal durum tablosu tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket’in finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur. Mali tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Şirket, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.

Vergi Varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir. Ertelenmiş verginin aktif ve pasifi de aynı şekilde netleştirilmektedir.

2.09.17 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştirilince provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Ekli mali tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının finansal durum tablosu tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak mali tablolara yansıtılmıştır.

2.09.18 Nakit Akış Tablosu

Nakit ve nakit benzeri değerler finansal durum tablosunda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Nakit akış tablosu için dikkate alınan nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket’in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.09.19 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Şirket’in dönem sonları itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

2.10 Sermaye ve Temettüleri

Adi paylar, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi paylar üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.11 Şerefiye

Şirket’in dönem sonları itibariyle şerefiye tutarı bulunmamaktadır.

2.12 Yabancı Para İşlemleri

Yoktur.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

2.13 İşletmenin Sürekliliği

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.14 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2-TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Eylül 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Şirket'in için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir.

KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüştürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir. Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

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

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Genel anlamda, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Genel anlamda, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamarlar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket'in 2022 ve 2021 yıllarında işletme birleşmeleri standardı kapsamında işlemi bulunmamaktadır.

NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır.

NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in dönem sonları itibariyle Nakit ve Nakit Benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	14.213	6.346
Banka	69.099.326	34.140.136
-Vadesiz Mevduat	47.315.436	3.542.821
-Vadeli Mevduat	21.783.890	30.597.315
Toplam	69.113.539	34.146.482

Bloke mevduat bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle 2.976.137 TL ve 18.807.753 TL (1.016.322 USD) vadeli mevduat bulunmakta olup TL mevduat faiz oranı aralığı %9,42-%27,11 ve USD mevduat faiz oranı %0,01 dir.(31 Aralık 2021 tarihi itibariyle 6.153.040 TL, 2.023.984 TL (151.954 USD) ve 22.420.291 TL (1.487.141 EURO) vadeli mevduat bulunmakta olup TL mevduat faiz oranı aralığı %21,71-%30,08, USD mevduat faiz oranı %0,01 ve EURO mevduat faiz oranı aralığı %0,001- %0,01'dir.)

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibariyle nakit akış tablosunda görünen nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Finansal Durum Tablosunda Görünen Tutar	69.113.539	30.161.616
Faiz Gelir Tahakkukları	(20.272)	(9.730)
Toplam	69.093.267	30.151.886

NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR**I) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar**

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Finansal Yatırımları yoktur.

II) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Finansal Varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İştirakler	1.813.580	1.144.893
Toplam	1.813.580	1.144.893

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Teşkilatlanmış Piyasalarda İşlem Görmeyen Hisse Senedi Yatırımları aşağıdaki gibidir.

Şirket Adı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Hisse Tutarı	Oran (%)	Hisse Tutarı	Oran (%)
Kumsan Döküm Malz. San.ve Tic.A.Ş.	1.579.484	2,71	909.056	2,71
Ak Enerji A.Ş.	0,5	<1	0,5	<1
Savunma Sanayi A.Ş.	234.095	3,15	235.836	3,15
Toplam	1.813.580		1.144.893	

Finansal Yatırımlar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem başı bakiyesi	1.144.893	931.745
İlave (+)	668.687	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı	-	160.965
Dönem sonu bakiyesi	1.813.580	1.092.710

Teşkilatlanmış Piyasalarda İşlem Görmeyen Hisse Senedi Yatırımlarına ilişkin özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2022

Şirket Adı	Aktif				
	Toplamı	Borçlar Toplamı	Özkaynak Toplamı	Net Satışlar	Dönem Karı
Kumsan Döküm Malz. San.ve Tic.A.Ş.	83.497.101	25.105.792	58.391.309	119.322.363	26.467.274
Savunma Sanayi A.Ş.	7.525.361	92.859	7.432.502	-	141.327
Toplam	91.022.462	25.198.651	65.823.811	119.322.363	26.608.601

31 Aralık 2021

Şirket Adı	Aktif Toplamı	Borçlar Toplamı	Özkaynak Toplamı	Net Satışlar	Dönem Karı
Kumsan Döküm Malz. San.ve Tic.A.Ş.	42.809.056	9.202.547	33.606.509	79.656.835	9.160.019
Savunma Sanayi A.Ş.	7.525.361	37.547	7.487.814	68.679	774.656
Toplam	50.334.417	9.240.094	41.094.323	79.725.514	9.934.675

NOT 8 FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Banka Kredileri	479.906.074	113.432.384
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısım	2.667.054	36.409.999
Kredi Kartı Borçları	21.170	16.974
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.821.048	2.567.414
Toplam	485.415.346	152.426.771

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Banka Kredileri	22.025.852	55.413.809
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.522.863	4.401.268
Toplam	24.548.715	59.815.077

Banka kredileri mali tablolarda itfa edilmiş maliyet bedeli ile yer almaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibariyle banka kredilerine ilişkin etkin faiz yöntemi ile hesaplanan kredi faiz karşılığı 3.447.106 TL'dir. (31 Aralık 2021: 2.051.079 TL)

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

a) Banka kredilerine ve kiralama borçlarına ilişkin vadeler aşağıdaki gibidir:

Krediler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
0-3 ay	177.278.196	40.148.743
4-12 ay	305.316.102	109.710.614
13-36 ay	22.025.852	54.617.076
37-60 ay	-	796.733
TOPLAM	504.620.150	205.273.166

Kiralama Borçları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
0-3 ay	682.948	623.220
4-12 ay	2.138.100	1.944.194
13-36 ay	2.522.863	4.401.268
TOPLAM	5.343.911	6.968.682

b) Finansal Borçların para birimi cinsi bazında etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:**30 Eylül 2022**Krediler

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL Krediler		395.057.002	10-29
EURO Krediler	4.663.328	84.870.242	3-8
Kiralama Borçları (TL)		1.065.342	15-24
Kiralama Borçları (EURO)	96.470	1.755.706	3
Kısa Vadeli Borçlanmalar		482.748.292	

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
EURO Krediler	146.545	2.667.054	2,50-3
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		2.667.054	

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
EURO Krediler	1.210.245	22.025.852	2,50
Kiralama Borçları (TL)		951.118	15-24
Kiralama Borçları (EURO)	86.362	1.571.745	3
Uzun Vadeli Borçlanmalar		24.548.715	

31 Aralık 2021Krediler

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL Krediler		102.993.382	3-16
EURO Krediler	690.779	10.455.976	2
Kiralama Borçları (TL)		907.000	9-24
Kiralama Borçları (EURO)	109.696	1.660.414	3
Kısa Vadeli Borçlanmalar		116.016.772	

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL Krediler		18.866.977	21
EURO Krediler	1.158.988	17.543.022	2,50-3
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		36.409.999	

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL Krediler		13.648.542	21
EURO Krediler	2.759.242	41.765.267	2,50-3
Kiralama Borçları (TL)		1.588.104	9-24
Kiralama Borçları (EURO)	185.853	2.813.164	3
Uzun Vadeli Borçlanmalar		59.815.077	

NOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır.

NOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alıcılar	451.420.936	226.653.540
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not. 37)	-	-
- Diğer	451.420.936	226.653.540
Alacak Senetleri	9.860.000	6.777.500
Alacak Reeskontu (-)	(3.653.609)	(2.207.874)
Şüpheli Ticari Alacaklar	3.634.475	2.391.051
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(3.634.475)	(2.391.051)
Toplam	457.627.327	231.223.166

Şirket, alacaklarının tahsil ediliş edilmeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk olduğu tarihten bilanço tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir. Çok sayıda müşteri ile çalışıldığından dolayı Şirket'in kredi riski dağılmış durumdadır ve önemli bir kredi riski yoğunlaşması yoktur. 30 Eylül 2022 tarihi itibariyle yurtiçi ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 60-120 gün arası (31 Aralık 2021: 60-120 gün), yurtdışı alacakların ortalama tahsilat süresi ise 80 gündür (31 Aralık 2021: 105 gün). Yurtdışı ticari alacakların reeskont hesaplaması için kullanılan faiz oranı % 15,58 (31 Aralık 2021: %18,00)'dur. Yurtdışı (Euro) ticari alacaklar için reeskont hesaplanmamıştır. (31 Aralık 2021 Yurtdışı Euro ticari alacaklar için reeskont hesaplanmamıştır.)

Ticari alacaklardaki risklerin düzeyine ilişkin açıklamalara **Not:38**'de yer verilmiştir.

