

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO
FABRİKASI TÜRK A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

4 Mart 2022

Bu rapor 6 sayfa bağımsız denetçi raporu ve 79 sayfa
konsolide finansal tablolar ve konsolide finansal tablolara
ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-79
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-31
DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	32
DİPNOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	33
DİPNOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	34-36
DİPNOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	37
DİPNOT 7 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	38
DİPNOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	38-39
DİPNOT 9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	39
DİPNOT 10 STOKLAR.....	40
DİPNOT 11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	40
DİPNOT 12 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	41
DİPNOT 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	42-45
DİPNOT 14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	45
DİPNOT 15 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	46
DİPNOT 16 ŞEREFİYE.....	47-49
DİPNOT 17 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	49-54
DİPNOT 18 TAAHHÜTLER.....	54
DİPNOT 19 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	54-55
DİPNOT 20 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	56
DİPNOT 21 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	56-58
DİPNOT 22 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	58
DİPNOT 23 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ.....	59
DİPNOT 24 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	59
DİPNOT 25 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	60
DİPNOT 26 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	60-61
DİPNOT 27 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	61
DİPNOT 28 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	62-66
DİPNOT 29 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP).....	66
DİPNOT 30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	67-75
DİPNOT 31 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR).....	76
DİPNOT 32 KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR.....	77-78
DİPNOT 33 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	79
DİPNOT 34 BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER.....	79

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL
DURUM TABLOLARI

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		876.894	574.967
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	89.907	80.242
Ticari Alacaklar		473.325	338.018
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5.1	319	9.083
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8.1	473.006	328.935
Diğer Alacaklar		5.686	11.774
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5.2	175	6.837
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9.1	5.511	4.937
Stoklar	10	273.740	124.107
Peşin Ödenmiş Giderler	11.1	16.755	10.940
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	28	14	251
Diğer Dönen Varlıklar	20.1	17.467	9.635
Duran Varlıklar		1.659.732	1.215.191
Diğer Alacaklar		911	870
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9.2	911	870
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	690.830	458.035
Maddi Duran Varlıklar	13	556.081	463.980
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	31.684	26.379
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		288.530	206.137
- <i>Şerefiye</i>	16	222.910	200.631
- <i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	15	65.620	5.506
Peşin Ödenmiş Giderler	11.2	1.205	29
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	56.672	26.551
Diğer Duran Varlıklar	20.2	33.819	33.210
TOPLAM VARLIKLAR		2.536.626	1.790.158

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL
DURUM TABLOLARI

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		946.075	545.445
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	72.700	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		72.700	--
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	18.588	19.580
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		18.588	19.580
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		18.588	19.580
Ticari Borçlar		599.811	302.020
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5.3	76.512	46.033
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8.2	523.299	255.987
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19.1	8.147	7.555
Diğer Borçlar		158.042	159.166
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5.4	155.032	155.360
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9.3	3.010	3.806
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	11.3	24.550	9.716
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	2.673	383
Kısa Vadeli Karşılıklar		40.359	41.014
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	19.2	10.471	8.109
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17.3	29.888	32.905
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20.3	21.205	6.011
Uzun Vadeli Yükümlülükler		167.636	100.253
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	14.979	8.522
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		14.979	8.522
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		14.979	8.522
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		480	--
Uzun Vadeli Karşılıklar		85.892	64.784
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	19.3	28.012	26.932
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	17.3	57.880	37.852
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	66.285	26.947
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.113.711	645.698
ÖZKAYNAKLAR		1.422.915	1.144.460
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.152.970	904.228
Ödenmiş Sermaye	21	87.112	87.112
Sermaye Düzeltme Farkları	21	20.069	20.069
Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	21	92.792	--
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	21	(3.381)	(3.381)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	21	161.554	161.554
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		76.214	79.860
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	21	76.214	79.860
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	21	98.097	100.604
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	21	(21.306)	(20.167)
- Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kayıpları	21	(577)	(577)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		4.918	9.880
- Yabancı Para Çevirim Farkları		4.918	9.880
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		37.338	63.407
Geçmiş Yıllar Karları		513.469	520.977
Net Dönem Karı / (Zararı)		162.885	(35.250)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		269.945	240.232
TOPLAM KAYNAKLAR		2.536.626	1.790.158

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK- 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR
VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Hasılat	22	1.820.999	1.141.875
Satışların Maliyeti (-)	22	(1.500.958)	(1.030.986)
BRÜT KAR	22	320.041	110.889
Genel Yönetim Giderleri (-)	23.1	(158.860)	(133.527)
Pazarlama Giderleri (-)	23.2	(50.204)	(41.143)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25.1	46.228	15.267
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25.2	(119.238)	(28.340)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		37.967	(76.854)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26.1	247.242	55.886
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	26.2	(361)	(16.047)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ		284.848	(37.015)
FAALİYET KARI / (ZARARI)			
Finansman Gelirleri	27.1	14.307	20.586
Finansman Giderleri (-)	27.2	(86.539)	(45.004)
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)		212.616	(61.433)
Vergi Geliri / (Gideri)		(15.272)	5.023
Dönem Vergi Gideri	28	(11.377)	(5.197)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	28	(3.895)	10.220
DÖNEM KARI / (ZARARI)		197.344	(56.410)
Dönem Karının / (Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		34.459	(21.160)
Ana Ortaklık Payları		162.885	(35.250)
Net Dönem Karı / (Zararı)		197.344	(56.410)
Ana Ortaklığa Ait Pay Başına			
Kazanç / (Kayıp) TL	29	1,8811	(0,4071)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER):			
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.339)	(1.322)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(1.674)	(1.652)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer			
Kapsamlı Gidere İlişkin Vergiler		335	330
- Ertelenmiş Vergi Geliri		335	330
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(9.457)	(309)
Yabancı Para Çevirim Farkları		(9.457)	(309)
DİĞER KAPSAMLI GİDER		(10.796)	(1.631)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		186.548	(58.041)
Toplam Kapsamlı Gelirin / (Giderin) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		29.739	(21.561)
Ana Ortaklık Payları		156.809	(36.480)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		186.548	(58.041)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM
TABLOLARI

