

**ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET
A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
Ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu	1 - 2
Ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablosu	3
Ara dönem özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu	4
Ara dönem özet konsolide özkaynaklar değişim tablosu	5
Ara dönem özet konsolide nakit akış tablosu	6
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	7 – 58

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA****ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2022	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
	Not		
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	2.002.225.536	257.911.803
Finansal yatırımlar	6	639.621.818	-
Ticari alacaklar	7	1.665.852.984	900.920.799
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	31	756.874.563	481.711.703
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		908.978.421	419.209.096
Diğer alacaklar		1.097.940	1.057.625
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	31	-	50.636
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	9	1.097.940	1.006.989
Türev finansal araçlar	23	-	27.108.341
Stoklar	10	1.254.786.602	697.558.413
Peşin ödenmiş giderler	11	46.386.504	59.162.499
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		20.397.358	17.153.692
Diğer dönen varlıklar	21	145.210.843	98.709.690
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	13	1.803	180.248.206
Dönen varlıklar		5.775.581.388	2.239.831.068
Diğer alacaklar	9	4.834.853	4.985.658
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		4.834.853	4.985.658
Finansal yatırımlar		64.478	64.478
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	1.467.132.818	1.022.220.528
Maddi duran varlıklar	12	1.518.884.330	1.447.367.967
Kullanım hakkı varlıkları	15	16.221.025	17.033.792
Maddi olmayan duran varlıklar		172.065.802	176.081.895
<i>Şerefiye</i>	16	148.119.252	148.119.252
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	14	23.946.550	27.962.643
Peşin ödenmiş giderler	11	376.895.480	10.174.126
Ertelenmiş vergi varlığı	29	862.540.542	315.181.198
Diğer duran varlıklar	21	5.172.183	15.823.527
Duran varlıklar		4.423.811.511	3.008.933.169
TOPLAM VARLIKLAR		10.199.392.899	5.248.764.237

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA****ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Not	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2022	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli borçlanmalar	8	1.450.633.894	743.660.473
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	8	573.700.945	188.630.175
Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	8	27.768.670	24.534.878
Ticari borçlar	7	1.758.404.913	647.108.794
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	31	396.468.923	103.950.640
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		1.361.935.990	543.158.154
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	20	14.199.151	9.672.293
Diğer borçlar		35.726.084	29.505.483
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	31	5.510.103	10.352.855
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	9	30.215.981	19.152.628
Türev finansal yükümlülükler	23	-	27.566.080
Ertelenmiş gelirler	11	43.811.118	24.281.420
Dönem karı vergi yükümlülüğü		96.736.930	23.664.204
Kısa vadeli karşılıklar	17	118.875.293	66.055.780
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>		4.673.941	16.095.062
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>		114.201.352	49.960.718
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	21	632.006	151.060.187
		4.120.489.004	1.935.739.767
Kısa vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	8	-	378.308.384
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	8	30.692.212	24.336.054
Uzun vadeli karşılıklar	17	100.676.977	77.190.637
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	20	90.489.187	70.200.321
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>		10.187.790	6.990.316
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	29	243.814.653	60.335.297
Uzun vadeli yükümlülükler		375.183.842	540.170.372
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	22	135.084.442	135.084.442
Sermaye düzeltme farkları	22	41.741.516	41.741.516
Hisse senedi ihraç primleri		575.466	575.466
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(41.330.617)	(18.388.225)
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>		(49.925.331)	(21.568.313)
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/kayıp fonu</i>		(261.759.695)	(168.166.206)
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar</i>		270.354.409	171.346.294
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		59.348.493	(48.189.998)
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		141.697.369	35.816.326
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazanç fonu</i>		(19.034.860)	(20.692.308)
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlardaki Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi</i>		(63.314.016)	(63.314.016)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		193.104.976	193.104.976
Geçmiş yıllar karları		1.990.873.415	1.174.272.645
Net dönem karı		2.974.705.285	1.016.600.770
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		5.354.102.976	2.494.801.592
Kontrol gücü olmayan paylar		349.617.077	278.052.506
Toplam özkaynaklar		5.703.720.053	2.772.854.098
TOPLAM KAYNAKLAR		10.199.392.899	5.248.764.237

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2022	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2021	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2022	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2021
ESAS FAALİYET GELİRLERİ	Not				
Hasılat	24	6.026.409.808	2.532.773.081	2.431.219.417	891.064.653
Satışların maliyeti (-)	25	(4.899.931.047)	(1.983.881.338)	(1.988.194.808)	(718.845.435)
BRÜT KAR		1.126.478.761	548.891.743	443.024.609	172.219.218
Genel yönetim giderleri (-)	25	(230.879.604)	(123.429.250)	(99.887.341)	(48.462.251)
Pazarlama ,satış ve dağıtım giderleri (-)	25	(9.477.476)	(9.070.483)	(3.338.653)	(2.481.041)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	25	(7.210.425)	(4.446.429)	(2.719.930)	(1.507.069)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	26	588.383.323	204.771.963	227.791.938	47.055.468
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	26	(361.255.156)	(139.052.671)	(146.517.033)	(51.278.771)
ESAS FAALİYET KARI		1.106.039.423	477.664.873	418.353.590	115.545.554
Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler	27	1.697.090.281	32.993.530	1.683.804.635	(1.389.579)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar)ından paylar	3	255.473.533	95.055.095	76.054.665	(8.890.541)
FİNANSMAN GELİR/GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		3.058.603.237	605.713.498	2.178.212.890	105.265.434
Finansman gelirleri	28	33.286.976	27.266.777	20.446.905	9.441.785
Finansman giderleri (-)	28	(243.810.282)	(164.319.473)	(75.575.688)	(39.882.379)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		2.848.079.931	468.660.802	2.123.084.107	74.824.840
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)		207.466.833	(93.056.164)	(99.276.848)	(18.515.992)
- Dönem vergi gideri (-)	29	(119.617.202)	(93.479.236)	(60.820.195)	(30.859.180)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	29	327.084.035	423.072	(38.456.653)	12.343.188
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		3.055.546.764	375.604.638	2.023.807.259	56.308.848
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI)/KARI	18	-	289.639.030	-	-
DÖNEM KARI		3.055.546.764	665.243.668	2.023.807.259	56.308.848
Dönem karı/zararı dağılımı					
- Kontrol gücü olmayan paylar		80.841.479	35.368.778	31.803.201	6.897.769
- Ana ortaklık payları		2.974.705.285	629.874.890	1.992.004.058	49.411.079
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 kuruş nominal bedelli)	30	22,02	4,66	14,75	0,37
Durdurulan faaliyetlerinden pay başına (kayıp)/kazanç (1 kuruş nominal bedelli)	30	-	2,14	-	-

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2022	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2021	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2022	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2021
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	3.055.546.764	375.604.638	2.023.807.259	56.308.848
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	(23.399.300)	21.079.764	(4.321.455)	9.701.256
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıp) fonu</i>	(121.549.986)	(40.128.744)	(23.408.913)	17.113.923
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar</i>	99.008.115	47.643.379	17.754.818	(2.389.199)
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	(28.813.926)	9.669.463	(4.051.410)	(744.987)
<i>Vergi (geliri)/ gideri</i>	27.956.497	3.895.666	5.384.050	(4.278.481)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak	107.538.491	(8.118.958)	80.659.271	4.599.429
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Diğer Paylar</i>	137.507.848	(8.892.011)	91.812.452	7.070.445
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu</i>	2.152.530	(1.933.267)	12.939.848	(937.874)
<i>Vergi (geliri)/ gideri</i>	(32.121.887)	2.706.320	(24.093.029)	(1.533.142)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI)/KARI	-	289.639.030	-	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	-	33.072.299	-	-
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	-	33.072.299	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER (VERGİ SONRASI)	84.139.191	46.033.105	76.337.816	14.300.685
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	3.139.685.955	711.276.773	2.100.145.075	70.609.533
Toplam kapsamlı gelirin /(giderin) dağılımı				
- Kontrol gücü olmayan paylar	80.384.571	34.804.415	31.010.867	5.553.082
- Ana ortaklık payları	3.059.301.384	676.472.358	2.069.134.208	65.056.451

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar/ Zararda Yeniden Sınıflandırılacak						Kar/ Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			Birikmiş Karlar					
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primleri / iskontoları	Yabancı para çevrim farkları	Nakit akış riskinden korunma kazanç/ (kayıpları)	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Paylar	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlardaki Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs / İşletmelerin Birleşmelerin Etkisi	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Paylar	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçümkazanç /(kayıp) fonu	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2021	135.084.442	41.741.516	1.099.415	85.992.327	(60.512.493)	22.216.596	-	-	(12.463.476)	193.104.976	998.526.403	175.746.242	1.580.535.948	258.308.389	1.838.844.337
Geçmiş yıllar karlarından transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	175.746.242	(175.746.242)	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	629.874.890	629.874.890	35.368.778	665.243.668
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	43.306.126	(36.233.078)	(6.669.008)	47.643.379	-	(1.449.950)	-	-	-	46.597.469	(564.364)	46.033.105
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	43.306.126	(36.233.078)	(6.669.008)	47.643.379	-	(1.449.950)	-	-	629.874.890	676.472.359	34.804.414	711.276.773
Diğer değişiklikler nedeni ile Artış/(Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	(62.417.702)	-	-	-	-	(62.417.702)	-	(62.417.702)
Bağlı ortaklıkların Elden çıkarılması *	-	-	-	(139.113.203)	24.546.080	-	-	-	-	-	-	-	(114.567.123)	(13.319.461)	(127.886.584)
30 Eylül 2021	135.084.442	41.741.516	1.099.415	(9.814.750)	(72.199.491)	15.547.588	47.643.379	(62.417.702)	(13.913.426)	193.104.976	1.174.272.645	629.874.890	2.080.023.482	279.793.342	2.359.816.824
1 Ocak 2022	135.084.442	41.741.516	575.466	(21.568.313)	(168.166.206)	171.346.294	(63.314.016)	35.816.326	(20.692.308)	193.104.976	1.174.272.645	1.016.600.770	2.494.801.592	278.052.506	2.772.854.098
Geçmiş yıllar karlarından transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.016.600.770	(1.016.600.770)	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.974.705.285	2.974.705.285	80.841.479	3.055.546.764
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(28.357.018)	(93.593.489)	99.008.115	-	105.881.043	1.657.448	-	-	-	84.596.099	(456.908)	84.139.191
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(28.357.018)	(93.593.489)	99.008.115	-	105.881.043	1.657.448	-	-	2.974.705.285	3.059.301.384	80.384.571	3.139.685.955
Kar payları (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(200.000.000)	-	(200.000.000)	(8.820.000)	(208.820.000)
30 Eylül 2022	135.084.442	41.741.516	575.466	(49.925.331)	(261.759.695)	270.354.409	(63.314.016)	141.697.369	(19.034.860)	193.104.976	1.990.873.415	2.974.705.285	5.354.102.976	349.617.077	5.703.720.053

* 29 Mart 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul’da 2021 yılı karından 200.000.000 TL nakit kar payı dağıtılmasına ilişkin karar oybirliği ile onaylanmış ve kar payı ödemesi 31 Mart 2022 ve 4 Nisan 2022 tarihinde yapılmıştır.

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2022	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2021
	Not		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		876.563.186	(216.990.892)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)		2.848.079.931	468.660.802
Durdurulan faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)		-	304.377.180
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(1.683.982.111)	(218.907.377)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		116.037.764	98.672.570
Satış amacıyla sınıflandırılan DV elden çıkarılmasından kazançlar ile ilgili düzeltmeler	27	(1.677.969.019)	-
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	27	(13.363.554)	(32.993.530)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları ile ilgili düzeltmeler	3	(255.473.533)	(95.055.095)
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(1.031.042)	(833.222)
Stok değer düşüş karşılığı ile ilgili düzeltmeler		(1.277.120)	1.369.596
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	17	5.594.658	2.058.346
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma gideri karşılığı ile ilgili düzeltmeler	17	3.197.475	1.159.946
Beklenen kredi zararları karşılığı	7	1.611.702	333.388
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler		20.614.620	7.874.240
Kıdem teşvik karşılığı ile ilgili düzeltmeler	20	1.894.240	874.865
Kullanılmayan izin ücret karşılığı ile ilgili düzeltmeler		5.200.616	1.531.721
Bağlı Ortaklıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan(Kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		-	(302.264.104)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin düzeltmeler		-	6.500.000
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		147.289.886	82.395.604
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(106.863.787)	(41.746.290)
Finansal borçlanmalara ilişkin gerçekleşmemiş kur farkı (karları)/zararları		97.663.324	78.448.377
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıp/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(27.108.341)	(27.233.789)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(297.837.772)	(692.848.270)
Kısa vadeli ticari alacaklar		(765.512.845)	(452.943.611)
Stoklar		(555.951.069)	(116.120.564)
Diğer alacaklar/dönen varlıklar/peşin ödenmiş giderler/cari dönem vergisiyle ilgili		(37.009.139)	(91.707.999)
Diğer uzun vadeli alacaklar/duran/peşin ödenmiş giderler		10.844.211	7.905.670
Kısa vadeli ticari borçlar		1.111.296.119	(44.613.467)
Diğer kısa vadeli borçlar/yükümlülükler/çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		(61.505.049)	4.631.701
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		866.260.048	(138.717.665)
Alınan faizler		73.576.811	14.479.513
Ödenen ikramiye ve primler		(11.461.117)	(6.437.719)
Ödenen kıdem tazminatı	20	(3.412.487)	(1.506.694)
Ödenen kıdem teşvik primi	20	(1.034.380)	(376.681)
Ödenen izin ücreti	20	(821.213)	(580.600)
Ödenen vergiler		(46.544.476)	(83.851.046)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		1.333.449.264	(17.619.186)
Maddi duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	12	(165.715.327)	(81.279.521)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		-	334.798.007
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Nakit Çıkışları		-	(294.432.360)
Satış amacıyla sınıflandırılan duran varlık satışlarından elde edilen nakit		1.853.217.696	-
Sabit kıymet satışından elde edilen nakit		14.130.638	36.062.442
Maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	14	(1.420.327)	(1.430.366)
Maddi duran varlıkların alımı ile ilgili verilen avanslar		(366.763.416)	(11.337.388)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(498.738.327)	(270.556.583)
Alınan krediler		1.757.527.300	744.617.186
Kredilerin geri ödemesi		(1.352.179.641)	(1.008.731.548)
Ödenen faizler		(88.931.144)	(33.708.998)
Alınan faiz		33.286.976	27.266.777
(Ödenen)/elde edilen diğer finansman giderleri		(639.621.818)	-
Ödenen kar payları		(200.000.000)	-
Kontrol gücü olmayan paylara ödenen kar payları		(8.820.000)	-
NAKİT HAREKETLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM (A + B + C)		1.711.274.123	(505.166.661)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER		257.726.562	903.870.179
Yabancı para çevrim farkı (net)	5	28.357.023	42.196.063
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	1.997.357.708	440.899.581

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Genel

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Çimsa” veya “Şirket”), 16 Aralık 1972 tarihinde tescil ve 21 Aralık 1972 tarih, 4729 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan edilerek kurulmuştur. Şirket’in faaliyet konusunu çimento, klinker ve hazır beton üretimi ve satışı oluşturmaktadır. Şirket’in nihai hissedarı Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.’dir (“Sabancı Holding”).