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem başı bakiyesi	(2.391.051)	(1.322.688)
Dönem içi ilave edilen tutar	(1.243.424)	(643.900)
Dönem sonu bakiyesi	(3.634.475)	(1.966.588)

Alacaklar için alınan teminatlar:

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Şirket'in almış olduğu teminat mektupları, ipotekler ve teminat senetlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Teminat Çekleri (TL)	1.300.000	1.300.000
Toplam	1.300.000	1.300.000

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	274.996.730	119.307.727
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar(Not: 37)	9.933.002	7.237.331
-İlişkili Taraf Harici Ticari Borçlar	265.063.728	112.070.396
Borç Senetleri	-	-
Borç Reeskontu (-)	(6.374.134)	(3.331.864)
Toplam	268.622.596	115.975.863

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle ticari borçlar, hammadde ve işletme ile ilgili satın alımlara ilişkin borçlardır. 30 Eylül 2022 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama ödeme süresi 58 gün (31 Aralık 2021: 63 gün), ticari borçların reeskont hesaplaması için kullanılan faiz oranı % 15,58'dir. (31 Aralık 2021: % 18,00).

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

NOT 11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	89.300	75.697
Vergi Dairesinden Alacaklar (*)	11.523.921	4.862.679
Personelden Alacaklar	-	32.280
Diğer Çeşitli Alacaklar	573.546	586.472
Toplam	12.186.767	5.557.128

(*) Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibariyle vergi dairesinden alacakların tamamı, ihracatla ilgili Katma Değer Vergisi alacaklarından oluşmakta olup, Şirket bu tutarların tamamını çeşitli vergilerden mahsup etmekte veya nakit tahsil etmektedir.

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Alacakları bulunmamaktadır.

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer Borçlar	267.888	111.839
- İlişkili Taraflara Ticari Olmayan Borçlar	5.764	5.345
- Diğer	262.124	106.494
Alınan Depozito ve Teminatlar	2.388	2.388
Öd. Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler (*)	3.364.501	2.665.612
Toplam	3.634.777	2.779.839

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personele Borçlar	5.142.464	1.694.431
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	2.645.055	1.202.236
Ödenecek SGK Kesintileri	4.609.752	1.947.485
Toplam	12.397.271	4.844.152

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

NOT 13 STOKLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Stokları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk Madde ve Malzeme	130.076.194	52.576.981
Yarı Mamuller	55.601.321	14.455.552
Mamuller	50.123.251	27.310.390
Diğer Stoklar	3.767.596	3.431.872
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(469.081)	(272.009)
Toplam	239.099.281	97.502.786

Şirket'in satın almış olduğu hammadde stokları faaliyet döngüsü çerçevesinde üretimde kullanılmak ve daha sonra satılmak üzere elde bulundurulmuş varlıkları içermektedir. Aktif değerler üzerindeki sigorta bilgilerine **Not:22'** de yer verilmiştir.

Şirket stokları için net gerçekleşebilir değer hesaplamakta ve değeri düşen mallar için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Maliyet Bedeli	40.913.731	13.405.101
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(469.081)	(244.913)
Net Gerçekleşebilir Değer (a)	40.444.650	13.160.188
Maliyet Bedeli ile Yer Alanlar (b)	198.654.631	87.277.373
Toplam Stoklar	239.099.281	100.437.561

Dönem içerisinde gider yazılan stok tutarı Gelir tablosunda maliyet giderlerinin içerisinde gösterilmektedir.

Yükümlülük için teminat olarak verilen stok bulunmamaktadır.

Stok Değer Düşüş Karşılığındaki Hareketler:

	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem Başı Bakiyesi	(272.009)	(109.369)
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık (-)	(197.072)	(135.544)
Net Gerçekleşebilir Değer Artışı ve Satışlar Nedeniyle İptal Edilen Karşılık (+)	-	-
Toplam	(469.081)	(244.913)

NOT 14 TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 15 DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Bulunmamaktadır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

NOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibariyle Maddi Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Aktif Değer	377.079.997	317.892.157
Birikmiş Amortisman	(178.864.099)	(160.725.530)
Toplam	198.215.898	157.166.627

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibariyle Maddi Duran Varlıklarının hareket tabloları aşağıda açıklanmıştır.

30 Eylül 2022

Maliyet Bedeli	1 Ocak 2022 Açılış	Transferler	Girişler	Çıkışlar	Giderleştirilen	30 Eylül 2022 Kapanış
Arsalar (*)	30.740.000	-	-	-	-	30.740.000
Binalar ve Yer Altı Yer Üstü Düzenleri	36.398.172	-	732.799	-	-	37.130.971
Makine, Tesis ve Cihazlar	240.396.365	2.792.635	6.682.472	(446.160)	-	249.425.312
Taşıtlar	1.118.826	-	669.254	-	-	1.788.080
Döşeme ve Demirbaşlar	9.052.389	-	1.282.094	(130.341)	-	10.204.142
Özel Maliyetler	212.879	-	64.200	-	-	277.079
Yapılmakta Olan Yatırımlar	9.554.369	(8.346.658)	55.595.075	(9.288.373)	-	47.514.413
Toplam	327.473.000	(5.554.023)	65.025.894	(9.864.874)	-	377.079.997

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2022 Açılış	Amortisman Gideri	Çıkışlar	30 Eylül 2022 Kapanış
Binalar ve Yer Altı Yer Üstü Düzenleri	(2.995.884)	(1.263.484)	-	(4.259.368)
Makine Tesis ve Cihazlar	(153.990.990)	(12.278.914)	426.019	(165.843.885)
Taşıtlar	(694.758)	(198.599)	-	(893.357)
Döşeme ve Demirbaşlar	(7.127.479)	(637.984)	111.923	(7.653.540)
Özel Maliyet	(212.879)	(1.070)	-	(213.949)
Toplam	(165.021.990)	(14.380.051)	537.942	(178.864.099)

Maddi Duran Varlıklar, net	162.451.010	198.215.898
-----------------------------------	--------------------	--------------------

(*) Şirket'in ekli mali tablolarında 30.740.000 TL bedelle yer alan arsa ve arazi, fabrika alanı geliştirme amaçlı olarak kullanılacaktır. Fabrika da bu arazi ve arsa alanının içindedir.

30 Eylül 2021

Maliyet Bedeli	01 Ocak 2021 Açılış	Transferler	Girişler	Çıkışlar	Giderleştirilen	Değer Artışı	30 Eylül 2021 Kapanış
Arsalar (*)	14.671.042	-	-	-	-	16.068.958	30.740.000
Binalar ve Yer Altı Yer Üstü Düzenleri	21.788.257	411.011	135.340	(19.800)	-	13.931.836	36.246.644
Makine, Tesis ve Cihazlar	206.910.480	26.379.566	3.598.000	(693.836)	-	-	236.194.210
Taşıtlar	734.600	6.500	361.695	-	-	-	1.102.795
Döşeme ve Demirbaşlar	8.488.115	-	503.117	(44.855)	-	-	8.946.377
Özel Maliyetler	212.879	-	-	-	-	-	212.879
Yapılmakta Olan Yatırımlar	3.095.855	(27.265.262)	33.450.907	(4.610.025)	(222.223)	-	4.449.252
Toplam	255.901.228	(468.185)	38.049.059	(5.368.516)	(222.223)	30.000.794	317.892.157

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2021 Açılış	Amortisman Gideri	Çıkışlar	30 Eylül 2021 Kapanış
Binalar ve Yer Altı Yer Üstü Düzenleri	(1.910.091)	(679.665)	1.586	(2.588.170)
Makine Tesis ve Cihazlar	(141.209.156)	(9.650.776)	542.556	(150.317.376)
Taşıtlar	(588.766)	(69.309)	-	(658.075)
Döşeme ve Demirbaşlar	(6.534.643)	(446.297)	31.910	(6.949.030)
Özel Maliyet	(212.879)	-	-	(212.879)
Toplam	(150.455.535)	(10.846.047)	576.052	(160.725.530)

Maddi Duran Varlıklar, net	105.445.693	157.166.627
-----------------------------------	--------------------	--------------------

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

(*) Şirket'in ekli mali tablolarında 30.740.000 TL bedelle yer alan arsa ve arazi, fabrika alanı geliştirme amaçlı olarak kullanılacaktır. Fabrika da bu arazi ve arsa alanının içindedir.

30 Eylül 2022

Şirket gayrimenkullerinin kayıtlı değerleri en son 7 Ekim 2021 tarihi itibariyle gerçeğe uygun değeri ile güncellenmiş 30.152.323 TL tutarındaki değer artış fonundan 3.015.232 TL tutarındaki ertelenmiş verginin mahsubu sonrasında 27.137.091 TL diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in arsa, arazileri ile binalarının gerçeğe uygun değerinin hesaplanmasında Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yaptırılan 7 Ekim 2021 tarihli 2021-1330 no'lu ekspertiz raporundaki değerler dikkate alınmıştır. Bu raporda tespit edilen değer, arsa ve araziler için 30.740.000 TL, binalar için ise 33.810.000 TL'dir.