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar			
						Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları									
Bağımsız Denetimden Geçmiş	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevirim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM															
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	--	(3.381)	161.554	100.958	(19.199)	(577)	10.133	63.407	603.508	(82.756)	940.828	261.785	1.202.613
Transferler	--	--	--	--	--	(354)	9	--	--	--	(82.419)	82.756	(8)	8	--
Net dönem zararı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(35.250)	(35.250)	(21.160)	(56.410)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	--	(977)	--	(253)	--	--	--	(1.230)	(401)	(1.631)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	--	(977)	--	(253)	--	--	(35.250)	(36.480)	(21.561)	(58.041)
Kar payları	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(112)	--	(112)	--	(112)
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	--	(3.381)	161.554	100.604	(20.167)	(577)	9.880	63.407	520.977	(35.250)	904.228	240.232	1.144.460
CARİ DÖNEM															
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	--	(3.381)	161.554	100.604	(20.167)	(577)	9.880	63.407	520.977	(35.250)	904.228	240.232	1.144.460
Transferler	--	--	--	--	--	(2.507)	(25)	--	--	(26.069)	(6.626)	35.250	23	(23)	--
Net dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	162.885	162.885	34.459	197.344
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	--	(1.114)	--	(4.962)	--	--	--	(6.076)	(4.720)	(10.796)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	--	(1.114)	--	(4.962)	--	--	162.885	156.809	29.739	186.548
Kar payları	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(882)	--	(882)	(3)	(885)
Pay sahiplerinin diğer katkıları	--	--	92.792	--	--	--	--	--	--	--	--	--	92.792	--	92.792
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	92.792	(3.381)	161.554	98.097	(21.306)	(577)	4.918	37.338	513.469	162.885	1.152.970	269.945	1.422.915

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT
AKIŞ TABLOLARI

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		120.576	35.242
Dönem Karı / (Zararı)		197.344	(56.410)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı / (Zararı)		197.344	(56.410)
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(83.937)	78.324
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	13.2, 24	81.359	74.436
Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler		(2.474)	(551)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	8.1	(2.474)	(551)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		15.175	18.515
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		10.813	8.451
Dava ve Ceza Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	17.3	(3.498)	3.600
Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		7.860	6.464
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		10.499	2.173
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	25.1, 27.1	(5.221)	(12.057)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	25.2, 27.2	15.720	14.230
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		43.065	25.427
Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		(246.205)	(54.075)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	26.1	(246.205)	(54.075)
Vergi Gideri / (Geliri) ile İlgili Düzeltmeler	28	15.272	(5.023)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp / (Kazanç) ile İlgili Düzeltmeler	26.1, 26.2	(676)	14.236
Kar / (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		48	3.186
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		32.447	27.510
Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(123.866)	(67.331)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)		13.449	(9.524)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(137.315)	(57.807)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(573)	(55)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış		(573)	(55)
Stoklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(147.503)	11.096
Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		278.469	71.439
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış		10.919	8.368
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış		267.550	63.071
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(796)	2.901
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)		(796)	2.901
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış / (Azalış)		15.314	6.099
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		11.402	3.361
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış / (Artış)		(13.952)	5.109
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış / (Azalış)		25.354	(1.748)
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		145.854	49.424
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(10.169)	(3.736)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		(5.428)	(3.500)
Vergi Ödemeleri		(9.681)	(6.946)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(126.608)	(13.753)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	3	(53.544)	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		648	12.214
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(94.745)	(32.919)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		20.895	--
Alınan Faiz		561	6.680
Diğer Nakit Girişleri / (Çıkışları)		(423)	272
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		37.793	(28.154)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		88.650	68.500
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(15.950)	(68.500)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış		9.712	2.515
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış		(5.843)	(506)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(30.760)	(21.119)
Ödenen Temettü		(885)	(112)
Ödenen Faiz		(7.131)	(8.932)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C)		31.761	(6.665)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(22.096)	(6.309)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D)		9.665	(12.974)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		80.242	93.216
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		89.907	80.242

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Çimentaş İzmir Çimento Fabrikası Türk A.Ş. ("Çimentaş" veya "Şirket"), ana ortaklık, 7 Ağustos 1950 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in fiili faaliyet konusu dökme ve torbalı çimento üretimi, ticareti, satışı ve naklidir. Şirket'in ana ortağı İspanya'da yerleşik Aalborg Portland Espana SL ("Aalborg Portland Espana") olup, Çimentaş'ın İtalya'da yerleşik eski ana ortağı Cementir Holding NV'nin ("Cementir Holding") nihai ana ortak olarak Şirket üzerindeki hakim ortaklığı devam etmektedir.

Çimentaş'ın bağlı ortaklıkları ("bağlı ortaklıklar") ve başlıca faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet gösterdiği ülke	Başlıca faaliyet konusu
- Çimbeton Hazır Beton ve Prefabrik Yapı Elemanları San. ve Tic. A.Ş. ("Çimbeton")	Türkiye	Hazır beton üretimi
- Kars Çimento Sanayi ve Tic. A.Ş. ("Kars Çimento")	Türkiye	Çimento üretimi
- Destek Organizasyon Temizlik, Akaryakıt, Tabldot Servis San. ve Tic. A.Ş. ("Destek")	Türkiye	Akaryakıt satışı
- İlion Çimento İnşaat San. ve Tic. Ltd. Şti. ("İlion Çimento")*	Türkiye	Uçucu kül üretimi
- Recydia Atık Yönetimi Yenilenebilir Enerji Üretimi ve Lojistik Hizmetleri San. ve Tic. A.Ş. ("Recydia")	Türkiye	Çimento üretimi ve Atık yönetimi
- Süreko Atık Yönetimi Nakliye Lojistik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Süreko")	Türkiye	Atık yönetimi
- Neales Waste Management Holdings Limited ("NWM Holding")	İngiltere	Atık yönetimi
- Neales Waste Management Limited ("NWM")	İngiltere	Atık yönetimi
- Quercia Limited ("Quercia")	İngiltere	Atık yönetimi
- Clayton Hall Sand Company Limited ("CHS")	İngiltere	Atık yönetimi
- Ege Kırmataş Madencilik İnşaat Lojistik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Ege Kırmataş")**	Türkiye	Agrega üretimi

* İlion Çimento'nun operasyonlarına artık ihtiyaç bulunmadığından, 10 Aralık 2021 tarihinde yapılan Genel Kurul'da Şirket'in tasfiye edilmesine karar verilmiş olup, tasfiye işlemleri devam etmektedir.