Çimsa’nın genel merkezi ve kayıtlı ofisinin adresi Allianz Tower Küçükbakkalköy Mah. Kayışdağı Cad. No:1 Kat:23-24 34750 Ataşehir/İstanbul’dur.

Şirket hisselerinin belirli bir tutarı Borsa İstanbul A.Ş. (“BIST”) de işlem görmektedir. BIST Pay Endeksleri Temel Kuralları’nın 82. Maddesine istinaden, Borsa Genel Müdürlüğü’nce Çimsa hisseleri BIST 100 endeksine dahildir.

Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 350.000.000 TL’dir (31 Aralık 2021 - 350.000.000 TL).

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

Şirket	Gruba iştirak tarihi	Kuruluş ve faaliyet yerleri	Faaliyet konuları	Şirketin etkin pay oranı	
				30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Çimsa Cement Free-Zone Limited (Çimsa Cement) (*)	12.10.2005	KKTC	Çimento, satış ve pazarlama	% 99,99	% 99,99
CIMSAROM Marketing Distributie S.R.L. (Cimsarom) (*)	08.02.2006	Romanya	Çimento, satış ve pazarlama	% 100	% 100
Çimsa Mersin Serbest Bölge Şubesi (Çimsa Mersin) (*)	12.12.2007	Mersin	Çimento ihracatı	% 100	% 100
OOO Çimsa Rus CTK (OOO Rusya) (*)	16.07.2008	Rusya	Çimento paketlenme, satış ve pazarlama	% 100	% 100
Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi (*)	31.05.2012	Türkiye	Çimento üretimi ve satışı	% 51	% 51

(*) Tam konsolidasyon yöntemi uygulanarak muhasebeleştirilmiştir.

Grup’un daha önceki dönemlerde bağlı ortaklık olarak konsolide ettiği “Cimsa Cementos Espana S.A.U, Cimsa Americas Cement Manufacturing and Sales Corporation, Cimsa Cement Sales North GmbH ve Cimsa Adriatico S.R.L paylarının Cimsa Sabancı Cement BV’ye satışına ilişkin devir sözleşmeleri 22 Haziran 2021 tarihinde imzalanmış ve devir işlemleri gerekli diğer yasal işlemlerin gerçekleştirilmesi akabinde 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır.

İştiraklerden Exsa Export Sanayi Mamülleri Satış ve Araştırma A.Ş. (“Exsa”) %32,875’lik pay ile özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil edilmiştir.

Şirket’in %40 ve Grup’un ana ortağı Sabancı Holding A.Ş.’nin %60 katılımı ile 16 Kasım 2020 tarihinde Hollanda’da yerleşik kurulan 87.000.000 Avro sermayeli Cimsa Sabancı Cement BV (“CSC”) şirketi %40’lık pay ile özkaynak yöntemi ile konsolidasyona dahil edilmiş olup Şirket’in iştirakidir.

Grup Yönetim Kurulu tarafından alınan karar ile yeni yatırım ve büyüme stratejileri çerçevesinde Cimsarom Marketing Distributie S.R.L’deki ticari operasyonun distribütörlük yerine bayi kanalı ile yapılmasına karar verilmiş olup bu operasyonun tasfiye işlemleri devam etmektedir. Bağlı distribütörlük ve bayi kanalı arasında ticaret hacmi olarak farklılık bulunmamaktadır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Konsolide finansal tabloların sunumu amacıyla, Çimsa, bağlı ortaklıkları ve iştiraki birlikte (“Grup”) olarak adlandırılacaktır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 1 Kasım 2022 tarihinde Çimsa Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Grup’un bünyesinde 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ilk dokuz aylık dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı kategorileri itibarıyla 480 mavi yakalı (sendikalı) (2021: 616), 439 beyaz yakalı (sendikasız) (2021: 460) ve 5 yurt dışında yerleşik bulunan bağlı ortaklıklarında çalışan şeklindedir (2021: 57).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TFRS”) esas alınmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nda (“UFRS”) meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (“TMS 29”) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Şirket’in geçerli ve sunum para birimi Türk Lirası (“TL”) olarak kabul edilmiştir.

Cimsarom Marketing Distributue Srl’nin işlevsel para birimi Yeni Rumen Leyi (“Ron”), OOO Cimsa Rus CTK’nın işlevsel para birimi Ruble’dir. TMS 21 uyarınca, bağlı ortaklıkların finansal durum tablosu kalemleri bilanço tarihindeki kurla; gelir ve giderleri ise dönemin ortalama kuruyla TL’ye çevrilmekte ve konsolide finansal tablolar TL olarak sunulmaktadır. Bu çevrimden doğan kar/zarar, özkaynaklar altındaki “Yabancı Para Çevrim Farkları” hesabında yer almaktadır. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilmiştir.

Grup ile Grup’a bağlı Türkiye’de yerleşik şirketler, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı (“Maliye Bakanlığı”) tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar. TMS 34’e göre hazırlanan bu konsolide finansal tablolar, işletme birleşmesiyle elde edilen varlıklar ve yükümlülükler ile türev enstrümanlar dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak TL olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar KGK tarafından yayınlanan TMS’na göre Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 İşletmenin sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.3 Netleştirme

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

2.4 Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Bağlı Ortaklıklar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar; Çimsa'nın bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır. Bağlı ortaklıklar, Grup'un doğrudan veya dolaylı olarak kontrol ettiği şirketleri ifade etmektedir. Grup, bir şirketle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri şirket üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda şirketi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçları, satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

Bağlı ortaklıkların muhasebe prensipleri Grup tarafından kullanılan muhasebe prensiplerinden farklılaştığı durumlarda gerekli düzeltmeler gerçekleştirilmiştir. Konsolide finansal tablolar benzer işlem ve olaylara ortak muhasebe prensipleri kullanılarak ve Şirket ile aynı hesap düzeni ile hazırlanmıştır.

Bağlı Ortaklıklara ait bilançolar ve kar veya zarar tabloları, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Grup ve bağlı ortaklıklarının sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özkaynaklardan mahsup edilmektedir. Grup ile bağlı ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmektedir.

Bağlı Ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmakta olup kontrolün sona erdiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadırlar. Bağlı ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında kontrol gücü olmayan paya sahip hissedarların payları, konsolide bilanço ve kar veya zarar tablosunda sırasıyla kontrol gücü olmayan pay ve kontrol gücü olmayan kar/zarar olarak gösterilmektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti(devamı)

Bağlı Ortaklıklar

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımının olması durumunda kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 Finansal Araçlar standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

İştirakler

İştiraklerdeki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup'un şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Grup ile İştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Grup'un İştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da, işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir. Grup, İştirakleri ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamıştır. Grup'un iştirakleri Exsa ve Cimsa Sabancı Cement BV'dir.

Özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar konsolide finansal durum tablosunda, alış maliyetinin üzerine Grup'un iştirakin net varlıklarındaki payına alım sonrası değişikliklerin eklenmesi veya çıkarılması ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir. Konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, Grup'un iştiraklerinin faaliyetleri sonucundaki payını yansıtmaktadır. İştirakin kar veya zararına henüz yansıtılmamış tutarların iştirakin özkaynaklarında ortaya çıkardığı değişiklikler de Grup'un iştirakteki payı oranında iştirakin defter değerinde düzeltme yapılmasını gerekli kılabilir. Bu değişikliklerden Grup'a düşen pay doğrudan Grup'un kendi özkaynaklarında muhasebeleştirilir. Exsa ve Cimsa Sabancı Cement BV finansal tabloları ana ortaklık ile aynı raporlama dönemi için ve aynı muhasebe politikaları kullanılarak hazırlanmıştır.

Grup her bilanço tarihinde özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarda herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirir.

Grup, İştirakleri ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamıştır.

Grup'un yurt dışındaki beyaz çimento operasyonlarının, Sabancı Holding ile birlikte yurt dışında kurulacak bir şirkete devrine karar verilmiş ve bu çerçevede Grup'un %40 ve ana ortak H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.'nin %60 oranında sermayesine katıldığı 87.000.000 EUR sermayeli Hollanda'da yerleşik Cimsa Sabancı Cement BV (CSC BV) unvanlı şirket 16 Kasım 2020 tarihinde kurulmuştur. CSC BV'yi kontrol eden taraf Sabancı Holding'dir.

Cimsa Americas Cement Manufacturing and Sales Corporation, Cimsa Cement Sales North Gmbh ve Cimsa Cementos Espana S.A.U.'nin hisselerinin %100'ü ile Cimsa Adriatico S.R.L.'nin hisselerinin Çimsa'nın sahip olduğu %70'inin tamamının CSC BV'ye satılması 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla gerçekleşmiş olup aynı tarih itibarıyla Grup söz konusu bağlı ortaklıklar üzerindeki kontrolünü kaybetmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İştirakler (devamı)

CSC BV’nin söz konusu şirketleri satın alması, ilgili işlemin ortak kontrole tabi işletmeler arasında gerçekleşmesi ve Sabancı Holding çatısı altında bir sermaye reorganizasyon işlemi olmasından dolayı, CSC BV’deki bu işlem KGK’nın ilgili düzenlemeleri doğrultusunda “ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri” olarak değerlendirilmiştir. CSC BV tarafından edinilen söz konusu şirketlerin varlık ve yükümlülükleri, ortak kontrolü elinde bulunduran ana ortak olan Sabancı Holding’in TFRS’ye uygun hazırlanan konsolide finansal durum tablosundaki taşınan değerleridir. Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle CSC BV’nin mali tablolarında oluşan aktif – pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla edinilen işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değeri ile transfer edilen bedel arasındaki fark, özkaynakları azaltıcı bir unsur olarak CSC BV’nin mali tablolarında muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu muhasebenin etkisi Grup’un konsolide finansal tablolarına özkaynak yöntemi ile konsolide edilmiş ve özkaynaklar altında “Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlardaki Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” kaleminde sunulmuştur.

Yabancı para cinsinden işlemler

Şirket ve bağlı ortaklıkları yabancı para cinsinden yapılan işlemleri işlevsel para birimi cinsinden ilk kayda alırken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlarla değerlendirilmekte ve doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan geçerli para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan geçerli para birimine çevrilir.