NEVİ	Net Defter Değeri	Makul Değer	Değer Artışı-Azalışı	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Özkaynaklar (Net)
Arsa ve araziler	14.671.042	30.740.000	16.068.958	1.606.896	14.462.062
Binalar	19.726.635	33.810.000	14.083.365	1.408.336	12.675.029
TOPLAM	34.397.677	64.550.000	30.152.323	3.015.232	27.137.091

Şirket'in arsaları ile binaları TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardının 35. Maddesi uyarınca yeniden değerlendirme sonrası değerine getirilmiş olup, fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2021

Şirket gayrimenkullerinin kayıtlı değerleri en son 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle gerçeğe uygun değeri ile güncellenmiş 30.000.794 TL tutarındaki değer artış fonundan 3.000.080 TL tutarındaki ertelenmiş verginin mahsubu sonrasında 27.000.714 TL diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in arsa, arazileri ile binalarının gerçeğe uygun değerinin hesaplanmasında Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yaptırılan 7 Ekim 2021 tarihli 2021-1330 no'lu ekspertiz raporundaki değerler dikkate alınmıştır. Bu raporda tespit edilen değer arsa ve araziler için 30.740.000 TL, binalar için ise 33.810.000 TL'dir.

NEVİ	Net Defter Değeri	Makul Değer	Değer Artışı-Azalışı	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Özkaynaklar (Net)
Arsa ve araziler	14.671.042	30.740.000	16.068.958	1.606.896	14.462.062
Binalar	19.878.164	33.810.000	13.931.836	1.393.184	12.538.652
TOPLAM	34.549.206	64.550.000	30.000.794	3.000.080	27.000.714

Şirket'in arsaları ile binaları TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardının 35. Maddesi uyarınca yeniden değerlendirme sonrası değerine getirilmiş olup, fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Maddi Duran Varlıklar üzerindeki rehin ve ipotekler ve kısıtlamaların tutarı **Not.22**'de yer almaktadır.

Maddi Duran Varlıkların sigorta tutarları **Not.22**'de yer almaktadır.

Maddi Duran Varlıklar, TMS 23 " Borçlanma Maliyetleri " standardında tanımlanan özellikli varlık kapsamında olmadığından, Maddi Duran Varlıklarla ilgili finansman giderleri kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmekte olup aktifleştirilmemektedir. Şirket'in geçici olarak atıl durumda olan maddi duran varlığı bulunmamaktadır.

Amortismanların gider yerlerine göre (Satılan Malın Maliyeti, Pazarlama Satış ve Dağıtım Gideri, Genel Yönetim Gideri, Çalışılmayan Kısım Gideri vs.) dağılımı **Not.28**'de verilmiştir.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Kullanım Hakkı Varlıkları**30 Eylül 2022**

Hesap Adı	1 Ocak 2022 Açılış	Girişler	Çıkışlar (-)	30 Eylül 2022 Kapanış
Gayrimenkuller	1.057.767	31.310	(563.167)	525.910
Makina Tesis ve Cihazlar	3.759.259	-	(489.919)	3.269.340
Taşıtlar	2.270.727	449.176	(359.559)	2.360.344
Toplam	7.087.753	480.486	(1.412.645)	6.155.594

Hesap Adı	1 Ocak 2022 Açılış	Amortisman Gideri	Çıkışlar	30 Eylül 2022 Kapanış
Gayrimenkuller	(563.168)	(197.215)	563.168	(197.215)
Makina Tesis ve Cihazlar	(1.059.182)	(674.667)	115.766	(1.618.083)
Taşıtlar	(324.484)	(592.025)	86.028	(830.481)
Toplam	(1.946.834)	(1.463.907)	764.962	(2.645.779)

Net Değer	5.140.919	3.509.815
------------------	------------------	------------------

30 Eylül 2021

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar (-)	30 Eylül 2021
Gayrimenkuller	554.986	45.532	(37.350)	563.168
Makina Tesis ve Cihazlar	2.024.731	3.459.192	(1.908.965)	3.574.958
Taşıtlar	987.844	1.946.908	(824.716)	2.110.036
Toplam	3.567.561	5.451.632	(2.771.031)	6.248.162

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Amortisman Gideri	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Gayrimenkuller	(367.410)	(173.728)	24.900	(516.238)
Makina Tesis ve Cihazlar	(1.561.928)	(736.503)	1.484.751	(813.680)
Taşıtlar	(206.524)	(185.035)	197.462	(194.097)
Toplam	(2.135.862)	(1.095.266)	1.707.113	(1.524.015)
Net Değer	1.431.699			4.724.147

NOT 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibariyle Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Aktif Değer	6.379.771	6.008.862
Birikmiş Amortisman	(5.394.080)	(5.079.408)
Toplam	985.691	929.454

30 Eylül 2022

Maliyet Bedeli	1 Ocak 2022 Açılış	Transfer	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2022 Kapanış
Haklar	1.475.571	-	135.496	-	1.611.067
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıkları	4.753.985	-	14.719	-	4.768.704
Toplam	6.229.556	-	150.215	-	6.379.771

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Birikmiş İtfa Payı	1 Ocak 2022	İtfa Payı		30 Eylül 2022
	Açılış	Gideri	Çıkışlar	Kapanış
Haklar	(770.089)	(164.143)	-	(934.232)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıkları	(4.393.314)	(66.534)	-	(4.459.848)
Toplam	(5.163.403)	(230.677)	-	(5.394.080)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	1.066.153			985.691

30 Eylül 2021

	01 Ocak 2021				30 Eylül 2021
Maliyet Bedeli	Açılış	Transfer	Girişler	Çıkışlar	Kapanış
Haklar	1.474.944	-	627	-	1.475.571
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıkları	4.522.015	1.276	10.000	-	4.533.291
Toplam	5.996.959	1.276	10.627	-	6.008.862

Birikmiş İtfa Payı	01 Ocak 2021				30 Eylül 2021
	Açılış	İtfa Payı Gideri	Çıkışlar		Kapanış
Haklar	(561.031)	(157.690)	-		(718.721)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıkları	(4.243.995)	(116.692)	-		(4.360.687)
Toplam	(4.805.026)	(274.382)	-		(5.079.408)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	1.191.933				929.454
---	------------------	--	--	--	----------------

NOT 20 ŞEREFİYE

Bulunmamaktadır.

NOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI**KVK 32/A Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Teşviki Uygulaması**

Gerçeğe uygun değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli koşulların işletme tarafından yerine getirilmesi ve teşvikin işletme tarafından elde edilmesine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolarda kar veya zarara yansıtılmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa 28/2/2009 tarihli ve 5838 sayılı Kanunla eklenen 32/A maddesinde kapsamı belirtilen ve Hazine Müsteşarlığınca/Ekonomi Bakanlığınca teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlara, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli kurumlar vergisi uygulanabilmektedir.

Yatırım Katkı Oranı/Yatırım Katkı Tutarı: Yatırıma katkı tutarı, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle tahsilinden vazgeçilen vergi yoluyla yatırımların Devletçe karşılanacak tutarını, bu tutarın yapılan toplam yatırım tutarına bölünmesi suretiyle bulunacak oran ise Yatırım Katkı Oranı'nı ifade eder.

22 Şubat 2017 tarih ve 29987 sayılı resmi gazetede yayınlanan ve 30 Aralık 2017 tarih 30286 no'lu resmi gazete ile revize edilen bakanlar kurulu kararı ile imalat sanayine yönelik düzenlenen yatırım teşvik belgelerine istinaden 2017 ve 2018 yıllarında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için yatırım katkı oranına 15 puan ilave edilmek suretiyle, kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde yüzde yüz oranında ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı yüzde yüz olmak üzere uygulanmasına karar verilmiştir.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Daha sonra 2019 yılında da bu durumun devamına yönelik Cumhurbaşkanlığı Kararları alınmıştır. 30 Aralık 2019 tarih ve 1950 sayılı Cumhurbaşkanlığı karar ile 1/1/2020-31/12/2022 tarihleri arasında gerçekleştirilen yatırım harcamaları için bölgesel, büyük ölçekli ve stratejik teşvik uygulamaları kapsamında vergi indirimi desteğinde uygulanacak yatırıma katkı oranları her bir bölgede geçerli olan yatırıma katkı oranına 15 puan ilave edilmek suretiyle, kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde %100 oranında ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı %100 olmak üzere, teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın uygulanmasına karar verilmiştir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, sonraki dönemlere devreden yatırıma katkı tutarları ile 2022 yılında yararlanılan yatırıma katkı tutarı aşağıdaki gibidir.