** 23 Kasım 2021 tarihinde Ege Kırmataş'ın 4.200 bin TL nominal değerindeki nama yazılı paylarının tamamı 4.500 bin ABD Doları satın alma bedeliyle devralınmıştır.

Çimentaş ve bağlı ortaklığı Çimbeton, halka açık şirketler olup Çimentaş sermayesinin %3,07'sine (31 Aralık 2020: %2,90), Çimbeton sermayesinin %49,65'ine (31 Aralık 2020: %49,65) karşılık gelen hisse senetleri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") sırasıyla CMENT ve CMBTN adları altında işlem görmektedir.

Şirket'in kayıtlı adresi Egemenlik Mah. Eski Kemalpaşa Cad. No: 4B Işıkkent Bornova – İzmir'dir.

Şirket ve bağlı ortaklıkları için bu raporda "Grup" ibaresi kullanılacaktır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 773'tür (31 Aralık 2020: 748).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan raporlama standartları

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

Konsolide 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.

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuru uyarınca, Tüketici Fiyat Endeksi’ne (“TÜFE”) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmayacağı belirtilmiştir. Bu sebeple, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup’un konsolide finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Grup ve Türkiye’de kayıtlı olan bağlı ortaklıkları muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan para cinsi, kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen yatırım amaçlı gayrimenkuller, finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Grup’un geçerli para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ölçülmüş ve sunulmuş olup yasal kayıtlara TFRS uyarınca doğru ölçüm ve sunumun yapılması amacıyla gerekli düzenleme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

Grup’un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları 4 Mart 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’un yasal finansal tabloların yayımı sonrası söz konusu finansal tabloları değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

2.1.2 Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Bu konsolide finansal tablolar Şirket’in, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli para birimi ve raporlama para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden sunulmuştur. TL dışındaki para birimleri ile ilgili bilgiler aksi belirtilmedikçe tam olarak belirtilmiştir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuhma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar, aşağıda açıklanan esaslar doğrultusunda, ana şirket olan Çimentoaş ve bağlı ortaklıklarının hesaplarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamına giren şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların çıkarıldığı tarihler itibarıyla, TFRS'ye uygun olarak yeknesak muhasebe politikalarını uygulayarak ve aynı gösterimi sağlayarak hazırlanmıştır. Bağlı ortaklıkların muhasebe politikaları, gerektiğinde Grup'un politikaları ile tutarlı olacak şekilde yeniden düzenlenmiştir.

i. Kontrol dışı paylar

Kontrol dışı payların, bağlı ortaklığın net varlık ve cari dönem konsolide kar veya zarar ve kapsamlı diğer gelir veya giderlerindeki payı, konsolide kar veya zarar ve kapsamlı diğer gelir ve gider ile konsolide özkaynaklar değişim tablolarında "kontrol gücü olmayan paylar" adıyla ayrıca sınıflandırılmıştır.

ii. Bağlı ortaklıklar

Grup'un üzerinde kontrolü olan tüm işletmeler, Grup'un bağlı ortaklığı konumundadır. Grup, işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda, işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün Grup'a geçtiği andan itibaren söz konusu bağlı ortaklık konsolidasyon kapsamına alınır. Bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün sona erdiği andan itibaren ise söz konusu bağlı ortaklık konsolidasyon kapsamından çıkarılır.

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin bilançoları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve aralarındaki önemli tutardaki tüm borç/alacak bakiyeleri ile alım/satım işlemleri karşılıklı silinmiştir. İştirak tutarları ile iştirak edilen şirket özsermayeleri karşılıklı silinmiştir. Varlıklarda muhasebeleştirilmiş grup içi işlemlerden doğan karlar ve zararlar karşılıklı silinirken, gerçekleşmemiş zararlar ise işlemin transfer edilen varlıkta bir değer düşüklüğüne işaret etmediği durumlarda silinir. Grup tarafından kabul edilen muhasebe politikalarıyla tutarlı olmak adına, gerekli olduğu durumlarda bağlı ortaklıkların muhasebe politikaları değiştirilmiştir.

Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıkları üzerinde sahip olduğu doğrudan ve dolaylı pay oranları ile kontrol oranlarını göstermektedir:

	Çimentoaş ve bağlı ortaklıklarının doğrudan ve dolaylı hisse payları (%)		Çimentoaş ve bağlı ortaklıklarının doğrudan ve dolaylı kontrol payları (%)	
	2021	2020	2021	2020
Ege Kırmataş	100,00	--	100,00	--
Destek	99,99	99,99	99,99	99,99
Recydia	51,72	51,72	79,26	79,26
NWM Holding	51,72	51,72	79,26	79,26
NWM	51,72	51,72	79,26	79,26
Quercia	51,72	51,72	79,26	79,26
CHS	51,72	51,72	79,26	79,26
Süreko	51,72	51,72	79,26	79,26
Kars Çimento	41,55	41,55	58,70	58,70
Çimbeton	50,31	50,31	92,81	92,81
Ilion Çimento	50,28	50,28	92,80	92,80