Oluşan kur farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilir. Yurtdışındaki işletmenin elden çıkarılmasında, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilmiş söz konusu işletmeye ait birikmiş kur farkları, elden çıkarmadan kaynaklanan kazanç veya kayıp muhasebeleştirildiğinde, özkaynaktan kar veya zarara aktararak (yeniden sınıflandırmaya ilişkin bir düzeltme olarak) yeniden sınıflandırılır. Grup, bağlı ortaklıkların kontrolünün kaybı ile sonuçlanan hisse satışı işlemi ile birlikte söz konusu net yatırımın korunma işleminin özkaynaklardaki etkisini finansman gelir ve giderleri hesabına transfer ederek konsolide kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirmiştir.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
ABD Doları (“USD”)/TL	18,5038	12,9775
Avro (“EUR”)/TL	17,9232	14,6823
Ruble (“RUB”)/TL	0,3187	0,1730
Ron (“RON”)/TL	3,6013	2,9498
Sterlin (“GBP”)/TL	19,9995	17,4530

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)
Yabancı para cinsinden işlemler

Konsolide finansal tablolarda kullanılan ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
USD/TL	15,7642	8,1422
EUR/TL	16,6906	9,7455
RUB/TL	0,2373	0,1093
RON/TL	3,3615	1,9726
GBP/TL	19,5986	11,2283

2.6 Karşılaştırmalı bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.7 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

Yeni TMS/TFRS’nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- TMS/TFRS’nin başlığı,
- muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- varsa geçiş hükümlerinin ileri dönemlere olabilecek etkileri,
- mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - şirket için “TMS 33, Hisse Başına Kazanç” standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- geçmiş dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yılsonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet finansal tablolarda dikkate alınmıştır. Grup’un içinde bulunduğu sektör nedeniyle, ara dönem özet finansal tablolarını önemli ölçüde etkileyebilecek mevsimsel veya dönemsel özellikler taşıyan faaliyetleri bulunmamaktadır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. 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.
- **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayımlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

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

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

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar(devamı)

- **TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

2.8 Önemli Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

- a) Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 6'da yansıtılmıştır. Grup ayrıca ticari alacakların beklenen kredi zararlarını hesaplamak için TFRS 9'daki basitleştirilmiş yaklaşımı kullanmaktadır. Bu yöntem tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir (Not 7).
- b) Grup, şerefiye'ye ilişkin değer düşüklüğü analizini indirgenmiş nakit akışlarını kullanarak yapmaktadır. Bu analizlerde Grup'un gelecekteki faaliyetlerine ve kullanılan iskonto oranlarına ilişkin muhtelif varsayımlar bulunmaktadır (Not 16).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan Exsa ve CSC’nin 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’a düşen etkin sahiplik oranı ile hesaplanmış varlıkları ve yükümlülükleri ile 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibari ile sona eren yıla ait gelir, gider ve net dönem karı aşağıdaki gibidir:

<u>İştirakler</u>	<u>Ülke</u>	<u>Ana Faaliyet Konusu</u>	<u>Etkin</u> <u>Sahiplik</u> <u>Oranı</u> <u>(%)</u>	<u>30 Eylül</u> <u>2022</u>	<u>Etkin</u> <u>Sahiplik</u> <u>Oranı</u> <u>(%)</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2021</u>
				<u>Defter Değeri</u>		<u>Defter</u> <u>Değeri</u>
Exsa	Türkiye	Yatırım amaçlı gayrimenkul ve menkul kıymet yatırımı	32,9	913.140.077	32,9	628.873.107
CSC	Hollanda	Çimento üretimi ve ticareti	40,0	553.992.741	40,0	393.347.421
				1.467.132.818		1.022.220.528

<u>Exsa</u>	<u>30 Eylül</u> <u>2022</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2021</u>
Varlıklar	3.096.974.583	2.401.050.999
Yükümlülükler	(319.362.184)	(488.129.000)
Net varlıklar	2.777.612.399	1.912.921.999
Grup'un payı	913.140.077	628.873.107

<u>Exsa</u>	<u>1 Ocak-</u> <u>30 Eylül</u> <u>2022</u>	<u>1 Ocak-</u> <u>30 Eylül</u> <u>2021</u>	<u>1 Temmuz-</u> <u>30 Eylül</u> <u>2022</u>	<u>1 Temmuz-</u> <u>30 Eylül</u> <u>2021</u>
Gelir	1.356.111.117	1.104.497.704	446.963.030	251.100.734
Gider	(750.529.915)	(834.647.358)	(257.972.484)	(198.229.038)
Net dönem karı	605.581.202	269.850.346	188.990.546	52.871.696
Grup'un net dönem karındaki payı	199.084.820	88.713.301	62.130.642	17.381.569

<u>CSC</u>	<u>30 Eylül</u> <u>2022</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2021</u>
Varlıklar	5.596.564.653	4.174.651.233
Yükümlülükler	(4.211.582.800)	(3.191.282.681)
Net varlıklar	1.384.981.853	983.368.552
Grup'un payı	553.992.741	393.347.421

<u>CSC</u>	<u>1 Ocak-</u> <u>30 Eylül</u> <u>2022</u>	<u>1 Ocak-</u> <u>30 Eylül</u> <u>2021</u>	<u>1 Temmuz-</u> <u>30 Eylül</u> <u>2022</u>	<u>1 Temmuz-</u> <u>30 Eylül</u> <u>2021</u>
Gelir	3.178.985.400	637.556.365	1.155.703.960	528.499.305
Gider	(3.038.013.618)	(621.701.881)	(1.120.893.903)	(594.179.582)
Net dönem karı	140.971.782	15.854.484	34.810.057	(65.680.277)
Grup'un net dönem karındaki payı	56.388.713	6.341.794	13.924.023	(26.272.110)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

Grup'un önemli seviyede kontrol gücü olmayan paylarının bulunduğu bağlı ortaklığına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık	30 Eylül 2022			
	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/(zarar)	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen kar payları
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	49	91.119.363	60.230.110	-
Bağlı Ortaklık	31 Aralık 2021			
	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/(zarar)	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen kar payları
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	49	37.674.365	32.377.303	-

Afyon Çimento T.A.Ş. bağlı ortaklığına ilişkin özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

Özet finansal durum bilgileri (Konsolidasyon düzeltmesi öncesi)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	234.347.291	18.768.321
Diğer dönen varlıklar	443.329.285	177.704.538
Duran varlıklar	558.134.475	604.010.623
Toplam varlıklar	1.235.811.051	800.483.482
Kısa vadeli finansal borçlar	213.973.511	95.397.854
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	259.025.305	112.975.855
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	30.534.892	25.433.138
Toplam yükümlülükler	503.533.708	233.806.847
Toplam özkaynaklar	732.277.343	566.676.635

Özet kar veya zarar bilgileri

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Net satış gelirleri	882.248.119	297.142.770	417.188.532	98.081.559
Brüt kar	251.596.249	55.223.223	119.994.006	18.114.931
Faaliyet kar/(zararı)	241.433.326	49.922.758	116.743.746	15.150.696
Net finansal gelir/(gider)	(24.847.504)	(7.099.767)	(6.772.704)	(1.839.694)
Vergi öncesi kar/(zarar)	224.131.465	82.706.348	109.971.042	13.311.002
Net dönem karı	185.957.884	80.027.025	85.389.847	14.110.797

Özet nakit akış bilgileri

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	166.416.959	6.814.341
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(22.711.616)	24.627.664
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı (temettü hariç)	71.873.627	(63.329.309)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	215.578.970	(31.887.304)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup’un yurt dışı satışlarının büyük bölümü, farklı coğrafi bölgelere yapılan satışlardan oluşmakta ve satışların coğrafi bölgelere göre dağılımı yıllara göre tutarlılık göstermemektedir. Bu nedenle, hasılatın detayı, hasılat dipnotunda yurt içi ve yurt dışına yapılan satışlar olarak verilmiştir.

Grup’un iş faaliyetleri, sağladığı hizmet ve ürünlerin içeriğine bağlı olarak yönetilmekte ve organize edilmektedir. Grup bölümlerine göre raporlamasını TFRS 8 “Faaliyet Bölümleri”ne (“TFRS 8”) göre yapmaktadır. Bölümler arası transfer fiyatları üçüncü şahıslara yapılanlarla aynı bazda hazırlanmıştır. Grup’un iş alanları hakkındaki bilgiler, Grup’un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin çimento (klinker ve agrega dahil) ve hazır beton faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini; 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bölüm varlıklarını ve yükümlülüklerini içermektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2022	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	5.348.275.321	678.134.487	6.026.409.808
Satışların maliyeti (-)	(4.297.102.231)	(602.828.816)	(4.899.931.047)
Brüt kar/(zarar)	1.051.173.090	75.305.671	1.126.478.761
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(200.432.702)	(39.924.378)	(240.357.080)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	226.325.935	802.232	227.128.167
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(7.210.425)	-	(7.210.425)
Esas faaliyet kar/(zararı)	1.069.855.898	36.183.525	1.106.039.423
Yatırım faaliyetlerinden gelirler(giderleri), net	1.697.090.281	-	1.697.090.281
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar	255.473.533	-	255.473.533
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	3.022.419.712	36.183.525	3.058.603.237
Finansman gelir/(giderleri), net	(210.523.306)	-	(210.523.306)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	2.811.896.406	36.183.525	2.848.079.931
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	207.466.833	-	207.466.833
Dönem vergi gideri (-)	(119.617.202)	-	(119.617.202)
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	327.084.035	-	327.084.035
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	3.019.363.239	36.183.525	3.055.546.764

1 Ocak – 30 Eylül 2021	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	2.256.731.252	276.041.829	2.532.773.081
Satışların maliyeti (-)	(1.743.558.505)	(240.322.833)	(1.983.881.338)
Brüt kar/(zarar)	513.172.747	35.718.996	548.891.743
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(114.938.981)	(17.560.752)	(132.499.733)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	65.550.580	168.712	65.719.292
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(4.446.429)	-	(4.446.429)
Esas faaliyet kar/(zararı)	459.337.917	18.326.956	477.664.873
Yatırım faaliyetlerinden gelirler(giderleri), net	32.993.530	-	32.993.530
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar	95.055.095	-	95.055.095
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	587.386.542	18.326.956	605.713.498
Finansman gelir/(giderleri), net	(137.052.696)	-	(137.052.696)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	450.333.846	18.326.956	468.660.802
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(93.056.164)	-	(93.056.164)
Dönem vergi gideri (-)	(93.479.236)	-	(93.479.236)
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	423.072	-	423.072
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	357.277.682	18.326.956	375.604.638
Durdurulan Faaliyetler Dönem (zararı)/karı	289.639.030	-	289.639.030

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Temmuz – 30 Eylül 2022	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	2.142.175.914	289.043.503	2.431.219.417
Satışların maliyeti (-)	(1.746.854.412)	(241.340.396)	(1.988.194.808)
Brüt kar/(zarar)	395.321.502	47.703.107	443.024.609
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(86.819.236)	(16.406.758)	(103.225.994)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	81.261.373	13.532	81.274.905
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(2.719.930)	-	(2.719.930)
Esas faaliyet kar/(zararı)	387.043.709	31.309.881	418.353.590
Yatırım faaliyetlerinden gelirler(giderleri), net	1.683.804.635	-	1.683.804.635
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar	76.054.665	-	76.054.665
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	2.146.903.010	31.309.881	2.178.212.890
Finansman gelir/(giderleri), net	(55.128.783)	-	(55.128.783)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	2.091.774.226	31.309.881	2.123.084.107
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(99.276.848)	-	(99.276.848)
Dönem vergi gideri (-)	(60.820.195)	-	(60.820.195)
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	(38.456.653)	-	(38.456.653)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	1.992.497.378	31.309.881	2.023.807.259

1 Temmuz – 30 Eylül 2021	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	779.024.230	112.040.423	891.064.653
Satışların maliyeti (-)	(624.866.320)	(93.979.115)	(718.845.435)
Brüt kar/(zarar)	154.157.910	18.061.308	172.219.218
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(43.769.312)	(7.173.980)	(50.943.292)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	(4.322.651)	99.348	(4.223.303)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.507.069)	-	(1.507.069)
Esas faaliyet kar/(zararı)	104.558.878	10.986.676	115.545.554
Yatırım faaliyetlerinden gelirler(giderleri), net	(1.389.579)	-	(1.389.579)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar	(8.890.541)	-	(8.890.541)
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	94.278.758	10.986.676	105.265.434
Finansman gelir/(giderleri), net	(30.440.594)	-	(30.440.594)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	63.838.164	10.986.676	74.824.840
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(18.515.992)	-	(18.515.992)
Dönem vergi gideri (-)	(30.859.180)	-	(30.859.180)
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	12.343.188	-	12.343.188
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	45.322.172	10.986.676	56.308.848

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30 Eylül 2022	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Toplam
Bölüm varlıkları	7.171.207.038	311.545.507	-	7.482.752.545
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	-	64.478	64.478
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	1.467.132.818	1.467.132.818
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	1.249.443.058	1.249.443.058
Toplam varlıklar	7.171.207.038	311.545.507	2.716.640.354	10.199.392.899
Bölüm yükümlülükleri	4.391.698.474	103.974.372	-	4.495.672.846
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	5.703.720.053	5.703.720.053
Toplam yükümlülükler	4.391.698.474	103.974.372	5.703.720.053	10.199.392.899

31 Aralık 2021	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Toplam
Bölüm varlıkları	3.673.890.495	179.315.886	-	3.853.206.381
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	-	64.478	64.478
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	1.022.220.528	1.022.220.528
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	373.272.850	373.272.850
Toplam varlıklar	3.673.890.495	179.315.886	1.395.557.856	5.248.764.237
Bölüm yükümlülükleri	2.400.465.075	75.445.064	-	2.475.910.139
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	2.772.854.098	2.772.854.098
Toplam yükümlülükler	2.400.465.075	75.445.064	2.772.854.098	5.248.764.237

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	-	1.469
Bankalar	2.002.225.536	257.910.334
Vadesiz mevduatlar	53.196.935	16.951.809
Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	1.949.028.601	240.958.525
	2.002.225.536	257.911.803
Bloke mevduatlar (-)	(4.867.828)	(185.241)
Konsolide nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	1.997.357.708	257.726.562

Banka mevduatlarının detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Türk Lirası	206.210.369	84.158.378
Avro	1.093.814.475	63.448.043
ABD Doları	675.445.414	99.506.679
İngiliz Sterlini	21.876.760	5.836.606
Diğer	4.878.518	4.960.628
	2.002.225.536	257.910.334

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un vadeli mevduatları TL, AVRO, USD ve GBP cinsindendir ve vadeleri 3 aydan kısadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL için %16,94, USD %0,68, AVRO %0,55, GBP %0,01’dir. (31 Aralık 2021 TL:%17,69, USD: %0,06 ve AVRO: %0,01). 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bloke mevduat tutarı 4.867.828 TL’dir. (31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile bloke mevduat tutarı 185.241 TL’dir.)