						2022 Yılında Yararlanılan
Hesap Adı	Belge No	YKO	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	Yatırıma Katkı Tutarı
Tevsi Yatırımı	103097	10%	73.019	2.084.006	1.583.719	67.650
Modernizasyon	121275	25%	143.619	3.339.711	2.557.511	133.058
Tevsi Yatırımı (*)	138463	25%	7.662.181	1.943.512	-	10.232.355
Toplam			7.878.819	7.367.229	4.141.230	10.433.063

(*) Yatırım henüz tamamlanmamış olup devam etmektedir.

Şirket'in 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar çerçevesinde düzenlenmiş 103097 no'lu teşvik belgesinin kapaması 13.01.2017 tarihinde tamamlanmıştır. Kapama tutarı 10.832.143 TL, yatırıma katkı oranı % 10, indirimli kurumlar vergisi oranı % 25'dir. Bu teşvik belgesi ayrıca KDV ve Gümrük vergisi muafiyeti içermektedir.

Şirket'in 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar çerçevesinde düzenlenmiş A 121275 no'lu teşvik belgesinin yatırım tutarı 8.877.284 TL olup teşvik belgesinin kapaması 25.05.2018 tarihinde tamamlanmıştır. Yatırıma katkı oranı % 25, indirimli kurumlar vergisi oranı % 60'dır. Bu teşvik belgesi ayrıca KDV, Gümrük vergisi muafiyeti, 5 yıl süreli Sigorta Primi işveren hissesi desteği ve faiz desteği içermektedir.

Şirket'in 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar çerçevesinde düzenlenmiş D 138463 no'lu teşvik belgesinin yatırım tutarı 113.389.274 TL olup teşvik belgesi önceki dönemde alınmıştır. Yatırıma katkı oranı % 25, indirimli kurumlar vergisi oranı % 60'dır. Bu teşvik belgesi ayrıca 5 yıl süreli Sigorta Primi işveren hissesi desteği ve faiz desteği içermektedir.

NOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**22.1 Karşılıklar:**

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	12.326.399	15.149.179
İzin Karşılık Gideri	10.526.399	5.770.975
Toplu Sözleşme Zam Karşılığı	-	7.626.469
Prim Karşılığı	1.800.000	1.751.735
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	2.429.564	2.003.549
Dava Karşılığı	2.429.164	2.003.549
Maliyet Giderleri Karşılıkları	-	-
Toplam	14.755.963	17.152.728

	Dava Karşılığı	İzin Karşılık Gideri	Toplu Sözleşme Zam Karşılığı	Prim Karşılığı	Maliyet Giderleri Karşılıkları	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla	2.003.549	5.770.975	7.626.469	1.751.735	-	17.152.728
İlave Karşılık	426.015	5.868.655	-	-	-	6.294.670
Ödemeler	-	(1.113.231)	-	48.265	-	(1.064.966)
İptal Edilen Karşılıklar	-	-	(7.626.469)	-	-	(7.626.469)
30 Eylül 2022 itibarıyla	2.429.564	10.526.399	-	1.800.000	-	14.755.963

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Dava Karşılığı	İzin Karşılık Gideri	Prim Karşılığı	Ücret Gider Karşılığı	Toplam
1 Ocak 2021 itibariyle	2.015.700	4.037.923	1.223.080	-	7.276.703
İlave Karşılık	135.759	1.013.913	-	1.480.211	2.629.883
Ödemeler	(151.575)	(670.693)	(423.080)	-	(1.245.348)
İptal Edilen Karşılıklar	-	-	-	-	-
30 Eylül 2021 itibariyle	1.999.884	4.381.143	800.000	1.480.211	8.661.238

22.2 Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:Sarta bağlı olaylar:30 Eylül 2022**Şirket lehine açılan davalar**

Bulunmamaktadır.

Şirket aleyhine açılan davalar30 Eylül 2022

Söz konusu davalara ilişkin olarak 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarda toplam 2.429.164 TL tutarında dava karşılığı ayrılmıştır.

31 Aralık 2021**Şirket lehine açılan davalar**

Yoktur.

Şirket aleyhine açılan davalar

Söz konusu davalara ilişkin olarak 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda toplam 2.003.549 TL tutarında dava karşılığı ayrılmıştır.

22.3 Pasifte Yer Almayan Taahhütler:

Cinsi	Döviz Cinsi	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2021
		Döviz Tutarı	TL Tutarı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
Verilen Teminat Mektupları	TL	-	8.044.250	-	4.073.250
Verilen Teminat Mektupları	EURO	2.177.599	39.029.534	3.545.598	52.057.527
Verilen Teminat Mektupları	USD	-	-	-	-
TOPLAM			47.073.784		56.130.777
Verilen Banka Avalleri	TL	-	198.950.000	-	52.150.000
Verilen Banka Avalleri	EURO	-	-	500.000	7.341.150
Verilen Banka Avalleri	USD	-	-	-	-
TOPLAM			198.950.000		59.491.150
Alınan Teminat Çekleri	TL	-	2.501.120	-	1.441.120
Alınan Teminat Çekleri	EURO	16.500	295.733	-	-
TOPLAM			2.796.853		1.441.120
Alınan Teminat Mektupları	TL	-	18.216.364	-	17.575.000,00
Alınan Teminat Mektupları	EURO	757.250	13.572.343	57.250	840.561,68
TOPLAM			31.788.708		18.415.562
Alınan Teminat Senetleri	TL	-	1.795.777	-	1.760.777
Alınan Teminat Senetleri	EURO	176.640	3.165.954	216.140	3.173.432
Alınan Teminat Senetleri	USD	62.597	1.158.282	385.789	5.006.577
TOPLAM			6.120.014		9.940.787

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

22.4 Aktiflerin Sigorta Tutarı:**30 Eylül 2022**

Sigortalanan Aktif	Sigorta Şirketi	Sigorta Dönemi	Döviz Cinsi	Sigorta Tutarı	
				TL	EURO
Elektronik Cihaz	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2021 31 Aralık 2022	EURO	-	378.636
Emtia Blok Abonman Pol. (İTH. – İHR.)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2021 31 Aralık 2022	EURO	-	44.550.000
Makine Yangın	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2021 31 Aralık 2022	EURO	-	33.423.279
Makine Kırılması	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2021 31 Aralık 2022	EURO	-	1.663.061
Emtia Blok Abonman Pol. (Yurtiçi Taşıma)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2021 31 Aralık 2022	EURO	-	8.415.000
End. Paket Sigorta Pol. (Kasa Yangın)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2021 31 Aralık 2022	EURO	-	93.600
Ürün Sorumluluk ve Geri Çağırma	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2021 31 Aralık 2022	EURO	-	5.000.000
End. Paket Sigorta Pol. (Fabrika Yangın)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2021 31 Aralık 2022	EURO	-	56.672.403
End. Paket Sigorta Pol. (Merkez Yangın)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2021 31 Aralık 2022	EURO	-	2.000.000
Kasko (1 taşıt)	İntegra Sigorta A.Ş.	11 Şubat 2021 31 Aralık 2022	TL	-	Rayiç Bedel
Kasko (4 taşıt)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2021 31 Aralık 2022	TL	-	Rayiç Bedel

31 Aralık 2021

Sigortalanan Aktif	Sigorta Şirketi	Sigorta Dönemi	Döviz Cinsi	Sigorta Tutarı	
				TL	EURO
Elektronik Cihaz	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2021 31 Aralık 2022	EURO	-	378.636
Emtia Blok Abonman Pol. (İTH. – İHR.)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2021 31 Aralık 2022	EURO	-	44.550.000
Makine Kırılması	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2021 31 Aralık 2022	EURO	-	33.423.279
Makine Kırılması	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2021 31 Aralık 2022	EURO	-	1.663.061
Emtia Blok Abonman Pol. (Yurtiçi Taşıma)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2021 31 Aralık 2022	EURO	-	8.415.000
End. Paket Sigorta Pol. (Kasa Yangın)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2021 31 Aralık 2022	EURO	-	93.600
Ürün Sorumluluk ve Geri Çağırma	İntegra Sigorta A.Ş.	25 Mart 2021 25 Mart 2022	EURO	-	5.000.000
End. Paket Sigorta Pol. (Fabrika Yangın)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2021 31 Aralık 2022	EURO	-	56.672.403
End. Paket Sigorta Pol. (Merkez Yangın)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2021 31 Aralık 2022	EURO	-	2.000.000
Kasko (4 taşıt)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2021 31 Aralık 2022	TL	-	Rayiç Bedel

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

22.5 Şirket'in Verdiği Diğer TRİ'lerin Dağılımı ve Özkaynaklara Oranı:

30 Eylül 2022 ve 31 Eylül 2021 tarihi itibariyle Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Şirket tarafından verilen TRİ' ler	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2021
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı		246.023.784		115.621.927
Teminat Mektubu (TL)	-	8.044.250	-	4.073.250
Teminat Mektubu (EURO)	2.177.599	39.029.534	3.545.598	52.057.527
Teminat Mektubu (USD)	-	-	-	-
Verilen Banka Avalleri (TL)	-	198.950.000	-	52.150.000
Verilen Banka Avalleri (EURO)	-	-	500.000	7.341.150
Verilen Banka Avalleri (USD)	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	-	246.023.784	-	115.621.927

Şirket'in vermiş olduğu Diğer TRİ'leri bulunmamaktadır.(31 Aralık 2020 tarihi itibariyle: bulunmamaktadır)

NOT 23 TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır.

NOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	42.932.829	31.955.230
Toplam	42.932.829	31.955.230

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 mevzuat gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.30 Eylül 2022 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, aylık 15.371,40 TL tavanına tabidir. (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", Şirket'in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır.

Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2022 tarihi itibariyle, ekli mali tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2022 tarihi itibariyle karşılıklar yıllık % 9,50 enflasyon oranı ve %19,50 iskonto oranı varsayımına göre, % 9,13 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.. (31 Aralık 2021: %7,31 reel iskonto oranı). Kıdem tazminatı yükümlülüklerine ilişkin emeklilik olasılığı tahmini 30 Eylül 2022 için %98,58 olarak hesaplanmıştır. (31 Aralık 2021: %99,38) Şirket Yönetimi tarafından 2022 yılında bu oranlara ilişkin tahminler revize edilmiştir.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Kıdem Tazminatı hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021
01.Oca	31.955.230	25.955.157
Cari hizmet maliyeti	1.813.507	1.286.478
Faiz Maliyeti	4.389.294	2.318.647
Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	6.717.760	73.493
Ödeme	(2.934.126)	(2.075.649)
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	991.164	367.776
Kapanış	42.932.829	27.925.902

Cari dönem kıdem tazminat karşılık gideri 13.911.725 TL (1 Ocak 2021 – 30 Eylül 2021: 4.046.394 TL) olup giderleştirildikleri hesaplar aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021
Üretim Maliyeti	6.720.196	3.743.420
Araştırma Geliştirme Giderleri	90.910	41.908
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Gideri	78.329	42.055
Genel Yönetim Giderleri	304.530	145.517
Kar Zararda Muhasebeleştirilen Tutar	7.193.965	3.972.900
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kayıplar (*)	6.717.760	73.493
Toplam Dönem Gideri	13.911.725	4.046.393

(*) Cari dönemde aktüeryal kayıp olarak giderleştirilen tutar 6.717.760 TL (30 Eylül 2021: 73.493 TL)'dir. Bu tutara isabet eden ertelenmiş vergi gelirinin de aynı şekilde diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmesi sonucu net aktüeryal kayıp tutarı 5.374.208 TL (30 Eylül 2021: 58.794 TL) olmuştur.

Hesap Adı	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen aktüeryal kayıplar	6.717.760	73.493
Vergi Etkisi % 20	(1.343.552)	(14.699)
Net Tutar	5.374.208	58.794

NOT 25 EMEKLİLİK PLANLARI

Bulunmamaktadır.

NOT 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Peşin Ödenen Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Aylara Ait Giderler	7.395.765	8.655.931
İş Avansları	6.364	-
Verilen Sipariş Avansları	19.559.042	22.541.813
Toplam	26.961.171	31.197.744

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Peşin Ödenen Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Yıllara Ait Giderler	64.871	36.270
Toplam	64.871	36.270

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Şirket'in dönem sonları itibariyle Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	42.472.764	1.035.209
Toplam	42.472.764	1.035.209

Şirket'in dönem sonları itibariyle Ertelenmiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan Sipariş Avansları	1.364.380	386.376
Toplam	1.364.380	386.376

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

NOT 27 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**27.1 Kontrol Gücü Olmayan Paylar**

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kontrol Gücü Olmayan Payları bulunmamaktadır.

27.2 Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı		Pay Oranı	
Ortaklar	Pay Tutarı	(%)	Pay Tutarı	(%)
Sarkuysan Elektrolitik Bakır Sanayi ve Ticaret A.Ş.	44.440.000	44,44%	23.332.761	44,44%
Diğer	55.560.000	55,56%	29.167.239	55,56%
Toplam	100.000.000	100%	52.500.000	100%

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibariyle sermaye düzeltmesi farkları hesabı 12.875.847 TL'dir (31 Aralık 2021: 12.875.847 TL).

Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabidir.

Hisse adedi ve hisse grupları ve imtiyazlar:

Şirket'in sermayesi her biri 1 TL nominal bedelli 100.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. İmtiyazlı hisse bulunmamaktadır.

Yıl İçinde Sermaye artışı:**30 Eylül 2022**

Şirket, cari dönemde 47.500.000 TL sermaye artışında bulunmuştur. Arttırılan sermaye tutarı olan 47.500.000 TL 'nin, 29.650.000 TL'si olağanüstü yedeklerden, 17.850.000 TL'si geçmiş yıl karlarından karşılanmıştır.

31 Aralık 2021

Bulunmamaktadır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

27.3 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerin (Giderlerin) analizi aşağıda yer almaktadır.

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar (Not:24)	(15.226.412)	(8.508.653)
Vergi Etkisi (-)(Not:24, Not:35)	3.045.282	1.701.731
Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar (Net)	(12.181.130)	(6.806.922)
Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu	41.239.613	41.239.613
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	29.058.483	34.432.691
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)	29.058.483	34.432.691

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerin (Giderlerin) hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	Aktüeryal Kayıp ve Kazançlar	Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu	Toplam
30 Eylül 2022			
1 Ocak Açılış	(6.806.922)	41.239.613	34.432.691
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç	(6.717.760)	-	(6.717.760)
Ertelenmiş Vergi Mahsubu (-)	1.343.552	-	1.343.552
Dönem Sonu Bakiye	(12.181.130)	41.239.613	29.058.483
30 Eylül 2021			
1 Ocak Açılış	(5.527.215)	14.102.522	8.575.307
İlave	-	30.000.794	30.000.794
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç	(73.493)	-	(73.493)
Ertelenmiş Vergi Mahsubu (-)	14.699	(3.000.080)	(2.985.381)
Dönem Sonu Bakiye	(5.586.009)	41.103.236	35.517.227

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirleri (Giderleri) bulunmamaktadır.

27.5 Kardan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

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

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

27.6 Geçmiş Yıl Karları

Geçmiş Yıl Karları olağanüstü yedekler ve diğer geçmiş yıl karlarından oluşmaktadır. Şirket'in SPK düzenlemelerine göre bulunan 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karlarının detayı aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Olağanüstü Yedekler	13.208.412	42.597.498
Diğer Geçmiş Yıl Karları / (Zararları)	10.705.918	9.626.127
Toplam	23.914.330	52.223.625

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nun II-19.01 nolu "Kar Payı Tebliği" düzenlemelerine göre yaparlar. Bu tebliğe göre kar dağıtım zorunluluğu yoktur. Şirketler kar dağıtım politikalarında veya esas sözleşmelerinde belirtilen şekilde kar payı öderler. Kar payları taksitler halinde ödenebileceği gibi ara dönem finansal tablolarında yer alan karlar üzerinden kar payı avansı da ödenebilir. Şirketler tarafından dağıtılmasına karar verilen kar dağıtım tutarının, tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilir kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamı, karşılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir karın tamamı dağıtılacaktır. SPK düzenlemelerine göre hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması durumunda ise kar dağıtımı yapılmayacaktır.