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyon esasları (Devamı)

iii. Kontrolün kaybedilmesi

Grup, bağlı ortaklık üzerindeki kontrolünü kaybetmesi durumunda, bağlı ortaklığın varlık ve yükümlülüklerini, kontrol gücü olmayan paylarını ve bağlı ortaklıkla ilgili diğer özkaynaklar altındaki tutarları kayıtlarından çıkarır. Bundan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Önceki bağlı ortaklığında kalan paylar kontrolün kaybedildiği gün itibarıyla gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür.

iv. Kontrol kaybına veya kazanımına neden olmayan bağlı ortaklık oranındaki değişiklikler

Kontrol kaybıyla veya kazanımı ile sonuçlanmayan kontrol gücü olmayan paylarla yapılan işlemler, kontrol dışı paylarla hissedarlar arasında yapılan işlemler olarak değerlendirilir. Kontrol kaybına veya kazanımına neden olmayan kontrol dışı payların alımı veya satışı sonucu oluşan kar veya zarar, özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

v. Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi yapılan işlemler, grup içi bakiyeler ve grup içi işlemlerden dolayı oluşan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir. İştirakle ana ortaklık ve ana ortaklığın konsolidasyona tabi bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan karlar ve zararlar, netleştirilmiştir. Gerçekleşmemiş zararlar değer düşüklüğüne dair kanıt olmadığı sürece gerçekleşmemiş kazançlarla aynı şekilde silinirler.

vi. İşletme birleşmeleri

Grup işletme birleşmelerini, satın alınan faaliyetler ve varlıklar bütünü bir işletme tanımını karşıladığında ve kontrolün Grup’a transfer olduğu zaman satın alma yöntemi kullanarak muhasebeleştirir. Grup, belirli bir faaliyetler ve varlıklar bütününe bir işletme olup olmadığını belirlerken, faaliyetler ve varlıklar bütününe girdiler ve bu girdilere uygulanan süreçler olmak üzere iki temel unsura sahip olup olmadığını değerlendirir. Ancak, bir faaliyetler ve varlıklar bütününe bir işletme olarak değerlendirilebilmesi için, asgari olarak, bir girdi ve birlikte çıktı yaratma kabiliyetine önemli derecede katkıda bulunan asli bir süreç içermesi gerekir.

Grup, edinilen faaliyetler ve varlıklar bütününe bir işletme olup olmadığının basitleştirilmiş bir şekilde değerlendirilmesine izin veren isteğe bağlı bir “yoğunluk testi” düzenleme seçeneğine sahiptir. Yoğunluk testi, tüm edinilen brüt varlıkların gerçeğe uygun değerinin tek bir tanımlanabilir varlıkta veya benzer tanımlanabilir varlık grubunda önemli ölçüde yoğunlaşması durumunda karşılanır.

Satın almada transfer edilen bedel genel olarak satın alınan tanımlanabilir net varlıklarda olduğu gibi gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir. Ortaya çıkan şerefiye yıllık olarak değer düşüklüğü için test edilir. Pazarlıklı satın almadan ortaya çıkan kazanç veya kayıp hemen kar veya zararda muhasebeleştirilir. İşletme birleşmesiyle bağlantılı olarak Grup’un katlandığı, borçlanma senetleri veya hisse senedine dayalı menkul kıymetler ihraçlarıyla ilişkili giderler dışındaki işlem maliyetleri tahakkuk ettiğinde giderleştirilir.

Satın alma bedeli; var olan ilişkilerin kapatılmasıyla ilgili tutarları içermez. Bu tutarlar genelde kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Herhangi bir ödenecek koşullu bedel birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir. Eğer finansal araç tanımını karşılayan koşullu bedel özkaynak kalemi olarak sınıflanırsa yeniden ölçümü yapılmaz ve özkaynaklarda muhasebeleştirilir. Aksi takdirde, koşullu bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinde sonradan meydana gelen değişimler kar veya zararda muhasebeleştirilir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyon esasları (Devamı)

vi. İşletme birleşmeleri (Devamı)

Eğer edinilen işletme çalışanlarının geçmiş hizmetleriyle ilgili ellerinde tuttıkları hisse bazlı ödeme haklarının (edinilen hakları) yeni bir hisse bazlı ödeme hakkıyla (yenileme hakları) değiştirilmesi söz konusu ise değiştirilen hakların piyasa temelli ölçümünün tamamı veya bir kısmı işletme birleşmesi kapsamındaki satın alma maliyetine eklenir. Bu tutar, yenilenen hakların birleşme öncesi hizmetlerle ilişkilendirildiği ölçüde ve yenileme haklarının piyasa temelli ölçümü ile edinilen haklarının piyasa temelli ölçümü karşılaştırılması ile belirlenir.

2.1.4 Yabancı para işlemleri

i) İşlemler ve bakiyeler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin yıl sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri, nakit akış ve net yatırımın korunması olarak değerlendirilip özkaynaklar kalemi altında takip edilenler dışında, konsolide kar veya zarar diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

ii) Yabancı ülkelerdeki bağlı ortaklıkların finansal tablolarının çevrimi

Yabancı ülkelerde kayıtlı bulunan bağlı ortaklıkların finansal tabloları bulundukları ülkelerin standart, kanun ve düzenlemelerine göre hazırlanmış ve doğru bir sunum ve içerik için TFRS’ye uyarlanmıştır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri finansal durum tablosu (bilanço) tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Bu ortaklıkların gelir tablosu kalemleri ise ortalama kurlar kullanılarak TL’ye çevrilmiştir (ortalama kur işlem tarihlerindeki kur değişikliklerini mantıklı bir şekilde yansıtmıyorsa, işlemler gerçekleştiği tarihlerdeki kurdan çevrilir). Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki “yabancı para çevirim farkları” kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Söz konusu yabancı para çevriminde kullanılan ilgili kurlar aşağıdaki gibidir:

<u>Yıl sonu:</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Türk Lirası / Sterlin	0,0557	0,1006
<u>Ortalama:</u>	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2021</u>	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2020</u>
Türk Lirası / Sterlin	0,0824	0,1113