Grup mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmektedir. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden faiz gelirini de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe Uygun Değer Farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	30 Eylül 2022
Eurobond	364.859.390
Diğer finansal varlıklar (*)	274.762.428
	639.621.818

Grup, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 19.718.079 Usd ile 19.710.000 nominal eurobond alım işlemi yapmış olup, itfa tarihleri 23 Aralık 2023 ve 23 Mart 2023’tür.

(*)Grup’un Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar” kalemi “Diğer Finansal Varlıklar” altında 274.762.428 TL tutarlı kur korumalı mevduat muhasebeleştirilmektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	668.130.320	336.262.122
Alacak çek ve senetleri	258.357.661	99.875.874
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 31)	756.874.563	481.711.703
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(13.767.471)	(14.798.513)
Eksi: Beklenen kredi zararları karşılığı	(3.742.089)	(2.130.387)
	1.665.852.984	900.920.799

Ticari alacaklar, senet ve çeklerin tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 54 gündür (31 Aralık 2021 - 58 gün). Ticari alacakların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %14,99, ABD Doları için %3,7 ve Avro için %3,11 (31 Aralık 2021 - TL: %14,63, ABD Doları: %0,21, Avro: %1,85)'dir.

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	14.798.513	15.409.260
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 26)	-	18.500
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 26)	(1.031.042)	(851.722)
Kapanış Bakiyesi	13.767.471	14.576.038

b. Ticari Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	1.361.935.990	543.158.154
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 31)	396.468.923	103.950.640
	1.758.404.913	647.108.794

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 62 gündür (31 Aralık 2021: 61 gün). Ticari borçların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları %14,99, ABD Doları için %3,7 ve Avro için %3,11 (31 Aralık 2021 - TL: %14,63, ABD Doları: %0,21, Avro: %1,85).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Bilanço tarihi itibarı ile Grup’un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli alınan krediler	1.450.633.894	643.187.452
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	573.700.945	188.630.175
Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	27.768.670	24.534.878
Kısa vadeli çıkarılmış tahviller	-	100.473.021
	2.052.103.509	956.825.526
Uzun vadeli banka kredileri	-	378.308.384
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	30.692.212	24.336.054
	30.692.212	402.644.438
TFRS 16 hariç finansal borçlar	2.024.334.839	1.310.599.032
Toplam finansal borçlar	2.082.795.721	1.359.469.964

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatl/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	30 Eylül 2022
Teminatl	Sabit	TRY	12,44%	500.000.000	500.000.000	-	500.000.000
Teminatsız	Sabit	AVRO	3,11%	54.848.046	983.052.495	-	983.052.495
Teminatsız	Sabit	TRY	17,93%	542.293.427	542.293.427	-	542.293.427
					2.024.334.839	-	2.024.334.839

31 Aralık 2021 itibarıyla kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatl/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2021
Teminatsız	Sabit(**)	AVRO	1,65%	58.235.502	567.251.297	287.779.814	855.031.111
Teminatsız	Sabit	TRY	15,57%	455.567.920	365.039.351	90.528.570	455.567.921
					932.290.648	378.308.384	1.310.599.032

(**) Çimsa, 3.235.296 EUR değişken faizli ve uzun vadeli kredisi için nakit akım riskinden korunmak amacıyla faiz oranı swap işlemi yapmıştır. İşlemin vade tarihi 29 Mart 2022 olup finansal riskten korunma muhasebesi uygulanarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR(devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kredilerin geri ödeme planlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	2.024.334.839	932.290.648
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	-	378.308.384
	2.024.334.839	1.310.599.032

Grup, 150.000.000 TL nominal değerli 728 gün vadeli, değişken faizli ve 3 ay vadeli Türk Lirası Referans Faiz Satış Oranı'na endeksli, tahvil ihracı yapmış olup,ihracın valör tarihi 21 Mart 2019, itfa tarihi ise 18 Mart 2021'dir. Söz konusu tahvil itfa olmuştur.

Grup , 100.000.000 TL nominal değerli 372 gün vadeli , değişken faizli ve 3 ay vadeli Türk Lirası Referans Faiz Satış Oranı'na endeksli, tahvil ihracı yapmış olup,ihracın valör tarihi 18 Mart 2021 , itfa tarihi ise 25 Mart 2022'dir. Söz konusu tahvil itfa olmuştur.

9. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar	1.610.259	1.609.454
Personelden alacaklar	252.035	161.889
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(764.354)	(764.354)
	1.097.940	1.006.989
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 31)	-	50.636
	-	50.636
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	4.834.853	4.985.658
	4.834.853	4.985.658

b. Diğer Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 31)	5.510.103	10.352.855
Ödenecek vergi ve fonlar	18.328.250	10.039.267
Alınan depozito ve teminatlar	11.887.731	9.113.361
	35.726.084	29.505.483

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

10. STOKLAR

Stoklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	585.796.878	483.781.700
Yarı mamuller	330.223.462	185.700.115
Mamuller	97.254.078	37.633.630
Yoldaki mallar	250.500.503	-
Diğer stoklar	-	708.407
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(8.988.319)	(10.265.439)
	1.254.786.602	697.558.413

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Açılış bakiyesi	10.265.439	10.498.878
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 25)	-	1.370.400
Konusu kalmayan karşılık (-)(Not 25)	(1.277.120)	(804)
Kapanış bakiyesi	8.988.319	11.868.474

Grup mamul, yarı mamul ve ilk madde ve malzeme stoklarında net gerçekleşebilir değerinin maliyetten düşük kaldığı veya uzun süredir hareket görmediği durumlar için stok değer düşüş karşılığı ayırmıştır. Stok değer düşüklüğü karşılığı satılan malın maliyetinde muhasebeleştirilmiştir.

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a. Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları (*)	29.212.904	41.047.778
Gelecek aylara ait giderler	17.173.600	18.114.721
	46.386.504	59.162.499

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen sabit kıymet avansları(**)	376.257.755	9.494.339
Gelecek yıllara ait giderler	637.725	679.787
	376.895.480	10.174.126

b. Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	43.811.118	24.281.420
	43.811.118	24.281.420

(*)Verilen sipariş avansları ağırlıklı olarak hammadde alımları için verilen avanslardan oluşmaktadır.

(**)28 Nisan 2022 KAP duyurusu ile açıklanmış olan CAC tesisi kapasite artırımı yatırımına ilişkin verilen avans rakamıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Makina ve Teçhizatlar	Taşıt Araçları	Döşeme ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Malivet değeri</u>										
1 Ocak 2022 itibariyle açılış bakiyesi	56.560.892	116.597.570	492.686.718	1.720.397.102	58.683.891	32.709.547	888.400	8.809.707	61.619.946	2.548.953.773
Alımlar	-	2.380.320	715.938	44.835.196	13.247.908	2.917.483	100.931	153.363	101.364.188	165.715.327
Çıkışlar	(4.600)	-	-	(4.391.505)	(1.741.661)	(564.125)	(357.406)	-	-	(7.059.297)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	584.975	3.317.416	54.402.964	-	1.312.044	-	-	(59.617.399)	-
30 Eylül 2022 itibariyle kapanış bakiyesi	56.556.292	119.562.865	496.720.072	1.815.243.757	70.190.138	36.374.950	631.924	8.963.070	103.366.735	2.707.609.803
<u>Birikmiş amortismanlar</u>										
1 Ocak 2022 itibariyle açılış bakiyesi	-	(61.730.868)	(131.456.001)	(837.318.916)	(50.067.831)	(15.413.588)	(309.771)	(5.288.831)	-	(1.101.585.806)
Dönem gideri	-	(4.814.325)	(8.843.412)	(60.555.740)	(14.859.383)	(3.737.760)	-	(1.175.368)	-	(93.985.989)
Çıkışlar	-	-	-	4.390.785	1.711.021	387.476	357.039	-	-	6.846.321
30 Eylül 2022 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(66.545.193)	(140.299.413)	(893.483.871)	(63.216.193)	(18.763.872)	47.268	(6.464.199)	-	(1.188.725.473)
30 Eylül 2022 itibariyle net defter değeri	56.556.292	53.017.672	356.420.659	921.759.886	6.973.945	17.611.078	679.192	2.498.871	103.366.735	1.518.884.330

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle yapılmakta olan yatırımlar üzerinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Makina ve Teçhizatlar	Taşıt Araçları	Döşeme ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri										
1 Ocak 2021 itibariyle açılış bakiyesi	67.020.189	126.708.436	542.686.341	1.973.253.358	71.357.995	27.823.760	740.412	9.059.112	38.573.029	2.857.222.632
Yabancı para çevrim farkı	-	-	-	1.848.110	13.320	16.969	144.459	-	-	2.022.858
Sınıflamalar*	(11.359.003)	(14.399.608)	(52.921.585)	(359.071.117)	(13.485.674)	(4.799.840)	-	(249.405)	(5.363.396)	(461.649.628)
Alımlar	1.035.028	57.911	234.419	13.263.584	-	3.544.989	-	-	63.143.590	81.279.521
Çıkışlar	(134.642)	-	-	(9.732.654)	(149.506)	(501.331)	(3.061)	-	-	(10.521.194)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	637.959	150.000	45.858.990	-	1.057.419	-	-	(50.835.386)	(3.131.018)
30 Eylül 2021 itibariyle kapanış bakiyesi	56.561.572	113.004.698	490.149.175	1.665.420.271	57.736.135	27.141.966	881.810	8.809.707	45.517.837	2.465.223.171
Birikmiş amortismanlar										
1 Ocak 2021 itibariyle açılış bakiyesi	-	(64.939.835)	(147.375.728)	(987.570.663)	(57.899.245)	(15.502.352)	(159.367)	(4.175.562)	-	(1.277.622.752)
Yabancı para çevrim farkı	-	-	-	(851.242)	(13.320)	(4.630)	(43.606)	-	-	(912.798)
Sınıflamalar*	-	10.068.739	28.520.099	227.043.029	11.902.081	3.368.826	-	249.405	-	281.152.179
Dönem gideri	-	(5.337.942)	(9.664.401)	(63.781.876)	(3.257.509)	(2.565.543)	(3.051)	(1.022.007)	-	(85.632.329)
Çıkışlar	-	-	-	7.096.388	149.506	203.621	2.767	-	-	7.452.282
30 Eylül 2021 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(60.209.038)	(128.520.030)	(818.064.364)	(49.118.487)	(14.500.078)	(203.257)	(4.948.164)	-	(1.075.563.418)
30 Eylül 2021 itibariyle net defter değeri	56.561.572	52.795.660	361.629.145	847.355.907	8.617.648	12.641.888	678.553	3.861.543	45.517.837	1.389.659.753

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle yapılmakta olan yatırımlar üzerinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

* Grup, finansal durum tablosunda maddi duran varlıklar içerisinde muhasebeleştirdiği net defter değeri 180.497.449 TL tutarındaki Niğde Entegre Çimento Fabrikası, Kayseri Entegre Çimento Fabrikası, Ankara Çimento Öğütme Tesisi ile Başakpınar, Ambar, Nevşehir, Cırgalan, Aksaray, Ereğli ve Kahramanmaraş Hazır Beton Tesisleri’nin, bu tesislerde yer alan sabit varlıklar ile bunlarla bağlantılı diğer varlıkları, satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar hesabına sınıflandırmıştır. Bu varlıkların satışı 28 Temmuz 2022 tarihi itibarıyla devir işlemleri gerçekleştirilmek ve devir bedeli tahsil edilmek suretiyle tamamlanmıştır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Satışların maliyeti	(86.554.198)	(81.056.027)
Genel yönetim giderleri	(7.220.539)	(4.356.433)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(130.890)	(147.846)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(80.361)	(72.023)
	(93.985.988)	(85.632.329)

13. SATIŞ AMACIYLA SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin aktif olarak kullanılmayan arsalarının satışı devam etmektedir ve kalan 1.803 TL tutarındaki kısım satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar olarak kısa vadeye sınıflanmıştır (31 Aralık 2021 – 342.936 TL).