27.7 Diğer

Hesap İsmi	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sermaye	100.000.000	52.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları	12.875.847	12.875.847
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)	29.058.483	34.432.691
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç ve Kayıpları</i>	<i>(12.181.130)</i>	<i>(6.806.922)</i>
<i>Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu</i>	<i>41.239.613</i>	<i>41.239.613</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	10.519.839	6.557.346
Geçmiş Yıl Karları	23.914.330	52.223.625
Net Dönem Karı	40.801.826	32.038.198
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	217.170.325	190.627.707
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-
Toplam Özkaynaklar	217.170.325	190.627.707

NOT 28 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Hasılat ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021
Yurt İçi Satışlar	666.499.639	232.869.145	295.918.629	103.512.035
Yurt Dışı Satışlar	483.193.465	200.355.618	167.718.896	58.591.538
Satıştan İadeler (-)	(15.894.946)	(9.260.339)	(6.406.997)	(2.458.505)
Satış İskontoları (-)	(471.915)	(471.915)	(126.692)	(42.695)
Diğer İndirimler (-)	-	-	-	-
Hasılat	1.133.326.243	423.492.509	457.103.836	159.602.373
Satışların Maliyeti (-)	(1.005.919.591)	(375.689.787)	(407.947.251)	(143.681.961)
Brüt Kar	127.406.652	47.802.722	49.156.585	15.920.412

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Satışların Maliyeti'nin detayı aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021
İlk madde ve malzeme giderleri (-)	(655.764.479)	(229.987.629)	(253.849.438)	(73.846.560)
Direkt işçilik giderleri (-)	(61.631.495)	(23.216.167)	(35.785.417)	(12.718.140)
Genel üretim giderleri (-)	(338.512.195)	(144.490.632)	(122.875.635)	(36.108.607)
Amortisman giderleri (-)	(14.956.625)	(5.144.988)	(11.540.672)	(4.641.167)
Yarı mamul stoklarındaki değişim (+) / (-)	41.999.312	19.033.466	13.824.290	(922.662)
Mamul stoklarındaki değişim (+) / (-)	23.401.037	8.553.940	2.407.486	(15.323.034)
Satılan mamullerin maliyeti (-)	(1.005.464.445)	(375.252.010)	(407.819.386)	(143.560.170)
Satılan ticari malların maliyeti (-)	(455.146)	(437.777)	(127.865)	(121.791)
Satışların maliyeti (-)	(1.005.919.591)	(375.689.787)	(407.947.251)	(143.681.961)

Üretim Miktarları- Pik Döküm Parça Üretimi (Ton)

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
	Üretim (Ton)	Üretim (Ton)
Ocak	4.085	4.539
Şubat	4.509	4.835
Mart	5.280	4.771
Nisan	4.833	4.537
Mayıs	4.711	4.186
Haziran	4.801	4.633
Temmuz	3.764	3.549
Ağustos	5.083	4.870
Eylül	4.952	4.279
Toplam	42.018	40.199

Satış Miktarları- Pik Döküm Parça Satışı (Ton)

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021	30 Eylül 2021	30 Eylül 2021
	Yurtiçi	Yurtdışı	Toplam	Yurtiçi	Yurtdışı	Toplam
Ocak	3.282	1.118	4.400	3.127	1.226	4.353
Şubat	3.180	1.307	4.487	3.229	1.398	4.627
Mart	3.369	1.749	5.118	3.292	1.426	4.718
Nisan	3.238	1.536	4.774	3.190	1.541	4.731
Mayıs	3.127	1.516	4.643	2.599	1.750	4.349
Haziran	3.238	1.699	4.937	3.416	1.605	5.021
Temmuz	2.619	1.185	3.804	2.371	1.034	3.405
Ağustos	2.829	2.183	5.012	3.109	1.947	5.056
Eylül	3.361	1.360	4.721	2.912	1.412	4.324
Toplam	28.243	13.653	41.896	27.245	13.339	40.584

NOT 29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Şirket'in dönem sonları itibariyle Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(45.191.951)	(16.333.293)	(18.018.865)	(5.762.304)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(15.793.066)	(5.716.601)	(9.092.408)	(3.232.464)
Araştırma ve Geliştirme Gideri (-)	(4.081.672)	(1.357.070)	(1.305.580)	(348.688)
Toplam Faaliyet Giderleri	(65.066.689)	(23.406.964)	(28.416.853)	(9.343.456)

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

NOT 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket'in dönem sonları itibariyle Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2022	1 Ocak 2021	1 Temmuz 2021
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021	30 Eylül 2021
Personel Gideri	(2.371.481)	(905.724)	(1.277.561)	(482.863)
Haberleşme Gideri	(149.095)	(36.640)	(55.043)	(17.922)
Nakliye ve Navlun Gideri	(37.596.164)	(13.858.930)	(14.169.996)	(4.403.662)
Seyahat Gideri	(825.209)	(778.277)	(3.294)	(3.294)
Sigorta Gideri	(1.556.201)	(349.352)	(1.092.377)	(349.669)
Kıdem Tazminatı Gideri	(78.329)	(24.366)	(42.055)	(15.112)
Amortisman Gideri	(256.792)	(101.741)	(165.858)	(35.214)
İhracat Giderleri	(1.671.717)	(641.177)	(1.002.140)	(351.823)
Diğer	(686.963)	362.914	(210.541)	(102.745)
Toplam	(45.191.951)	(16.333.293)	(18.018.865)	(5.762.304)

	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2022	1 Ocak 2021	1 Temmuz 2021
Genel Yönetim Giderleri	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021	30 Eylül 2021
Personel Giderleri	(10.646.293)	(3.924.418)	(6.242.880)	(2.285.854)
Haberleşme Gideri	(58.377)	(18.836)	(49.377)	(16.133)
Sigorta Gideri	(74.733)	(25.062)	(49.877)	(15.904)
Müşavirlik ve Denetim Giderleri	(475.453)	(153.675)	(311.190)	(96.933)
Bakım Onarım Giderleri	(132.332)	(25.177)	(91.423)	(34.581)
Kıdem Tazminatı Giderleri	(304.530)	(102.479)	(145.517)	(52.323)
Amortisman ve Tükenme Payları	(793.616)	(298.656)	(494.043)	(111.110)
Aidat Gideri ve Katkı Payları	(740.957)	(239.266)	(423.607)	(146.441)
Bilgi İşlem Gideri	(1.389.903)	(577.979)	(865.465)	(324.533)
Diğer	(1.176.872)	(351.053)	(419.029)	(148.652)
Toplam	(15.793.066)	(5.716.601)	(9.092.408)	(3.232.464)

	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2022	1 Ocak 2021	1 Temmuz 2021
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021	30 Eylül 2021
Personel Giderleri	(2.855.176)	(1.092.189)	(1.073.162)	(238.341)
Kıdem Tazminatı Gideri	(90.910)	(30.836)	(41.908)	(15.064)
Amortisman Gideri	(67.602)	(21.388)	(60.518)	(60.518)
Diğer	(1.067.984)	(212.657)	(129.992)	(34.765)
Toplam	(4.081.672)	(1.357.070)	(1.305.580)	(348.688)

Amortisman giderleri ve itfa paylarının kar veya zarar tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2022	1 Ocak 2021	1 Temmuz 2021
Hesap Adı	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021	30 Eylül 2021
Satışların Maliyeti Giderleri	(14.956.625)	(5.144.988)	(11.529.110)	(3.876.874)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(256.792)	(101.741)	(165.858)	(35.214)
Genel Yönetim Giderleri	(793.616)	(298.656)	(494.043)	(111.110)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(67.602)	(21.388)	(60.518)	(60.518)
Toplam	(16.074.635)	(5.566.773)	(12.249.529)	(4.083.716)

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Personel giderlerinin kar veya zarar tablosu hesapları ile yapılmakta olan yatırımlar hesabına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

Hesap Adı	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021
Satışların Maliyeti Giderleri	(110.612.479)	(42.263.585)	(64.376.029)	(22.995.346)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(2.371.481)	(905.724)	(1.277.561)	(482.863)
Genel Yönetim Giderleri	(10.646.293)	(3.924.418)	(6.242.880)	(2.285.854)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(2.855.176)	(1.092.189)	(1.073.162)	(238.341)
Toplam	(126.485.429)	(48.185.916)	(72.969.632)	(26.002.404)

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Şirket'in KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021
Raporlama Dönemine Ait Bağımsız Denetim Ücreti	62.000	47.000
Tam Tasdik ve Vergi Danışmanlık Hizmetine İlişkin Ücretler	45.000	35.000
Diğer Hizmetlere İlişkin Ücretler	51.390	28.724
Toplam	158.390	110.724