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) , vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020’de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart 2021 itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere henüz için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişikliklerle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

TFRS 3’de Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

Mayıs 2020’de UMSK, UFRS 3’de Kavramsal Çerçeve’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3’de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16’da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020’de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme” değişikliğini yayımlamıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtmaktadır.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37’de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020’de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (Devamı)

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021’de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri’nde “Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi” değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12’e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (Devamı)

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan Değişiklikler (Devamı)

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8’e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8’e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlendirme yöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme - ör. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

TMS 8’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (Devamı)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1’e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu’nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma’da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1’e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1’e ilişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1’deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler. UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu’nda değişikliklerin uygulanmasının, Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

UFRS’deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan “TFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1’in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS’lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için “% 10 testinin” gerçekleştirilmesi amacıyla alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler (Devamı)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir;

- 1) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar’da Yapılan Değişiklikler)

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Uygulanan değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları, sunumu yapılan tüm dönem bilgilerinde tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Grup benzer nitelikteki işlemleri, diğer olayları ve durumları tutarlı olarak finansal tablolarına alır, değerler ve sunar. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup’un muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yoktur.

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik 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 Karşılaştırmalı Bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere Grup’un 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ise 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

2.6 Netleştirme / Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, konsolide finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli değerleme ilkeleri ve muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

2.7.1 Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi,
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması,
- İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

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

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

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

Grup ağırlıklı olarak, hazır beton, dökme ve torbalı çimento satarak hasılat elde etmektedir. Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir.

Grup, satışı yapılan malın kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- mala ilişkin tahsil hakkına sahipliği
- müşterinin mala yasal hakkına sahipliği
- malın fiziki zilyetliğinin devri
- malın mülkiyetinin getirdiği önemli risk ve getirilerine sahipliği
- müşterinin malı kabul etmesi şartlarını dikkate alır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.1 Hasılat (Devamı)

Hizmet satışlarından kaynaklanan hasılat

Grup atık yönetimi hizmetinden hasılat elde etmektedir. Hasılat, hizmet tamamlandığında kaydedilir. Atık yönetimi hizmet hasılatı, atığın bertaraf edildiği ya da düzenli depolama kısmına alındığı anda hasılat olarak kaydedilir. Grup’un yukarıda bahsedilen edim yükümlülükleri dışında müşterilerine karşı ek olarak herhangi bir performans yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği
- müşterinin mal veya hizmetin yasal hakkına sahipliği
- malın fiziki zilyetliğinin devri
- malın mülkiyetinin getirdiği önemli risk ve getirilerine sahipliği
- müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi şartlarını dikkate alır.

Her bir edim yükümlülüğü için Grup, sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini ya da edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Grup, ürün satışlarından kaynaklanan hasılatı kontrolün müşteriye devrini takiben finansal tablolarına kaydeder.

Grup, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda, faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır.

Grup, bir müşteriden tahsil ettiği bedelin bir kısmını veya tamamını bu müşteriye geri ödemeyi bekliyorsa, finansal tablolara bir iade yükümlülüğü yansıtır. İade yükümlülüğü, işletmenin tahsil ettiği (veya edeceği) bedelin hak etmeyi beklemediği kısmı üzerinden hesaplanır. İade yükümlülüğü, şartlardaki değişiklikler göz önünde bulundurularak her raporlama dönemi sonunda güncellenir.

2.7.2 Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar”, “nakit ve nakit benzerleri” ve “diğer alacaklar” kalemlerini içermektedir.

Değer düşüklüğü

Grup, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık değerlendirmesi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.3 Kiralama işlemleri

Grup, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içerir. Bir sözleşmenin tanımlanmış bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını sağlayıp sağlamadığını değerlendirmek için Grup, TFRS 16'daki kiralama tanımını kullanmaktadır.

(i) Kiracı olarak

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya kiralama bileşeni içeren sözleşmede değişiklik yapıldığı tarihte, Grup, kiralama bileşeninin nispi tek başına fiyatını ve kiralama niteliği taşımayan bileşenlerin toplam tek başına fiyatını esas alarak her bir kiralama bileşenine dağıtmaktadır.

Grup, kiralama niteliği taşımayan bileşenleri kiralama bileşenlerinden ayırmamayı, bunun yerine her bir kiralama bileşenini ve onunla ilişkili kiralama niteliği taşımayan bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirme tercih etmiştir.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüğü yansıtmıştır. Kullanım hakkı varlığının ve yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ile tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetleri ve varlığın sökölmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restore edilmesiyle ya da dayanak varlığın kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak ileride katlanılması öngörülen tahmini maliyetlerden oluşmaktadır.

Kiralama işleminin, dayanak varlığın mülkiyetini kiralama süresi sonunda kiracıya devretmesi veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin, kiracının bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, kullanım hakkı varlığı kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutulur. Diğer durumlarda kullanım hakkı varlığı, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere, söz konusu varlığın yararlı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur. Ek olarak, kullanım hakkı varlığının değeri periyodik olarak varsa değer düşüklüğü zararları da düşülmek suretiyle azaltılır ve kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçümü doğrultusunda düzeltilir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranı kullanılır.

Grup, alternatif borçlanma faiz oranını, çeşitli dış finansman kaynaklarından kullanacağı borçlar için ödeyeceği faiz oranlarını dikkate alarak belirlemektedir ve kira şartlarını ve kiralanan varlığın türünü yansıtabilecek şekilde bazı düzeltmeler yapmaktadır.

Kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

- Sabit ödemeler (özü itibarıyla sabit ödemeler dâhil);
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri;
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında kiracı tarafından ödenmesi beklenen tutarlar;
- Satın alma opsiyonunun kullanılacağından makul ölçüde emin olunması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.3 Kiralama işlemleri (Devamı)

(i) Kiracı olarak (Devamı)

Karşılaştırmalı dönemde, Grup, kiracı olarak bir varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve yararların tamamının devredildiği kiralamaları, finansal kiralama olarak sınıflandırmıştır. Bu durumda, kiralanan varlığın kiralama sözleşmesinin başı itibarıyla, gerçeğe uygun değer ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden muhasebeleştirir. Asgari kira ödemeleri, koşullu kiralar hariç olmak üzere, kiralama süresi boyunca yapması gereken ödemelerdir. İlk muhasebeleştirme sonrası varlıklar, ilgili varlığa uygulanan muhasebe politikasına uygun olarak muhasebeleştirilir.

Bir varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve yararların tamamının devredilmediği kiralamalar ise faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır ve finansal durum tablosunda muhasebeleştirilmez. Faaliyet kiralaması kapsamında yapılan kira ödemeleri doğrusal olarak kiralama süresi boyunca kar veya zarar tablosunda gider olarak muhasebeleştirilir. Alınan kira teşvikleri, kiralama süresi boyunca toplam kira giderinin ayrılmaz bir parçası olarak muhasebeleştirilir.

(ii) Kiraya veren olarak

Grup, kiraya veren konumunda olduğu zaman, kiralama sözleşmesinin başlangıcında kiralamanın faaliyet kiralaması veya finansal kiralama olup olmadığına karar verir.

Her bir kiralamayı sınıflandırmak için, Grup kiralama sözleşmesini esas olarak varlığın mülkiyetine bağlı olarak tüm riskleri ve yararları transfer edip etmediğine dair genel bir değerlendirme yapar. Risk ve getirileri devrettiği durumda, kiralama bir finansal kiralama değildir; aksi durumda faaliyet kiralaması olur. Bu değerlendirmenin bir parçası olarak, Grup, kira süresinin kiralanan varlığın ekonomik ömrünün büyük bir bölümünü kapsayıp kapsamadığı gibi faktörleri göz önünde bulundurur.

2.7.4 Sermaye

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilerek kaydedilir. Alınan temettüler ise tahsil etme hakkının ortaya çıktığı tarihte gelir olarak kaydedilir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.7.5 Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar elde etme maliyetlerinden bilanço tarihine kadar olan birikmiş amortisman, varsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek finansal tablolara yansıtılmıştır. Maliyet ilgili varlığın iktisap edilmesi esnasında doğrudan katlanılan ve iktisaba atfedilen harcamaları da içerir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar ve zararlar ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilirler ve maliyetleri ve birikmiş amortismanları ilgili hesaplardan silinir. Maddi duran varlık kalemlerinin parçaları farklı faydalı ömürlere sahip ise, ilgili maddi duran varlık kalemleri ayrı olarak muhasebeleştirilir.

Sonradan oluşan maliyetler

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Şirket, yapılan yenilemeler doğrultusunda değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Başlıca yenilemeler, ilgili maddi duran varlığın kalan ömrünün veya yenilemenin kendisinin ekonomik ömrünün kısa olanı baz alınarak amortismanına tabi tutulurlar.

Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte ekonomik fayda sağlanmasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara yansıtılır. Maddi duran varlıklar; taşınır değerlerin, geri kazanılabilir değerlerinden daha fazla olabileceğini gösteren koşullarda değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Değer düşüklüğü saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanır (nakit üreten birim). Bir maddi duran varlığın taşıdığı değer, geri kazanılabilir değerinden fazla ise karşılık ayrılarak defter değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, maddi duran varlığın kullandığı değeri veya varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net satış fiyatından yüksek olanıdır.

Amortisman

Maddi duran varlıklar, varlıkların faydalı ömürlerine göre satın alma tarihi veya kurulma tarihleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak tahmini artık değeri düşürüldükten sonra amortismanına tabi tutulmaktadır. Özel maliyetler doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ilgili kira süresi ya da faydalı ömürlerinden kısa olan dikkate alınarak amortismanına tabi tutulmaktadır. Araziler ve arsalar amortismanına tabi değildir.

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Binalar ve yerüstü düzenleri	5-50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	4-25 yıl
Taşıt araçları	2-10 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	3-20 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	2-10 yıl
Özel maliyetler	5-20 yıl

Maddi duran varlıkların amortisman yöntemi, kullanım ömürleri ve kalan değerleri her raporlama tarihinde gözden geçirilir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.6 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar maliyet değerlerinden, birikmiş itfa payları ile değer düşüklüğü karşılığı düşülmüş olarak finansal tablolarda gösterilirler. Değer düşüklüğü olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

İtfa payları

İtfa payları, maddi olmayan duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır ve genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Şerefiye amortismanına tabi değildir.

Maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Haklar	4-20 yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3-20 yıl

Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları yöntemi, kullanım ömürleri ve kalan değerleri her raporlama tarihinde gözden geçirilir.

i. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde veya idari maksatlarla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için elde tutulan araziler yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerleme şirketi Vakıf Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değeri üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Gerçeğe uygun değer değişiminden kaynaklanan kazanç veya kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

ii. Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ve maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stoklar, ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Mamuller için maliyet normal kapasiteyi temel alarak belirlenen makul bir oranda genel üretim giderlerini de içermektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.9 Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal olmayan varlıklar

Her raporlama döneminde, Grup herhangi bir değer düşüklüğü belirtisi olup olmadığını belirlemek için finansal olmayan varlıklarının (yatırım amaçlı gayrimenkuller, stoklar, sözleşme varlıkları ve ertelenmiş vergi varlıkları hariç) defter değerlerini gözden geçirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Şerefiye, yıllık olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur.

Değer düşüklüğü testi için, varlıklar, sürekli kullanımdan, diğer varlıkların veya nakit yaratan birim (“NYB”)’lerin nakit girişlerinden bağımsız olarak, nakit girişi oluşturan en küçük varlık grubuna göre gruplanır. Bir işletme birleşmesinden doğan şerefiye, birleşme sinerjisinden faydalanması beklenen NYB'lere veya NYB gruplarına tahsis edilir.