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	342.936	8.522.648
Satışlar	(341.133)	(8.179.712)
Toplam	1.803	342.936

Şirket'imizin aktifinde/mülkiyetinde kayıtlı bulunan Niğde Entegre Çimento Fabrikası, Kayseri Entegre Çimento Fabrikası, Ankara Çimento Öğütme Tesisi ile Başakpınar, Ambar, Nevşehir, Cırgalan, Aksaray, Ereğli ve Kahramanmaraş Hazır Beton Tesisleri'nin, bu tesislerde yer alan sabit varlıklar ile bunlarla bağlantılı diğer varlıkların, Rekabet Kurumu onayı dâhil gerekli yasal onayların alınması şartına bağlı olarak ve kapanış tarihinde düzeltmelere tabi olmak kaydıyla KDV hariç 110 milyon AVRO veya karşılığı Türk Lirası bedelle Ferpa İnşaat Sanayi Petrol Ürünleri Tic. ve Paz. Ltd. Şti.'ye devrine ilişkin 15 Haziran 2022 tarihinde Varlık Satış Sözleşmesi imzalanmıştır bu sözleşme kapsamında varlık devirleri, sözleşme hükümleri çerçevesinde 28 Temmuz 2022 tarihi itibarıyla devir işlemleri gerçekleştirilmek ve devir bedeli tahsil edilmek suretiyle tamamlanmıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Satış Amacıyla Sınıflandırılan Duran Varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	179.905.270	-
Sınıflandırılan	(4.656.593)	179.905.270
Çıkışlar	(175.248.677)	-
Toplam	-	179.905.270

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Maden Hakları	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2022 itibariyle açılış bakiyesi	32.484.077	33.758.524	66.242.601
Alımlar	-	1.420.327	1.420.327
30 Eylül 2022 itibariyle kapanış bakiyesi	32.484.077	35.178.852	67.662.928
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2022 itibariyle açılış bakiyesi	(24.344.585)	(13.935.373)	(38.279.958)
Dönem itfa payı	(952.845)	(4.483.575)	(5.436.420)
30 Eylül 2022 itibariyle kapanış bakiyesi	(25.297.430)	(18.418.948)	(43.716.378)
30 Eylül 2022 itibariyle net defter değeri	7.186.647	16.759.903	23.946.550

	Maden Hakları	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2021 itibariyle açılış bakiyesi	32.484.077	18.691.849	51.175.926
Sınıflamalar*	-	(498.664)	(498.664)
Alımlar	-	1.430.366	1.430.366
Yatırımlardan transfer	-	3.131.018	3.131.018
30 Eylül 2021 itibariyle kapanış bakiyesi	32.484.077	22.754.569	55.238.646
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2021 itibariyle açılış bakiyesi	(23.201.818)	(11.320.338)	(34.522.156)
Sınıflamalar*	-	494.275	494.275
Dönem itfa payı	(937.450)	(2.356.829)	(3.294.279)
30 Eylül 2021 itibariyle kapanış bakiyesi	(24.139.268)	(13.182.892)	(37.322.160)
30 Eylül 2021 itibariyle net defter değeri	8.344.809	9.571.677	17.916.486

* Grup, finansal durum tablosunda maddi olmayan duran varlıklar içerisinde muhasebeleştirdiği net defter değeri 4.389 TL tutarındaki Niğde Entegre Çimento Fabrikası, Kayseri Entegre Çimento Fabrikası, Ankara Çimento Öğütme Tesisi ile Başakpınar, Ambar, Nevşehir, Cırgalan, Aksaray, Ereğli ve Kahramanmaraş Hazır Beton Tesisleri’nin, bu tesislerde yer alan sabit varlıklar ile bunlarla bağlantılı diğer varlıkları, satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar hesabına sınıflandırmıştır. Bu varlıkların satışı 28 Temmuz 2022 tarihi itibarıyla devir işlemleri gerçekleştirilmek ve devir bedeli tahsil edilmek suretiyle tamamlanmıştır.

Maddi olmayan duran varlıklar içerisindeki maden hakları, yıl içerisinde tüketilen rezervin toplam rezerve oranı esas alınarak itfaya tabi tutulmaktadır. Kalan itfa payı süresi geriye kalan rezervlerin tüketilme süresine bağlıdır.

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Satışların maliyeti	(5.006.547)	(3.118.229)
Genel yönetim giderleri	(417.657)	(167.592)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(7.571)	(5.688)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(4.645)	(2.770)
	(5.436.420)	(3.294.279)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

15. VARLIK KULLANIM HAKLARI

Muhasebeleştirilen varlık kullanım hakkına ilişkin varlık bazında detaylar aşağıdaki gibidir:

**Varlık Kullanım
Hakkı**

	1 Ocak 2022	İlaveler	Dönem içi Amortisman Gideri	30 Eylül 2022
Gayrimenkuller	11.576.063	-	(10.134.446)	1.441.617
Taşıtlar	4.490.343	15.802.589	(6.473.620)	13.819.312
Diğer	967.386	-	(7.290)	960.096
	17.033.792	15.802.589	(16.615.356)	16.221.025

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait 4.742.759 TL’lik amortisman gideri satılan malın maliyetine, 11.872.597 TL’lik kısmı ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

**Varlık Kullanım
Hakkı**

	1 Ocak 2021	İlaveler	Dönem içi Amortisman Gideri	30 Eylül 2021
Gayrimenkuller	13.786.632	-	(4.767.824)	9.018.808
Taşıtlar	10.948.911	1.569.768	(4.920.845)	7.597.834
Diğer	144.448	-	(57.293)	87.155
	24.879.991	1.569.768	(9.745.962)	16.703.797

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait 1.436.746 TL’lik amortisman gideri satılan malın maliyetine, 8.309.216 TL’lik kısmı ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

16. ŞEREFIYE

Grup’un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarında görünen şerefiye rakamı; 2005 yılında satın aldığı Eskişehir ve Ankara Çimento Fabrikaları (“Standart Çimento”), KKTC’de bulunan Çimsa Cement, 2008 yılında satın aldığı Bilecik Hazır Beton Tesisleri , 2012 yılı içerisinde satın aldığı Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi ile ilgili olup 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 dönemleri itibari ile hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Eskişehir	132.140.806	132.140.806
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	11.358.393	11.358.393
Bilecik Hazır Beton	4.293.971	4.293.971
Çimsa Cement Free Zone Ltd.	326.082	326.082
	148.119.252	148.119.252

Nakit üreten birimler ile ilişkilendirilen şerefiye tutarları yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü tespit çalışmasına tabi tutulmaktadır. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir değeri, kullanım değeri veya satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değer hesaplamaları temel alınarak belirlenmiştir. Geri kazanılabilir değer iskonto edilmiş nakit akış analizlerine göre yapılan gerçeğe uygun değer hesaplamalarına göre tespit edilmiştir. Bu hesaplamalar TL bazında nakit akış projeksiyonlarını içermekte olup 1 Ocak 2022 ve 31 Aralık 2031 tarihleri aralığında on yıllık planlara dayanmaktadır. Nakit akış tahmini için %29,18 ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti ile makroekonomik ve pazar varsayımları doğrultusundaki maliyet ve satış fiyatı artışları dikkate alınmıştır. Bu değer düşüklüğü testleri sonucunda 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yapılan inceleme sonucunda şerefiyenin geri kazanabilir değeri, kayıtlı değer üzerinde tespit edilmiş ve değer düşüklüğüne rastlanmamıştır.

Uygulanan değerlendirme tekniğinde, şerefiyenin değer düşüklüğü testi aşağıdaki varsayımlara bağlıdır:

Söz konusu genel kabul görmüş değerlendirme teknikleri, her bir nakit üreten birim bazında %6 - %8 aralığındaki büyüme oranı ile nakit üreten birim bazında değişen FAVÖK/Net Satışlar oranına ve %29,18 (2021: %24,8) olarak kabul edilen Sermayenin Ağırlıklı Ortalama Maliyeti değerlerindeki değişikliklere karşı son derece hassastır.

FAVÖK / Net Satışlar oranı, söz konusu Grup yönetimi tarafından nakit üreten birim bazında 2022 ve sonrası için hazırlanmış olduğu bütçelerle uyumluyken, Sermayenin Ağırlıklı Ortalama Maliyeti oranı makroekonomik ve çimento sektörüne özgü birtakım değişkenlere bağlıdır.

Tahmin edilen geri kazanılabilir tutarı hesaplamasında, diğer değişkenler sabit tutularak varsayımlarda kullanılan değerlerden iskonto oranında 1 puanlık artış yapıldığında, veya aynı şekilde diğer değişkenler sabit tutularak varsayımlarda kullanılan değerlerden büyüme oranı 1 puan kadar azaltıldığında nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinin altına düşmemektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR

a. Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli karşılıklar		
Dava karşılıkları	33.794.537	28.199.879
Diğer karşılıklar	85.080.756	37.855.901
	118.875.293	66.055.780

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibari ile “Dava karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dava karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	28.199.879	25.669.833
İlave karşılık (Not 26)	6.454.766	5.478.203
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 26)	(860.108)	(3.419.857)
Kapanış bakiyesi	33.794.537	27.728.179

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup, davaların aleyhine sonuçlanma riski olanlar için, hukuk müşavirlerinin görüşüne göre 33.794.537 TL karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2021: 28.199.879 TL).

b. Uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli karşılıklar		
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklar	90.489.187	70.200.321
Diğer uzun vadeli karşılıklar	10.187.790	6.990.316
	100.676.977	77.190.637

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer uzun vadeli karşılıklar		
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı	10.187.791	6.990.316
	10.187.791	6.990.316

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (devamı)

Çevre koruma ile ilgili mevzuat uyarınca, Grup’un maden çıkarma, çimento üretimi gibi faaliyetleri ile ilgili yükümlülükleri bulunmaktadır. İşbu mevzuat dolayısıyla doğan tüm vergi, harç ve emisyon ücreti vb. yükümlülükler, Grup tarafından yerine getirilmektedir. Söz konusu mevzuat, maden ocaklarının terk edilmesi sırasında ortaya çıkabilecek, toprağı kirletici ve bozucu olumsuzlukların giderilmesi sırasında gerekli maliyetler hakkında düzenleme içermektedir. Bunun sonucunda Grup, işletmekte olduğu maden sahalarına ilişkin olarak mevzuatın gereklerini karşılayacağını düşündüğü doğaya kazandırma planlarının tahmini maliyetini hesaplayarak, bu maliyetin 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla açılmış arazinin yüzölçümüne karşılık gelen 10.187.791 TL lik kısmını anılan tarih itibarıyla maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı olarak kayıtlarına alarak, “Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar” kalemi içerisinde göstermiştir. (31 Aralık 2021: 6.990.316 TL).

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibari ile “Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	6.990.316	4.454.937
İlave karşılık (Not 26)	3.197.475	1.159.946
Kapanış bakiyesi	10.187.791	5.614.883

18. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER VE DURDURULAN FAALİYETLERDEN (ZARAR)/KAR

TFRS 5 “Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler” standardı kapsamında değerlendirilen Cimsa Americas Cement Manufacturing and Sales Corporation, Cimsa Cement Sales North GmbH ve Cimsa Cementos Espana S.A.U. hisselerinin %100’ü ile Cimsa Adriatico S.R.L.’nin hisselerinin Çimsa’nın sahip olduğu %70’inin tamamının , 1 Ekim 2020 tarihli özel durum açıklaması ile Hollanda’da kurulacak CSC BV’ye satılması hususu duyurulmuştur. Aralık 2020 bilançosunda TFRS 5’in gerektirdiği şartların gerçekleşmesini takiben, bu bağlı ortaklıklara ilişkin varlık ve yükümlülükler “Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin varlıklar” ve “Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler” olarak sınıflanmıştır. Eylül 2021 gelir tablosunda varlık gruplarına ilişkin kar veya zarar ile birlikte söz konusu varlık gruplarının kontrol kaybı ile birlikte elden çıkarılması sırasında muhasebeleştirilen vergi öncesi kazanç ise “Durdurulan faaliyetler dönem (zarar) kar ” olarak sunulmuştur.

Finansal tablolarda “Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin varlıklar” ve “Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler” kalemleri altında gösterilen tutarlar, TFRS 5 “Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler” standardı kapsamında ele alınan grup içi işlemlerin konsolidasyon kaynaklı etkilerini de içermektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER VE DURDURULAN FAALİYETLERDEN (ZARAR)/KAR (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Durdurulan Faaliyetler Dönem Özet (Zararı)/Karı		
Net satış gelirleri	-	165.064.768
Brüt kar	-	48.765.240
Esas Faaliyet (zararı)/karı	-	323.745.157
Net finansal (gider)/gelir	-	(19.367.977)
Vergi öncesi (zarar)/kar	-	304.377.180
Vergi (gideri)/geliri	-	(14.738.150)
Durdurulan Faaliyetler Dönem (Zararı)/Karı	-	289.639.030
	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Nakit Akış Tablosu		
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	-	(5.021.429)
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	-	(4.863.589)
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı (temettü hariç)	-	15.488.899
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	-	5.603.881

Grup’un sahip olduğu “Cimsa Cementos Espana S.A.U, Cimsa Americas Cement Manufacturing and Sales Corporation, Cimsa Cement Sales North GmbH ve Cimsa Adriatico S.R.L paylarının Cimsa Sabanci Cement BV’ye satışına ilişkin devir sözleşmeleri 22 Haziran 2021 tarihinde imzalanmış ve devir işlemleri gerekli diğer yasal işlemlerin gerçekleştirilmesiyle birlikte 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla tamamlanmış olup aynı tarih itibarıyla Grup söz konusu şirketler üzerindeki kontrolünü kaybetmiştir.