NOT 31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Şirket'in dönem sonları itibariyle Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	96.656.791	22.048.614	39.090.749	14.479.613
Önceki Dönem Karları	179.333	-	85.920	59.317
Finansal Yatırım Değer Artış Gelirleri	668.687	358.475	-	-
Konusu Kalmayan Dava Karşılık Gelirleri	2.379.733	-	131.593	(104.256)
Faiz ve Reeskont Gelirleri	28.094.692	4.173.275	15.998.903	3.843.375
Kur Farkı Gelirleri	59.854.005	15.357.600	17.983.989	9.603.940
Diğer	5.480.341	2.159.264	4.890.344	1.077.237
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(85.861.794)	(19.818.954)	(31.163.957)	(13.613.798)
Önceki Dönem Gider ve Zararları	(947.507)	-	(583.883)	(315.210)
Dava Karşılık Gideri	(4.060.490)	(2.089.607)	(284.811)	(183.202)
Karşılık Gideri	(15.347)	(6.650)	(770.839)	(666.711)
Faiz ve Reeskont Giderleri	(33.885.786)	(7.838.766)	(14.441.633)	(2.895.368)
Kur Farkı Giderleri	(46.867.937)	(9.883.770)	(14.958.401)	(9.534.987)
Diğer	(84.727)	(161)	(124.390)	(18.320)
Diğer Gelir / Giderler (Net)	10.794.997	2.229.660	7.926.792	865.815

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

NOT 32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER /(GİDERLER)

Şirket'in dönem sonları itibariyle Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri ve Yatırım Faaliyetlerinden Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	76.741	17.034	21.887	16.569
-Sabit Kıymet Satış Karı	28.051	17.034	5.657	339
-Temettü Geliri	48.690	-	16.230	16.230
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-
-Sabit Kıymet Satış Zararı	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelir / (Giderler) (Net)	76.741	17.034	21.887	16.569

NOT 33 FİNANSAL GELİRLER / GİDERLER

Şirket'in dönem sonları itibariyle Finansal Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021
Faiz Gelirleri	1.530.438	579.910	3.004.386	(96.804)
Kur Farkı Geliri	20.888.233	10.836.011	7.283.233	2.034.366
Toplam	22.418.671	11.415.921	10.287.619	1.937.562

Şirket'in dönem sonları itibariyle Finansal Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021
Faiz Giderleri	(26.433.859)	(12.407.731)	(7.311.280)	(2.688.165)
Kur Farkı Giderleri	(32.660.982)	(12.427.916)	(11.612.319)	(2.817.220)
Komisyon Gideri	(55.309)	(20.706)	(43.666)	(10.219)
Banka Masraf Gideri	(2.900.662)	(1.585.530)	(416.069)	(114.867)
Diğer	(4.947)	(1.667)	-	-
Toplam	(62.055.759)	(26.443.550)	(19.383.334)	(5.630.471)

NOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bulunmamaktadır.

NOT 35 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in vergi gideri (veya geliri) cari dönem kurumlar vergisi gideri ile ertelenmiş vergi giderinden (veya geliri) oluşmaktadır.

Hesap Adı	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(291.655)	4.441.620	(167.624)	(14.354)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	7.518.868	3.178.445	(253.331)	(1.603.369)
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	7.227.213	7.620.065	(420.955)	(1.617.723)

35.1 Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Şirket Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vergi Karşılığı	291.655	314.803
Peşin Ödenen Vergiler	(291.655)	(314.803)
Toplam Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	-	-

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Türkiye’de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %23 olup imalat sanayiden elde edilen kazanç tutarına ilişkin kurumlar vergisi oranı % 22’dir. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle 31 Mart 2021 tarihli finansal tablolarda cari dönem vergisi için vergi oranı %20 ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında geçici farkların etkileri dikkate alınarak her bir geçici farka neden olan ertelenmiş vergiyi oluşturan kalemler kendi içerisinde değerlendirilmiş ve ertelenmiş vergi oranı geçici farkların sona erme dönemleri tahmin edilerek düzeltme kalemi bazında %25,%23, %22 ve %20 olarak kullanılmıştır.

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

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 20. maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi, mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 30 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

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. Rapor tarihi itibarıyla Gelir Vergisi stopaj oranı %10’ dur.

35.2 Ertelenmiş Vergi

Şirket vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifini ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS’ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Kurumlar Vergisi oranı % 20 olmakla birlikte yapılan bazı geçici düzenlemeler nedeniyle 2018-2020 döneminde % 22 olarak uygulanmıştır. 15 Nisan 2021 tarihli ve 7316 sayılı kanun ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için % 25, 2022 yılı için ise %23 olarak belirlenmiş ve uygulamanın 1 Temmuz 2021’den sonra verilecek geçici vergi beyanlarından itibaren uygulanacağı belirtilmiştir. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket’in finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği dönemlerin vergi oranları dikkate alınmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2022 Birikmiş Geçici Farklar	31 Aralık 2021 Birikmiş Geçici Farklar	30 Eylül 2022 Ertelenmiş Vergi Alacağı/(Borcu)	31 Aralık 2021 Ertelenmiş Vergi Alacağı/(Borcu)
Sabit Kıymetler	28.636.743	(30.321.976)	(5.727.349)	(6.109.211)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	42.932.829	31.955.230	8.586.566	6.391.046
İzin Karşılığı	10.526.399	5.770.975	2.315.808	1.327.324
Değer Artış Fonu	30.152.322	(30.152.322)	(3.015.232)	(3.015.232)
Reeskont Gideri	3.653.609	2.207.874	803.794	507.811
Prekont Geliri	6.374.134	3.331.864	(1.402.309)	(766.329)
İndirimli Kurumlar Vergisi Teşviği (*)	46.651.216	69.511.050	10.263.268	5.423.717
Diğer	11.362.995	7.403.727	2.499.857	1.702.857
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)			14.324.403	5.461.983

(*) Kurumlar Vergisi Kanunu 32/A kapsamında yatırım teşvik belgesine bağlanan ve yatırıma katkı oranı %10 ve %25 olan Talaşlı İmalat yatırımı için tahakkuk eden indirimli kurumlar vergisi teşviğinden oluşmaktadır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Hesap Adı	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021
Dönem Başı Ert. Vergi Var./ (Yükümlülüğü)	5.461.983	6.861.325
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç Özkaynak Mahsubu	1.343.552	14.699
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	7.518.867	-253.331
Değer Artış Fonu	-	(3.000.080)
Dönem Sonu Ert. Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	14.324.403	3.622.613

Vergi Karşılığının Mutabakatı:	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021
Devam Eden Faaliyetlerden Elde Edilen Kar	33.574.613	19.592.696
Kurumlar Vergisi Oranı	%22	%25
Kurumlar Vergisi	(7.386.415)	(4.898.174)
Vergi Etkisi:		
- Vergiye Tabi Olmayan Gelirler	2.384.629	2.840.259
- Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(3.949.772)	(3.057.497)
- Kurumlar Vergisi Oranındaki Değişimin Etkisi	-	336.317
-Ar-ge İndirimi	705.449	565.142
- İndirimli Kurumlar Vergisi Teşviki	15.473.322	5.410.721
Kar veya Zarar Tablosundaki Vergi Karşılığı Gideri	7.227.213	1.196.768

NOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kar miktarı, net dönem karının Şirket hisselerinin yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Şirket'in Hisse Başına Kazanç / Kayıp hesaplaması aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021
Dönem Karı / (Zararı)	40.801.826	19.234.888	19.171.741	2.148.708
Ortalama Hisse Adedi	100.000.000	100.000.000	52.500.000	52.500.000
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	0,4080	0,1923	0,3652	0,0409

NOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**37.1 İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak Bakiyeleri:**

	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
30 Eylül 2022				
Sarkuysan A.Ş.	-	-	9.933.002	-
Diğer	-	-	-	5.764
Toplam	-	-	9.933.002	5.764
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
31 Aralık 2021				
Sarkuysan A.Ş.	-	-	7.237.331	-
Diğer	-	-	-	5.345
Toplam	-	-	7.237.331	5.345

İlişkili taraflar ile ilgili alınan-verilen teminatlar bulunmamaktadır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

37.2 İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar:**30 Eylül 2022**

İlişkili Taraflar	Mal ve Hizmet Alımları	Kur Farkı Gideri	Kira Gideri	Diğer	Toplam
Sarkuysan A.Ş.	38.176.309	1.750.642	235.350	436.991	40.599.293
Toplam	38.176.309	1.750.642	235.350	436.991	40.599.293

İlişkili Taraflar	Mal ve Hizmet Satışları	Kur Farkı Geliri	Kira Geliri	Diğer	Toplam
Sarkuysan A.Ş.	-	298.255	-	-	298.255
Toplam	-	298.255	-	-	298.255

30 Eylül 2021

İlişkili Taraflar	Mal ve Hizmet Alımları	Kur Farkı Gideri	Kira Gideri	Diğer	Toplam
Sarkuysan A.Ş.	17.885.763	446.742	199.800	102.024	18.634.329
Toplam	17.885.763	446.742	199.800	102.024	18.634.329

İlişkili Taraflar	Mal ve Hizmet Satışları	Kur Farkı Geliri	Kira Geliri	Diğer	Toplam
Sarkuysan A.Ş.	-	264.329	-	-	264.329
Toplam	-	264.329	-	-	264.329

Şirket, Sarkuysan Elektrolitik Bakır Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den ticari mal olarak bakır hurda satın almaktadır.

37.3 Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar:

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 4.446.700 TL'dir. (30 Eylül 2021: 2.956.997 TL)

NOT 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**38.1 Sermaye Risk Yönetimi**

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

Şirket'in sermaye yapısı 8. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, 6. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 27. notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. 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.

Şirket sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Şirket'in özkaynaklara dayalı genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Şirket risk yönetim politikası esas olarak mali piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup uygulanan politikalarla olası olumsuz etkilerin en aza indirgenmesi amaçlanmıştır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

38.2 Önemli Muhasebe Politikaları

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

38.3 Şirket'in Maruz Kaldığı Riskler

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki (38.4 maddesine bakınız) , faiz oranındaki (38.4 maddesine bakınız) değişiklikler ve diğer risklere maruz kalmaktadır (38.5 maddesi). Şirket ayrıca finansal araçları elinde bulundurma nedeniyle karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. (38.6 maddesi)

Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alışı yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

38.4 Kur Riski ve Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Şirket, döviz varlıkları ve döviz yükümlülüklerinin kur değişiminden olumsuz etkilenmemek için optimal döviz pozisyonu kontrolü yapmaktadır.

Şirket esas itibariyle kur riskine maruz kalabilecek tutarlar belirlenen limitler çerçevesinde kontrol altında tutmakta , kur dalgalanmalarından minimum ölçüde etkilenmektedir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30 Eylül 2022				
	Kar / Zarar		Özkaynak	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	275.679	(275.679)	275.679	(275.679)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	275.679	(275.679)	275.679	(275.679)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	4.343.478	(4.343.478)	4.343.478	(4.343.478)
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	4.343.478	(4.343.478)	4.343.478	(4.343.478)
GBP'nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	1	(1)	1	(1)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (4+5)	1	(1)	1	(1)
Diğer'in TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
10- Diğer Net Varlık / Yükümlülüğü	-	-	-	-
11- Diğer Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
12- Diğer Net Etki (4+5)	-	-	-	-
TOPLAM	4.619.158	(4.619.158)	4.619.158	(4.619.158)

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Aralık 2021				
	Kar / Zarar		Özkaynak	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	114.423	(114.423)	114.423	(114.423)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	114.423	(114.423)	114.423	(114.423)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	1.506.242	(1.506.242)	1.506.242	(1.506.242)
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	1.506.242	(1.506.242)	1.506.242	(1.506.242)
GBP'nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	2.411	(2.411)	2.411	(2.411)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (4+5)	2.411	(2.411)	2.411	(2.411)
Diğer'in TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
10- Diğer Net Varlık / Yükümlülüğü	-	-	-	-
11- Diğer Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
12- Diğer Net Etki (4+5)	-	-	-	-
TOPLAM	1.623.076	(1.623.076)	1.623.076	(1.623.076)

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Döviz Pozisyonu Tablosu

	Cari Dönem					Önceki Dönem				
	TL Karşılığı	USD	Euro	GBP	Diğer	TL Karşılığı	USD	Euro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	284.438.764	48.593	15.642.006	-	-	119.594.353	22.835	7.912.537	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	33.302.550	1.041.617	773.809	1	-	34.403.701	535.640	1.807.166	1.343	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	81.102	-	4.474	-	-	525.676	0	34.868	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	317.822.417	1.090.210	16.420.289	1	-	154.523.729	558.476	9.754.571	1.343	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	6.263.320	-	415.447	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	6.263.320	-	415.447	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	317.822.417	1.090.210	16.420.289	1	-	160.787.050	558.476	10.170.018	1.343	-
10. Ticari Borçlar	155.686.711	937.482	7.597.373	-	-	69.482.307	470.684	4.174.532	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	92.070.005	-	5.058.930	-	-	30.036.390	-	1.984.368	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	276.532	-	15.194	-	-	229.991	-	15.194	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	229.167	-	15.140	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	248.033.247	937.482	12.671.498	-	-	99.977.855	470.684	6.189.235	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	23.597.590	-	1.296.606	-	-	44.578.433	-	2.945.095	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	23.597.590	-	1.296.606	-	-	44.578.433	-	2.945.095	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	271.630.837	937.482	13.968.105	-	-	144.556.288	470.684	9.134.330	-	-
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	46.191.580	152.728	2.452.185	1	-	16.230.761	87.792	1.035.688	1.343	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	46.191.580	152.728	2.452.185	1	-	16.230.761	87.792	1.035.688	1.343	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	484.844.706	-	28.342.075	-	29.854.860	253.419.233	-	23.761.145	-	230.121
24. İthalat	95.335.537	7.308	5.426.657	3.867	2.988.433	27.458.300	16.549	2.620.391	304	894.074

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Faiz Pozisyonu Tablosu

Sabit Faizli Finansal Araçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Finansal Varlıklar	21.783.890	30.597.315
Finansal Yükümlülükler	(385.655.362)	(212.241.848)
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	(124.308.699)	(64.338.160)

Şirket banka mevduatlarının bir bölümünü vadeli mevduat olarak değerlendirmektedir. Şirket'in finansal yükümlülükleri kısa ve uzun vadeli kredilerden oluşmaktadır. Faiz oranlarında meydana gelebilecek artışlar Şirket'in gelir kaybına neden olacaktır. 30 Eylül 2022 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz 1 puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 4.881.802 TL daha düşük (31 Aralık 2021: vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 2.459.827 TL daha düşük) olacaktı.

Yukarıdaki hesaplamalar değişken ve sabit faizli tüm finansal araçlar üzerinden yapılmıştır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ise değişken faizli yükümlükler nedeniyle maruz kalınan risk 1.243.087 TL'dir. (31 Aralık 2021: 643.832 TL) Hesaplama yine diğer tüm değişkenler sabit kaldığında faiz oranlarının bir puan yükseldiği durumda vergi öncesi kardaki değişim dikkate alınmıştır.

38.5 Diğer Risklere İlişkin Analizler**Hisse Senedi vb. Finansal Araçlara İlişkin Riskler**

Şirket'in aktifinde makul değer değişimlerine duyarlı hisse senedi ve benzeri finansal varlık mevcut değildir.

38.6 Kredi Riski Yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayırdıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir. (Not.10)

30 Eylül 2022	Alacaklar				Dip	Bankalardaki	Dip
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Not	Mevduat	Not
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	-	457.627.327	-	12.186.767		69.099.326	
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	308.768.590		-	22	-	22
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	457.627.327	-	12.186.767	10-11	69.099.326	6
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-		-	6
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-		-	6
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.634.475	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(3.634.475)	-	-	10-11	-	6
- Net değerın teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Net değerın teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
D. Finansal Durum Tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-		-	

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2021	Alacaklar				Dip	Bankalardaki Mevduat	Dip
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	-	231.223.166	-	5.557.128	Not	34.140.136	Not
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	198.868.718	-	-	22	-	22
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	231.223.166	-	5.557.128	10-11	34.140.136	6
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-		-	6
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-		-	6
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.391.051	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(2.391.051)	-	-	10-11	-	6
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
D. Finansal Durum Tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-		-	

38.7 Likidite Riski ve Yönetimi

Şirket, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmeye çalışmaktadır.

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo, sözleşme uyarınca gelecek dönemlerde nakit olarak ödenecek, Şirket'in türev niteliğinde olan ve olmayan finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımını göstermektedir.

30 Eylül 2022

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	4-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	782.221.434	818.797.381	473.048.037	320.375.790	25.373.554	-
Banka Kredileri	504.620.150	534.380.275	193.626.520	318.005.760	22.747.995	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	5.343.911	5.785.599	790.010	2.370.030	2.625.559	-
Ticari Borçlar	268.622.596	274.996.730	274.996.730	-	-	-
Diğer Borçlar	3.634.777	3.634.777	3.634.777	-	-	-

31 Aralık 2021

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	4-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	330.997.550	347.120.825	165.136.655	114.638.137	67.346.033	-
Banka Kredileri	205.273.166	217.325.062	42.292.844	112.369.402	62.662.816	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	6.968.682	7.708.197	756.245	2.268.735	4.683.217	-
Ticari Borçlar	115.975.863	119.307.727	119.307.727	-	-	-
Diğer Borçlar	2.779.839	2.779.839	2.779.839	-	-	-

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

NOT 39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

Şirket'in Mali İşler bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket'in faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler, piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar.

NOT 40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 41 MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.