İştirak satışının detayları aşağıdaki gibidir,

	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Satış bedeli	334.798.007
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin varlıklar-net	(184.966.567)
Yabancı para çevrim farklarının çıkışı	139.113.203
Kontrol gücü olmayan payların çıkışı	13.319.461
Durdurulan faaliyetlerin elden çıkarılması sonucunda oluşan kazanç	302.264.104

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

19. TAAHHÜTLER

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibari ile Grup’un almış olduğu TRİ (teminat, rehin ve ipotek)ler aşağıdaki gibidir:

	Para Birimi	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
		Orijinal Tutar	TL karşılığı	Orijinal Tutar	TL karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	1.184.214.497	1.184.214.497	670.924.232	670.924.232
Alınan teminat mektupları	ABD Doları	53.096.035	982.478.420	25.447.835	330.249.284
Alınan teminat mektupları	Avro	15.180.877	272.089.888	14.578.977	214.052.909
Alınan teminat mektupları	Diğer	26.000	26.000	26.000	26.000
Alınan ipotekler	TL	36.543.023	36.543.023	26.939.023	26.939.023
Alınan çek senetler	TL	33.633.646	33.633.646	20.833.646	20.833.646
Alınan çek senetler	ABD Doları	47.300	875.230	47.300	613.836
Rehin işlemi	TL	50.326.733	50.326.733	19.619.927	19.619.927
Toplam alınan TRİ’ler		2.560.187.437		1.283.258.857	

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibari ile verilmiş olan TRİ (teminat, rehin, ipotek) detayı aşağıdaki gibidir:

	Para Birimi	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
		Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler	TL	20.129.375	20.129.375	133.088.912	133.088.912
	ABD Doları	18.767.548	347.270.952	692.548	8.987.539
	Avro	2.220.237	39.793.758	2.333.337	34.258.759
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’ler		-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’ler		-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ’ler					
i. Ana Ortak lehine vermiş olduğu TRİ’ler		-	-	-	-
ii.B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’ler	Avro	36.000.000	645.235.200	36.000.000	528.562.800
	ABD Doları	20.000.000	370.076.000	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’ler		-	-	-	-
		1.422.505.285		704.898.010	

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sosyal güvenlik prim borçları	8.407.448	5.013.785
Personele ödenecek ücret tahakkuku ve gelir vergisi stopajı	5.791.703	4.658.508
	14.199.151	9.672.293

b. Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	77.010.681	61.961.078
Kullanılmayan izin ücret karşılığı	10.583.420	6.204.017
Kıdem teşvik primi karşılığı	2.895.086	2.035.226
	90.489.187	70.200.321

Grup, Türkiye’deki mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü hal dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden tam 15.371,40 TL (31 Aralık 2021 – tam 8.284,51 TL) ile sınırlandırmıştır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda, kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Net iskonto oranı	4,34%	%4,34

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait “Kıdem Tazminatı Karşılığı”nın hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Dönem başı itibarıyla karşılık	61.961.078	42.295.557
Hizmet maliyeti	9.028.600	2.405.354
Faiz maliyeti (Not 28)	11.586.020	5.468.885
Aktüeryel kayıp / (kazanç)	(2.152.530)	1.933.267
Ödenen tazminatlar	(3.412.487)	(1.506.694)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	77.010.681	50.596.369

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

b. Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar (devamı)

Kullanılmamış izin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Dönem başı itibarıyla karşılık	6.204.017	4.308.223
İlave karşılık	5.200.616	1.531.721
Ödenen izin	(821.213)	(376.681)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	10.583.420	5.463.263

Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Dönem başı itibarıyla karşılık	2.035.226	1.654.965
İlave karşılık	1.894.240	874.865
Ödenen prim	(1.034.380)	(580.600)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	2.895.086	1.949.230

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Diğer Varlıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV ⁽¹⁾	140.501.147	94.903.245
İş ve personel avansları	2.681.139	1.949.064
Diğer çeşitli dönen varlıklar	2.028.557	1.857.381
	145.210.843	98.709.690
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer duran varlıklar		
İhraç kayıtlı satışlara ait KDV ⁽³⁾	5.121.762	2.798.076
Devreden KDV ⁽²⁾	-	13.024.146
Diğer çeşitli duran varlıklar	50.421	1.305
	5.172.183	15.823.527

(1) Grup'un tahminlerine göre bir sene içerisinde ödenecek KDV borçlarından mahsup edilecek kısım diğer dönen varlıklar hesabında sınıflanmıştır.

(2) Afyon Çimento T.A.Ş.'nin Devreden KDV'sinin Grup'un tahminlerine göre bir seneden daha uzun vadede mahsup edilecek kısmı uzun vadeli olarak sınıflanmıştır. (31 Aralık 2021: 13.024.146TL)

(3) KDV Kanunu'nun 11/ c maddesine göre, ihraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından aracı ihracatçılara teslim edilen mallara ait KDV tahsil edilmemekte, ihracat KDV ve tecil edilebilir KDV hesaplarına kaydedilmektedir. Tahsil edilmeyen KDV ilgili dönem KDV beyannamesinde beyan edilmekte, tahakkuk eden KDV tecil edilmekte ve terkin edilecek KDV hesaplarına kaydedilmektedir. İhracatın gerçekleştiğinin tevsikinden sonra, vergi idaresi tecil edilen KDV için terkin işlemi yapmaktadır.

b. Diğer Yükümlülükler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	632.006	151.060.187
	632.006	151.060.187

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

22. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar (*)	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	(%)	Tutar	(%)	Tutar
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	54,54	73.674.201	54,54	73.674.201
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	8,98	12.130.560	8,98	12.130.560
Diğer ortaklar	36,48	49.279.681	36,48	49.279.681
Nominal sermaye toplamı	100	135.084.442	100	135.084.442
Enflasyon düzeltmesi		41.741.516		41.741.516
Yeniden düzenlenmiş sermaye		176.825.958		176.825.958

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarı ile BİST’de işlem gören payların sermayeye oranı %35,7’dir (31 Aralık 2021: %35,7).

Şirket’in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sermayesi 135.084.442 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 135.084.442). Hisselerin nominal değeri hisse başına 1 TL’dir (31 Aralık 2021: hisse başı 1 TL).

27 Ocak 2021 tarihli Yönetim Kurulu kararı doğrultusunda Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı geçerlilik süresinin 2021-2025 yıllarını kapsayacak şekilde uzatılması; 200.000.000.-TL’lik kayıtlı sermaye tavanının artırılarak 350.000.000.-TL olarak belirlenmesi ve Yönetim Kurulu toplantılarının elektronik ortamda düzenlenebilmesine imkân tanınması amacıyla Şirket Esas Sözleşmesi’nin 6 ve 9’uncu maddelerinde yapılması planlanan değişiklikler 23 Mart 2021 tarihli Olağan Genel Kurul toplantısı’nda kabul edilmiştir. Söz konusu Genel Kurul kararı 21 Nisan 2021 tarihinde tescil edilerek, aynı tarihli ve 10314 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayımlanmıştır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıllar kar/zararları

Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu uyarınca yasal yedekler birinci ve ikinci yedek akçelerden oluşmaktadır. Yasal yedekler Şirket’in tarihi ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşmaya kadar, net dönem karının %5’i birinci yasal yedekler olarak ayrılmaktadır. İkinci yasal yedek ise, Şirket’in ödenmiş sermayesinin %5’inin üzerindeki tüm kar dağıtımının üzerinden %10 oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmedikleri sürece dağıtılamaz, fakat kar yedeklerinin tükendiği noktada zararları kapatmak için kullanılabilirler.

Kar payı dağıtımı

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK’nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kâr Payı Tebliği’ne göre yaparlar:

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Ortaklıkların kâr dağıtım politikalarında asgari olarak aşağıdaki hususlara yer verilmesi gerekir:

- Kâr payı dağıtılıp dağıtılmayacağı, dağıtılacak ise ortaklar ve kâra katılan diğer kişiler için belirlenen kâr payı dağıtım oranı.
- Kâr payının ödenme şekli.
- Kâr payı dağıtım işlemlerine en geç dağıtım kararı verilen genel kurul toplantısının yapıldığı hesap dönemi sonu itibarıyla başlanması şartıyla, kâr payının ödenme zamanı.
- Kâr payı avansı dağıtılıp dağıtılmayacağı, dağıtılacak ise buna ilişkin esaslar.

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

SPK Mevzuat'ına uygun olarak hesaplanan 2021 yılına ait **1.050.394.723 TL** tutarındaki söz konusu konsolide dönem karı üzerinden, Esas Sözleşmenin 26. maddesi gereği ve SPK Tebliğlerine uygun olarak, Yasal Yükümlülükler ve Kontrol Gücü Olmayan Paylar düşüldükten sonra kalan **1.016.600.770 TL** tutarındaki Net Dağıtılabilir Dönem Karının aşağıdaki şekilde dağıtılmasına,

Birinci Kâr Payı	6.754.222 TL
İkinci Kâr Payı	193.245.778 TL

Toplam Brüt Kar Payı	200.000.000 TL
-----------------------------	-----------------------

Genel Kanuni Yedek Akçe (2.Tertip)	-
Olağanüstü Yedek	816.600.770 TL

Kar dağıtımının yukarıdaki esaslara göre yapılması neticesinde, Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hazırlanan yasal kayıtlarımızda yer alan Net Dağıtılabilir Dönem Karı olan **406.700.088 TL**'den; öncelikle Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e maddesi hükmüne istinaden 202.612.058,58 TL gerekli yasal fonların ayrılmasına, kalan kısımdan yukarıda belirtilen 200.000.000 TL brüt kar payı dağıtılmasına ve kalan kısmın Olağanüstü Yedek olarak ayrılmasına,

Böylelikle 2021 yılı Karından **135.084.442 TL** sermayeyi temsil eden pay sahiplerine hukuki durumlarına bağlı olarak **200.000.000 TL (Brüt)** Kar Payının 31 Mart 2022 ve 04 Nisan 2022 tarihinde nakden dağıtılmasına 29 Mart 2022 tarihinde yapılan 2021 yılına ait Genel Kurulda karar verildi.

Yabancı para çevrim farkları

TMS 21 "Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri"ne göre konsolidasyonda Grup'un yabancı ülkelerdeki bağlı ortaklıklarının aktif ve pasifleri bilanço günündeki parite ile TL'ye çevrilir. Gelir ve gider kalemleri ise ilgili dönemde gerçekleşen ortalama kurlar ile TL'ye çevrilir. Kapanış kuru ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları kapsamlı gelir tablosu içerisinde yabancı para çevrim farkları hesabında takip edilmektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

22. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Kontrol gücü olmayan paylar

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların, ödenmiş çıkarılmış sermaye dahil bütün özkaynak hesap grubu kalemlerinden ana ortaklık ve bağlı ortaklıkların paylarına isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide finansal durum tablosunda özkaynak hesap grubunda kontrol gücü olmayan paylar hesap grubu adıyla gösterilir.

Finansal yatırımların değer artış/(azalış) fonları

Grup’un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarından Exsa Hacı Ömer Sabancı Holding’in hisselerine sahiptir. Bu hisse senetleri finansal tablolarda finansal yatırımlar olarak sınıflanmakta ve ertelenmiş vergi etkisi dikkate alınarak değer artış/azalışları özkaynaklar altında finansal yatırımların değer artış/(azalış) fonları hesabında muhasebeleştirilmektedir.

EXSA değer artış/(azalış) fonları hareket tablosu	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Açılış	628.873.107	394.562.222
Kar/(zarar) etkisi	199.084.820	88.713.300
Yabancı para çevrim farkı	3.502.000	682.512
Riskten korunma fonu	(24.200.894)	(2.594.495)
Finansal yatırımların net makul değer değişikliği	105.881.043	(6.669.008)
	913.140.076	474.694.531

CSC değer artış/(azalış) fonları hareket tablosu	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Açılış	393.347.421	313.788.120
Kar/(zarar) etkisi	56.388.713	6.341.795
Yabancı para çevrim farkı	95.506.115	46.960.867
Riskten korunma fonu	7.330.775	-
Kontrol gücü olmayan paylar	1.419.718	-
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlardaki Ortak Kontrole Tabi		
Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	-	(62.417.702)
	553.992.742	304.673.080

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. TÜREV ARAÇLAR

	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	Rayiç değerler			Rayiç değerler		
	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Kısa vadeli türev araçlar						
Nakit akıma yönelik riskten korunma amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	-	-	-	47.501.586	-	27.566.080
Alım satım amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	-	-	-	47.501.586	27.108.341	-
Toplam kısa vadeli türev araçlar	-	-	-	27.108.341	27.566.080	
Uzun vadeli türev araçlar						
Değer düşüklüğü riskinden korunma amaçlı						
Faiz oranı swap	-	-	-	-	-	-
Nakit akıma yönelik riskten korunma amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	-	-	-	-	-	-
Alım satım amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	-	-	-	-	-	-
Toplam uzun vadeli türev araçlar		-	-		-	-
Toplam türev araçlar		-	-	27.108.341	27.566.080	

Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 4 yıl vadeli, 29 Mart 2022 tarihinde sona eren ve nominal değeri 3,2 Milyon Avro tutarında Avro satış TL alış forward işlemi gerçekleştirmiş olup aynı forward ile satışlarının bir bölümünü döviz kuru forward sözleşmeleri ile koruma altına almıştır. Forward işlemlerinden doğan değişimler ertelenmiş vergi etkisi de dikkate alınarak konsolide özkaynaklar değişim tablosunda muhasebeleşmiştir.

Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 4 yıl vadeli, 29 Mart 2022 tarihinde sona eren ve nominal değeri 3,2 Milyon Avro tutarında TL satış Avro alış forward işlemi gerçekleştirmiştir. Forward işlemlerinden doğan değişimler konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleşmiştir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla faiz oranı swap işlemleri, Çimsa'nın 3,2 milyon Avro cinsinden uzun vadeli kredilerinin değişken faizli taksit ödemelerini nakit akış riskinden korunma amacıyla sabit faizli taksit ödemeleri ile takasından oluşan swap işlemlerinden oluşmaktadır. Faiz oranı swap işlemlerinden doğan değişimler ertelenmiş vergisi de dikkate alınarak konsolide özkaynaklar değişim tablosunda muhasebeleşmiştir.

Grup, ihracın valör tarihi 18 Mart 2021, itfa tarihi ise 25 Mart 2022 olan 100 mtl değerindeki tahvil için faiz oranı swap işlemleri, tahvilin değişken faizli taksit ödemelerini nakit akış riskinden korunma amacıyla, banka aracılığıyla IRS (Interest Rate Swap) yapılarak, faiz oranı sabitlenmiştir. Faiz oranı swap işlemlerinden doğan değişimler ertelenmiş vergisi de dikkate alınarak konsolide özkaynaklar değişim tablosunda muhasebeleşmiştir.

Söz konusu Türev işlemleri 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla itfa olmuştur.

Grup, 14 Kasım 2020 tarihi itibarıyla sermaye taahhüdünde bulunduğu Cimsa Sabancı Cement BV için, sermaye ödemesini 16 Şubat 2021 tarihinde gerçekleştirmiştir. Sermaye ödemesi için eş zamanlı kullanılan 34,8 milyon Avro bedelli krediye ilişkin kur farkı giderleri, net yatırım riskinden korunma işlemi kapsamında özkaynak altında muhasebeleştirilmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. HASILAT

Hasılat	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Yurt içi satışlar	3.344.458.912	1.235.887.602	1.472.200.797	477.039.998
Yurt dışı satışlar	3.569.431.373	1.549.156.710	1.321.850.999	494.193.810
Satış iskontoları (-)	(37.729.349)	(10.666.545)	(13.262.638)	(308.630)
Diğer indirimler (-)	(849.751.128)	(241.604.686)	(349.569.741)	(79.860.525)
	6.026.409.808	2.532.773.081	2.431.219.417	891.064.653
Satışların maliyeti (-) (Not:25)	(4.899.931.047)	(1.983.881.338)	(1.988.194.808)	(718.845.435)
Brüt kar	1.126.478.761	548.891.743	443.024.609	172.219.218

25. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerine ait satılan malın maliyeti giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Satışların maliyeti (-)</u>	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Direkt hammadde ve malzeme	(639.059.601)	(258.698.972)	(206.834.606)	(94.977.795)
Direkt işçilik giderleri	(139.692.505)	(86.950.848)	(55.056.093)	(27.636.572)
Enerji giderleri	(2.558.780.625)	(883.332.234)	(1.126.257.546)	(344.738.674)
Amortisman ve itfa gider payı	(96.303.504)	(85.611.002)	(41.042.273)	(28.628.218)
Diğer üretim giderleri	(779.651.152)	(421.383.716)	(152.581.904)	(203.821.389)
Toplam üretim maliyeti	(4.213.487.387)	(1.735.976.772)	(1.581.772.422)	(699.802.648)
Stok değer düşüş karşılığı gideri	1.277.120	(1.369.596)	1.364.436	(420.066)
Yarımamul değişimi	144.523.347	62.950.771	2.194.259	41.895.966
Mamul, ticari mal değişimi	59.620.448	7.554.156	13.390.995	2.645.425
Satılan ticari mal maliyeti ve diğer	(891.864.575)	(317.039.897)	(423.372.076)	(63.164.112)
	(4.899.931.047)	(1.983.881.338)	(1.988.194.808)	(718.845.435)

1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Genel yönetim giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Personel giderleri	(89.960.220)	(54.818.257)	(34.682.586)	(16.215.393)
Danışmanlık ve müşavirlik	(36.908.621)	(14.572.545)	(20.728.258)	(8.870.741)
Amortisman ve itfa giderleri	(19.510.793)	(12.833.242)	(8.595.142)	(5.001.379)
Vergi, resim ve harçlar	(18.518.815)	(5.938.054)	(13.831.398)	(1.677.096)
Bilgi işlem giderleri	(13.445.438)	(6.718.780)	(5.895.839)	(2.394.758)
Temsil giderleri	(12.952.775)	(1.176.093)	(3.687.248)	(724.609)
Seyahat giderleri	(10.136.448)	(3.699.764)	(3.226.331)	(2.939.463)
Kira giderleri	(6.889.052)	(1.882.653)	(2.293.573)	(982.114)
Sigorta giderleri	(4.859.481)	(1.892.700)	(3.061.985)	(729.609)
Haberleşme ve ilan giderleri	(2.148.605)	(1.342.905)	(1.026.715)	(511.283)
Bakım onarım giderleri	(1.082.936)	(251.485)	(622.435)	(147.977)
Diğer çeşitli giderler	(14.466.420)	(18.302.772)	(2.235.831)	(8.267.829)
	(230.879.604)	(123.429.250)	(99.887.341)	(48.462.251)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

25. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Personel giderleri	(5.769.099)	(5.286.547)	(2.270.262)	(1.335.416)
Seyahat giderleri	(1.435.759)	(645.636)	(360.557)	(157.985)
Kira giderleri	(606.486)	(787.176)	(206.611)	(264.661)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(217.639)	(947.806)	(47.040)	(185.664)
Amortisman ve itfa giderleri	(138.461)	(153.534)	(43.633)	(51.369)
Sigorta giderleri	(110.128)	(70.504)	(39.173)	(21.579)
Temsil giderleri	(130.132)	(61.182)	(50.916)	(30.966)
Haberleşme ve ilan giderleri	(9.201)	(23.831)	(2.429)	(6.536)
Diğer çeşitli giderler	(1.060.571)	(1.094.267)	(318.032)	(426.865)
	(9.477.476)	(9.070.483)	(3.338.653)	(2.481.041)

1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Araştırma ve geliştirme giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Personel giderleri	(4.601.550)	(2.909.382)	(1.828.551)	(941.812)
Hammadde giderleri	(1.305.824)	(500.977)	(186.571)	(330.331)
Seyahat giderleri	(340.440)	(19.714)	(223.152)	(15.475)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(238.811)	(592.174)	(65.617)	(93.248)
Bakım onarım giderleri	(114.851)	(212.263)	(68.748)	(53.845)
Amortisman ve itfa gider payı	(85.006)	(74.792)	(28.333)	(24.926)
Diğer çeşitli giderler	(523.943)	(137.127)	(318.958)	(47.432)
	(7.210.425)	(4.446.429)	(2.719.930)	(1.507.069)

26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	423.422.264	160.545.323	154.538.902	32.164.562
Esas faaliyetlerden vade farkı ve faiz	73.576.811	14.479.513	16.927.278	1.148.048
Hurda ve muhtelif malzeme satışı	21.545.247	14.052.361	16.263.962	12.537.785
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 7/17)	1.891.150	4.271.579	221.318	3.412.390
Diğer gelir ve karlar	67.947.851	11.423.187	39.840.478	(2.207.317)
	588.383.323	204.771.963	227.791.938	47.055.468

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(289.710.344)	(115.735.873)	(91.977.335)	(35.111.478)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri	(11.586.020)	(4.136.621)	(5.162.532)	(1.810.339)
Karşılık giderleri (Not 7/17)	(9.652.241)	(6.656.649)	(3.422.750)	(4.699.486)
Tazminat ve Ceza giderleri	(1.507.387)	(1.129.140)	(574.645)	401.379
Ödenen dava, icra ve mahkeme giderleri	(689.613)	(108.925)	(343.233)	(27.264)
Diğer gider ve zararlar	(48.109.551)	(11.285.463)	(45.036.538)	(10.031.583)
	(361.255.156)	(139.052.671)	(146.517.033)	(51.278.771)

27. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Satış amacıyla sınıflanan duran varlık satış gelirleri	1.677.969.019	-	1.677.969.019	-
Sabit kıymet satış geliri(*)	13.363.554	32.993.530	77.908	(1.389.579)
Diğer yatırım faaliyetlerinden gelirler	5.757.708	-	5.757.708	-
	1.697.090.281	32.993.530	1.683.804.635	(1.389.579)

(*) Maddi duran varlık satış gelirleri, satış işlemleri süren Afyon eski fabrika arsası, Niğde ve Antalya arsa satışı ile ilgilidir.

28. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Finansal gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Faiz gelirleri	33.286.976	27.266.777	20.446.905	9.441.785
Toplam finansal gelirler	33.286.976	27.266.777	20.446.905	9.441.785
Finansal giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Banka kredileri kur farkı giderleri(**)	(97.663.324)	(78.448.377)	(15.742.444)	(14.126.594)
Banka kredileri faiz giderleri	(135.703.866)	(78.258.983)	(55.517.527)	(25.530.541)
Diğer finansal giderler	(10.443.092)	(7.612.113)	(4.315.717)	(225.244)
Toplam finansal giderler	(243.810.282)	(164.319.473)	(75.575.688)	(39.882.379)

(**)Çimsa Americas'ın kontrolünün kaybı ile sonuçlanan hisse satışı işlemi ile birlikte söz konusu net yatırımın korunma işleminin özkaynaklardaki etkisini finansman gelir ve giderleri hesabına transfer ederek 2021 konsolide kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. GELİR VERGİLERİ

Grup faaliyetlerini sürdürdüğü ülkelerin vergi yönetmelik ve kanunları dahilinde vergilendirmeye tabidir.

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Grup'un faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Türk Vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir.

Türk vergi sisteminde mali zararlar takip eden beş yıl içindeki mali karlar ile mahsup edilebilmekte olup, önceki yıllar kazançlarından (geriye dönük) mahsup mümkün değildir.

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden geçerli kurumlar vergisi oranında geçici vergi ödenmektedir. Ancak 7316 sayılı Kanun ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme döneminde elde edilen kazançlar için %25 ve 2022 yılı vergilendirme döneminde elde edilecek kazançlar için %23 olarak belirlenmiştir. Yapılan düzenleme 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere 22 Nisan 2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32 inci maddesine göre, kurumlar vergisi oranı %20'dir. Ancak 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı kazançları için %25, 2022 yılı kazançları için ise %23 olarak belirlenmiştir.

7351 sayılı kanunla 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na yapılan ekleme ile 1 Ocak 2022 tarihinden geçerli olmak üzere, ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına ve sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü 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.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın sonuna kadar beyan edilmekte ve ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %23 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Ancak 7316 sayılı Kanunla yapılan kurumlar vergisi oranı artışı 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere yürürlüğe girdiğinden, 2021 1. geçici vergilendirme döneminde elde edilen kazançlar için geçici vergi oranı %20 olarak esas alınacaktır. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

29. GELİR VERGİLERİ (devamı)

mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmektedir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine stopajına tabidir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisi stopajına tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup’un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağlı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

Şirket’in Kasım 2007’de yayımlanan “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Genel Tebliğ” (Seri No:1) kapsamında gerekli olan raporlamaları, kurumlar vergisi beyannamesi verilmesi süresine kadar hazırlaması gerekmektedir.

Grup’un mahsup edilebilir mali zararlarının son kullanım tarihleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
2024	-	60.477.166
2025	-	9.222.225
Toplam	-	69.699.391

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. GELİR VERGİLERİ (devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

Vergi giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Vergi (gideri) / geliri	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Cari vergi (gideri) / geliri	(119.617.202)	(93.479.236)	(60.820.195)	(30.859.180)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	327.084.035	423.072	(38.456.655)	12.343.188
	207.466.833	(93.056.164)	(99.276.848)	(18.515.992)

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş vergi varlıkları (*)		
Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıklar	17.729.651	43.391.720
Kullanılmamış vergi zararları	-	15.835.029
Dava karşılıkları	7.587.155	6.298.084
Stok değer düşüklüğü	2.402.231	2.402.231
Alacakların iç verim düzeltmesi	8.372.595	2.312.835
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	5.154.854	3.036.856
Şüpheli diğer alacak karşılığı	1.685.412	1.922.551
Maden sahaları rehabilitasyonu gider karşılığı	1.921.207	1.505.907
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	745.501.592	228.109.132
Diğer	-	6.863.113
	790.354.697	311.677.458
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (*)		
Şerefiye	(24.737.532)	(24.737.532)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(22.541.567)	(28.265.131)
Borc ve kredilerin iç verim düzeltmesi	(2.131.556)	(864.688)
Diğer(**)	(122.218.153)	(2.964.206)
	(171.628.808)	(56.831.557)
Net ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülüğü)	618.725.889	254.845.901

(*) Bu iki bakiyenin toplam net tutarı bilançoda 862.540.542 TL (31 Aralık 2021: 315.181.198 TL) tutarında ertelenmiş vergi varlıkları ve 243.814.653 TL (31 Aralık 2021: 60.335.297 TL) ertelenmiş vergi yükümlülüğü olarak gösterilmiştir.

(**) Satış amacıyla sınıflanan duran varlıkların satış gelirinin yenileme fonu olarak, özel fona sınıflanmış kısmından hesaplanmış ertelenmiş vergi yükümlülüğünü içermektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. GELİR VERGİLERİ (devamı)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) bilanço gösterimi		
Ertelenmiş vergi varlıkları	862.540.542	315.181.198
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(243.814.653)	(60.335.297)
	618.725.889	254.845.901

Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) hareketleri:	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Açılış bakiyesi	(254.845.901)	(23.667.853)
Ertelenmiş vergi (gelir)/gideri	(327.084.035)	423.072
Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(60.078.384)	(6.601.985)
Diğer	23.282.431	1.702.254
Kapanış bakiyesi	(618.725.889)	(28.144.512)

Vergi karşılığının mutabakatı:	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi kar	2.848.079.931	468.660.802
Geçerli vergi oranı	23%	%25
Geçerli vergi oranından hesaplanan vergi	(655.058.384)	(117.165.201)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen işletmeden gelen karın etkisi	58.758.913	23.763.774
- Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıkların etkisi	12.252.056	12.921.844
- Arsa satışı ile ilgili vergiden muafiyet	842.983	4.287.897
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(8.821.261)	(1.547.930)
- Yeniden değerlendirme etkisi (*)	591.029.264	-
- İştirak satış kazancı istisnası	-	(16.087.129)
- Diğer(**)	208.463.262	770.581
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	207.466.833	(93.056.164)

(*)Grup, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:530) kapsamında taşınmazlarını ve bunlara ait amortismanları 30 Haziran 2022 itibarıyla yeniden değerlemeye tabi tutmuştur. TFRS finansal tablolarında ise maliyet yöntemiyle muhasebeleştirmeye devam etmektedir. Ayrıca, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:537) kapsamında taşınmazlarını ve bunlara ait amortismanları 30 Eylül 2022 itibarıyla Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298/Ç maddesi çerçevesinde yeniden değerlemeye tabi tutmuştur. Halihazırda VUK ve TFRS finansal tablolar arasında geçici fark üzerinden hesaplanmakta olan ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğünü yeniden değerlendirme etkisiyle oluşacak güncel VUK değerleri üzerinden hesaplamış ve bu uygulama nedeniyle oluşacak ertelenmiş vergi gelirini de, söz konusu vergi avantajının geri kazanılabilirliği mümkün görüldüğü ölçüde, tek seferde, gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir. 30 Eylül 2022 itibarıyla toplam vergi etkisi 824.615.950 TL'dir (Aralık 2021: Yeniden değerlemeden 235.198.728 TL vergi varlığı tanımlanmıştır.) TFRS finansal tablolarda da enflasyon muhasebesinin uygulanmaya başlanmasıyla TFRS mali tablolarda yer alan taşınmazların da değerlemeye tabi tutulması gerekecektir. Bu durumda VUK ve TFRS finansal tablolar arasında taşınmazlara ilişkin geçici fark ortadan kalkacağı için vergi gideri yazılması söz konusu olabilecektir.

(**)Ağırlıklı olarak varlık satışına istinaden vergi istisnasından oluşmaktadır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)
29. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

7 Nisan 2015 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 6637 sayılı "Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 1 Temmuz 2015'ten itibaren sermaye şirketlerindeki nakit sermaye artışları ile yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden TCMB tarafından açıklanan ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın %50'si kurumlar vergisi matrahından indirilebilecektir. 31 Aralık 2016 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 2015/7910 sayılı karar ile %50'lik orana;

a) Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinden, indirimden yararlanılan yılın son günü itibarıyla, Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. nezdinde borsada işlem görebilir nitelikte pay olarak izlenen payların nominal tutarının ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye oranı %50 ve daha az olanlar için 25 puan, %50'nin üzerinde olanlar için 50 puan,

b) Nakdi olarak arttırılan sermayenin, yatırım teşvik belgeli üretim ve sanayi tesisleri ile bu tesislere ait makine ve teçhizat yatırımlarında ve/veya bu tesislerin inşasına tahsis edilen arsa ve arazi yatırımlarında kullanılması durumunda, yatırım teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutarı ile sınırlı olmak üzere 25 puan ilave edilmek suretiyle söz konusu indirim uygulanır.

c) 7417 sayılı kanunun 49 uncu maddesiyle 05 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, bu indirimden, sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap dönemi ile bu dönemi izleyen dört hesap dönemi için ayrı ayrı yararlanılamayacağı ve bu değişiklik hükmünün, 05 Temmuz 2022 tarihinden önce sermaye artırımını yapan veya ilk defa kurulan şirketler için 2022 yılı hesap dönemi dahil olmak üzere 5 hesap dönemi için uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

30. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç, net karın, raporlama dönemi boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç /(kayıp)

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Hisse adedi	135.084.442	135.084.442	135.084.442	135.084.442
Ana ortaklık payına düşen kar - TL	2.974.705.285	629.874.890	1.992.004.058	49.411.079
1 kuruş nominal değerli hisse başına kar - TL	22,02	4,66	14,75	0,37

Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç /(kayıp)

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Hisse adedi	135.084.442	135.084.442	135.084.442	-
Ana ortaklık payına düşen kar - TL	-	289.639.030	-	-
1 kuruş nominal değerli hisse başına kar - TL	-	2,14	-	-

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bir şirketin ilişkili şirket olarak tanımlanması, şirketlerden birinin diğeri üzerinde kontrol gücüne sahip olması veya ilgili şirketin finansal ve idari kararlarını oluşturmada önemli bir etkisi olmasına bağlı olarak belirlenmektedir. Grup, Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. tarafından kontrol edilmektedir. Konsolide finansal tablolar için Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. hissedar şirketleri ,onların iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ile diğer Sabancı Grubu şirketlerinin bakiyeleri ayrı kalemler olarak gösterilmiş ve bu şirketler ve Grup'un üst düzey yöneticileri ilişkili taraflar olarak adlandırılmıştır. Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Çimsa Sabancı Cement BV. ⁽¹⁾	755.840.942	481.500.701
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	1.033.621	211.002
	756.874.563	481.711.703

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sabancı Dx ⁽¹⁾	-	50.636
	-	50.636

(1) Ana ortaklık Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.' nin bağlı ortaklığı

(2) Ana ortaklık Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.' nin müşterek yönetime tabi ortaklığı

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Enerjisa Üretim Santralleri A.Ş. ⁽¹⁾	360.847.923	72.372.585
Akbank T.A.Ş.(*) ⁽¹⁾	14.670.054	16.925.318
Cimsa Sabancı Cement BV ⁽¹⁾	19.592.480	10.707.849
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	-	3.495.567
Diğer	1.358.466	449.321
	396.468.923	103.950.640

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Aksigorta	1.229.407	-
Sabancı Dx ⁽¹⁾	2.262.580	6.425.555
Teknosa A.Ş. ⁽¹⁾	278.236	1.970.480
Diğer	1.739.880	1.956.820
	5.510.103	10.352.855

İlişkili taraflardan banka mevduatları

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Akbank T.A.Ş. ⁽¹⁾	1.943.673.821	251.687.452
	1.943.673.821	251.687.452

İlişkili taraflardan borçlanmalar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Akbank T.A.Ş.'den banka kredisi ⁽¹⁾	380.292.781	131.051.719
	380.292.781	131.051.719

(1) Ana ortaklık Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.' nin bağlı ortaklığı

(2) Ana ortaklık Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.' nin müşterek yönetime tabi ortaklığı

(*) Tedarikçi finansmanı kaynaklı borç

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara yapılan satışlar

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Çimsa Sabancı Cement BV	1.205.480.217	195.827.056	434.302.806	-
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	1.321.312	6.125.741	488.340	1.772.767
Ak Finansal Kiralama	54.121	947.050	54.121	-
Sabancı Dx	106.199	75.242	12.000	24.450
Diğer	20.764.894	206.154	9.299.963	141.266
	1.227.726.743	203.181.243	444.157.230	1.938.483

İlişkili taraflarla yapılan diğer işlemler

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Cimsa Sabancı Cement BV(*)	-	342.330.249	-	7.532.242
	-	342.330.249	-	7.532.242

İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Enerjisa Enerji A.Ş. ⁽¹⁾	945.447.236	289.530.049	437.120.735	116.063.476
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	138.884.681	31.412.670	66.986.022	12.762.820
Aksigorta A.Ş.	28.260.867	13.015.794	4.609.471	638.163
Sabancı Dx	11.562.157	5.689.444	4.852.229	1.949.735
Ak Finansal Kiralama	-	947.050	-	-
Ak Yatırım	168.359	463.449	63.981	-
AgeSa Hayat ve Emeklilik A.Ş. ⁽¹⁾	467.160	370.358	2.650	12.716
Teknosa	535.180	1.412.718	279.479	1.280.807
Hacı Ömer Sabancı Holding. A.Ş. ⁽¹⁾	117.328	560.352	60.808	334.915
Diğer	5.461.362	1.694.089	2.918.862	545.016
	1.130.904.330	345.095.973	516.894.237	133.587.648

(1) Ana ortaklık Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.' nin bağlı ortaklığı

(2) Ana ortaklık Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.' nin müşterek yönetime tabi ortaklığı

(*) Bağlı ortaklıkların devrine ilişkin bedel

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflardan faiz gelirleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Akbank T.A.Ş. (1)	14.926.237	5.011.881	3.989.357	2.667.464
	14.926.237	5.011.881	3.989.357	2.667.464

İlişkili taraflardan faiz giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Akbank T.A.Ş. (1)	(15.502.006)	(4.446.132)	(3.799.722)	(2.638.854)
	(15.502.006)	(4.446.132)	(3.799.722)	(2.638.854)

Üst yönetim kadrosuna yapılan ödemeler

Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere, cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 19.435.955 TL (30 Eylül 2021 – 14.382.695 TL) olup, ödenen primler 721.436 TL dir (30 Eylül 2021 – 822.518 TL).

(1) Ana ortaklık Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.’nin bağlı ortaklığı

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

32. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022				31 Aralık 2021			
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)
Ticari alacaklar	895.617.182	36.178.123	12.349.134	242.428	557.800.942	28.647.393	12.207.745	389.138
Parasal finansal varlıklar	1.700.790.783	36.645.555	55.840.655	1.093.305	180.221.560	8.557.143	4.313.672	334.419
Diğer	410.534.957	21.993.019	199.771	-	40.243.769	2.779.554	284.158	-
Dönen Varlıklar	3.006.942.922	94.816.697	68.389.560	1.335.733	778.266.271	39.984.090	16.805.575	723.557
TOPLAM VARLIKLAR	3.006.942.922	94.816.697	68.389.560	1.335.733	778.266.271	39.984.090	16.805.575	723.557
Ticari borçlar	(894.635.374)	(46.145.188)	(2.132.062)	(128.036)	(399.549.341)	(26.487.751)	(3.708.512)	(77.641)
Finansal yükümlülükler	(988.502.477)	-	(55.152.120)	-	(855.923.591)	-	(58.296.288)	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(28.246.670)	(306.178)	(1.256.914)	(2.664)	(24.189.081)	(180.303)	(1.484.966)	(2.664)
Kısa Vadeli Yükümlülükler	(1.911.384.521)	(46.451.366)	(58.541.096)	(130.700)	(1.279.662.013)	(26.668.054)	(63.489.766)	(80.305)
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(1.911.384.521)	(46.451.366)	(58.541.096)	(130.700)	(1.279.662.013)	(26.668.054)	(63.489.766)	(80.305)
Yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	1.095.558.401	48.365.331	9.848.464	1.205.033	(501.395.742)	13.316.036	(46.684.191)	643.252
Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu	623.727.359	-	34.800.000	-	558.445.626	-	38.035.296	-
Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	1.719.285.760	48.365.331	44.648.464	1.205.033	57.049.884	13.316.036	(8.648.895)	643.252
İhracat	3.569.431.373	130.454.575	87.432.424	2.735.564	2.304.626.565	147.307.638	90.838.370	1.944.877
İthalat	835.852.627	43.633.448	8.863.965	3.049	518.900.637	53.977.865	3.203.018	93.963

Grup’un yurtdışındaki bağlı ortaklıklarının ulusal para birimleri kur riski olarak değerlendirilmediğinden yabancı para pozisyonuna dahil edilmemektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

32. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)

Grup, başlıca ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2022				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	89.494.238	(89.494.238)	89.494.238	(89.494.238)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	89.494.238	(89.494.238)	89.494.238	(89.494.238)
4- Avro net varlık / yükümlülük	17.651.598	(17.651.598)	17.651.598	(17.651.598)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	62.372.736	(62.372.736)	62.372.736	(62.372.736)
6- Avro net etki (4+5)	80.024.334	(80.024.334)	80.024.334	(80.024.334)
7- Sterlin net varlık / yükümlülük	2.410.004	(2.410.004)	2.410.004	(2.410.004)
8- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Sterlin net etki (7+8)	2.410.004	(2.410.004)	2.410.004	(2.410.004)
TOPLAM (3+6+9)	171.928.576	(171.928.576)	171.928.576	(171.928.576)
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2021				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	17.280.887	(17.280.887)	17.280.887	(17.280.887)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	17.280.887	(17.280.887)	17.280.887	(17.280.887)
4- Avro net varlık / yükümlülük	(68.543.128)	68.543.128	(68.543.128)	68.543.128
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	55.844.563	(55.844.563)	55.844.563	(55.844.563)
6- Avro net etki (4+5)	(12.698.565)	12.698.565	(12.698.565)	12.698.565
7- Sterlin net varlık / yükümlülük	1.122.668	(1.122.668)	1.122.668	(1.122.668)
8- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Sterlin net etki (7+8)	1.122.668	(1.122.668)	1.122.668	(1.122.668)
TOPLAM (3+6+9)	5.704.990	(5.704.990)	5.704.990	(5.704.990)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

33. FİNANSAL ARAÇLAR GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ KAPSAMINDA AÇIKLAMALAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit edilmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Parasal varlıklar

Nakit ve nakit benzerlerinin kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal borçlar

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan türev finansal varlıklar ve yükümlülükler	-	(27.566.080)
Toplam	<u>-</u>	<u>(27.566.080)</u>

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	-	27.108.341
Toplam	<u>-</u>	<u>27.108.341</u>

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

33. FİNANSAL ARAÇLAR GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ KAPSAMINDA AÇIKLAMALAR (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

34. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

İştirakimiz Cimsa Sabanci Cement BV (CSC BV)'nin 31 Ekim 2022 tarihli Genel Kurul kararı uyarınca 87.000.000 Euro olan mevcut sermayesinin 100.000.000 Euro artırılarak 187.000.000 Euro'ya çıkarılması kararlaştırılmıştır. Söz konusu sermaye artırımına Şirket'imizin CSC BV'deki sermaye payı (%40) oranında iştirak edilmiştir.