Bir varlığın veya NYB'lerin geri kazanılabilir tutarı, kullanımdaki değerinden yüksek olanı ve gerçeğe uygun değeri daha düşük maliyetlerle satılmasıdır. Kullanım değeri, paranın zaman değeri ve varlığa veya NYB'ye özgü risklerin mevcut piyasa değerlendirmelerini yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilen tahmini gelecekteki nakit akışlarına dayanmaktadır.

Bir varlığın veya NYB'nin geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olması durumunda, söz konusu varlığın veya NYB'nin defter değeri geri kazanılabilir tutarına indirgenir.

Değer düşüklüğü zararları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Önce, NYB'ye dağıtılmış olan herhangi bir şerefiyenin defter değeri azaltılır, daha sonra NYB'deki diğer varlıkların defter değerleri oranında azaltma işlemi yapılır.

2.7.10 Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükler ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir.

Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Grup'un yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

(ii) Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan sosyal mevzuat ve Türk İş Kanunu uyarınca; Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteğiyle işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğü aktüer varsayımlar uyarınca net bugünkü değerine göre indirgenmiş ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu karşılığın ölçülmesinde her kullanılan aktüer varsayımlarındaki değişimlerden kaynaklı aktüer kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilerek mali tablolara yansıtılır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.11 Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Grup yönetimi geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya taahhüde bağlı yükümlülüğün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, ilişikteki finansal tablolarda söz konusu yükümlülük tutarı kadar karşılık ayırmaktadır.

Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, şarta bağlı varlıkla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesinleşmesi durumundaysa, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve kapanması ile atık sahalarının bertaraf edilmesini içeren çevresel yükümlülükler, Şirket'in yasal düzenlemelere, teknolojik imkanlara ve yönetimin en iyi tahminlerine göre oluşturulmuş planlar doğrultusunda tahminlenmiştir. Tahmini çevresel yükümlülükler, uygulanan faiz oranı ile tespit edilmiş ve muhtemel rezerv tahminlerinin öngörülen üretim planından ve bertaraf yükümlülüklerinin ise kullanım şekilleri ve fiziksel durumlardan sapması nedeniyle oluşabilecek çevre rehabilitasyon planlarındaki ve maliyetlerindeki değişikliklerden etkilenmektedir. Şirket'in çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve kapanması ile atık sahalarının bertarafına ilişkin yükümlülüklerinin maden sahalarının işletme ruhsat sürelerinin sonunda, atık sahalarının da belirlenen kapasitelerine ulaştığında veya yasal düzenlemelerin gerektirdiği zaman gerçekleştirileceği tahmin edilmektedir .

2.7.12 Finansman gelirleri ve giderleri

Finansman gelirleri, vadeli mevduat faiz gelirleri ve finansman faaliyetlerinden kaynaklı kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır. Finansman giderinin önemli bir kısmı ise kredilerin faiz giderlerinden, kur farkı ve banka komisyon giderlerinden oluşmaktadır.

2.7.13 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Gelir vergisi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur. Gelir vergisi işletme birleşmeleri veya doğrudan özkaynaklar veya diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilenler dışında kar veya zararda muhasebeleştirilir.

i) Dönem vergisi

Dönem vergi gideri cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar (Dipnot 28). Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi gelir veya gider olarak, verginin doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla (bu durumda, vergi özkaynaklarda muhasebeleştirilir), dönemin konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtları ise diğer faaliyet giderleri kalemi altında muhasebeleştirilmektedir. Cari dönem vergi gideri, Grup'un bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kuvvetle muhtemel olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Yönetim, yürürlükte olan vergi kanununun yoruma açık olması durumunda periyodik olarak vergi beyanını değerlendirir ve gerekli görülen durumlarda vergi otoritelerine ödenecek borçlar için provizyon ayrılır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.13 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)

ii) Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin bağlı ortaklıkların finansal tablolarında yer alan değerleri ile ilgili yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında, hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü finansal tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla konsolide finansal tablolara alınır.

Bağlı ortaklıklardan kaynaklanan geçici farklar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü; söz konusu geçici farkın iptalinin zamanlamasının Grup tarafından kontrol edildiği ve öngörülebilir gelecekte ve bu geçici farkın iptal edilmeyeceği durumlar haricinde, konsolide finansal tablolara yansıtılır. Gelir vergisi ile ilgili olan ertelenmiş vergi varlığı ve borcu aynı vergi otoritesi tarafından takip edildiğinden dolayı her bir şirket düzeyinde ertelenmiş vergi varlığı ve borcu karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Bunun sonucunda, ana ortaklığın ve her bir bağlı ortaklığın ertelenmiş vergi pozisyonu konsolide finansal tablolarda netleştirilmemektedir.

iii) Vergi riski

Dönem vergi gideri ile ertelenmiş vergi gideri tutarları belirlenirken, Grup belirsiz vergi pozisyonlarını ve ödenmesi gereken ek vergi ve faiz yükümlülüğü olup olmadığını dikkate almaktadır. Grup, vergi kanunu ve geçmiş tecrübelerine dayanarak yaptığı değerlendirmelerde vergi incelemesinden geçmemiş dönemler için vergi karşılıklarının yeterli olduğuna inanmaktadır. Bu değerlendirme gelecekteki olaylarla ilgili birçok mesleki kanaat içerebilir ve tahmin ve varsayımlara dayanmaktadır. Şirketin mevcut vergi yükümlülüğünün yeterliliği ile ilgili mesleki kanaatini değiştirecek yeni bilgiler ortaya çıkması durumunda vergi yükümlülüğündeki bu değişim, bu durumun belirlendiği döneme ait vergi giderini etkileyecektir.

Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili bir çok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar gelir vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir. Grup, vergisel olayların sonucunda ödenmesi tahmin edilen ek vergilerin oluşturduğu vergi yükümlüklerini kayıtlarına almaktadır. Grup, belirli bağlı ortaklıklara ait ve önümüzdeki dönemlerde faydalanabileceği, devreden mali zararlardan doğan ertelenmiş vergi alacaklarının bir kısmını bu varlıkların gelecekteki kullanımlarının kuvvetle muhtemel olması nedeniyle kayıtlarına almıştır (Dipnot 28). Bu konular ile ilgili oluşan nihai vergisel sonuçların, başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi bakiyelerini etkileyebilecektir.

2.7.14 Pay başına kazanç/ (kayıp)

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç/ (kayıp), net dönem karının/ (zararının) ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, mevcut hissedarlarına geçmiş yıl karlarından, sermayedeki payları oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisse) sermayelerini arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi ihraçlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.15 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Finansal tabloların hazırlandığı dönem sonu ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Finansal tabloların hazırlandığı dönem sonu itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bu tarihten sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Grup finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarda açıklamaktadır.

2.7.16 Temettüler

Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde, geçmiş yıl karlarından mahsup edilmek suretiyle kaydedilir.

2.7.17 Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup’un faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Grup işletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışlarını, net dönem karının, gayri nakdi işlemlerin, geçmiş ya da gelecek işlemlerle ilgili nakit giriş ve çıkışları tahakkuklarının veya ertelemelerinin ve yatırım veya finansman ile ilgili nakit akışlarına ilişkin gelir veya gider kalemlerinin etkilerine göre düzeltildiği dolaylı yöntemle gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan duran varlık yatırımları) kullandığı ve bu faaliyetlerinden elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup’un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.7.18 Şerefiye

Şirket birleşmesi iki ayrı işletmenin veya işletme faaliyetlerinin ayrı bir raporlama birimi meydana getirmek üzere bir araya getirilmesidir. Ortak kontrole tabi olmayan işletmeler arasındaki işletme birleşmeleri, TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payını aşan kısmı şerefiye olarak muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin finansal tablolarında yer almayan, ancak şerefiyenin içerisinde ayrıştırılabilme özelliğine sahip varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve/veya şarta bağlı yükümlülükler, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde ölçülebildiği sürece, gerçeğe uygun değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır. Satın alınan şirketin finansal tablolarında yer alan şerefiye tutarları tanımlanabilir varlık olarak değerlendirilmez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi için, yönetimin şerefiyeyi iç raporlama amaçlı takip edebileceği en küçük nakit üreten birimlere dağıtılır.

Şerefiye için her yıl aynı tarihte değer düşüklüğü tespit çalışması yapılmakta olup değer düşüklüğünün olduğuna dair herhangi bir gösterge olması durumunda ise, söz konusu değer düşüklüğü testi daha sıklıkla tekrarlanmaktadır. Şerefiyeye ait değer düşüklüğü geri çevrilemez. Pazarlıklı satın alımın etkisi doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.19 Borçlanma maliyetleri ve alınan krediler

Alınan krediler alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Alınan krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Alınan kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti oluştuğunda konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Alınan kredilerin vadeleri raporlama tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir.

2.7.20 İlişkili taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Grup ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- i) Grup üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- ii) Grup üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- iii) Grup veya Grup'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Grup ile ilişkili sayılır:

- i) İşletme ve Grup'un aynı grubun üyesi olması halinde,
- ii) İşletme'nin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- iii) her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- iv) işletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- v) İşletme'nin, Grup'un ya da Grup ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Grup'un kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Grup ile ilişkilidir),
- vi) İşletme'nin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili taraflarla yapılan işlemler ve ilişkili taraf bakiyeleri 5 no'lu dipnotta gösterilmiştir.

2.7.21 Karşılıklı iştirak hisseleri alımı

Karşılıklı iştirak hisseleri kaydedilip konsolide finansal tablolarda ödenmiş sermayeden tenzil edilerek gösterilmiştir. Hisse başına kazanç / (kayıp) hesaplamasında ağırlıklı ortalama hazine hissesi adedi, mevcut toplam hisse adedinden düşülmüştür.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.22 Finansal araçlar

(i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Şirket, ticari alacakları ve borçlanma araçlarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Şirket bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirmektedir.

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

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

İlk defa finansal tablolara alınırken, bir finansal araç belirtilen şekilde sınıflandırılır; itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler; gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar veya gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler.

Finansal araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip, Şirket finansal varlıkların yönetimi için kullandığı işletme modelini değiştirmedeği sürece yeniden sınıflandırılmaz.

Finansal varlıklar, Şirket, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedeği sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

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

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

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.22 Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar – Sonraki ölçümünden kaynaklanan kazanç veya kayıplar

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar

Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları

Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır.

Bir finansal yükümlülük, alım satım amaçlı elde tutulan tanımını karşılaması durumunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Finansal yükümlülük, türev araç olması ya da ilk kez kayda alınması sırasında bu şekilde tanımlanması durumunda alım satım amaçlı elde tutulan finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülürler ve faiz giderleri de dahil olmak üzere, net kazanç ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.22 Finansal araçlar (Devamı)

(iii) Finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

Grup, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmakta olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Grup, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

Finansal yükümlülükler

Grup, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Grup bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak gerçeğe uygun değeri üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

(iv) Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

Grup, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

2.7.23 İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Grup’un önemli muhasebe varsayım ve tahminleri aşağıdaki gibidir:

2.8.1 Şerefiye değer düşüklüğü testi

KGK tarafından yayımlanmış 36 no’lu “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” standardı (“TMS 36”) kapsamındaki hükümler çerçevesinde Grup; Lalapaşa, Elazığ Çimento, Süreko ve NWM Holding alımlarından kaynaklanan şerefiye tutarlarına istinaden önemli oranda kullanılan tahmin ve varsayımlar ile ilgili olarak değer düşüklüğü testlerini yapmaktadır. Grup, şerefiyelerle ilgili değer düşüklüğü testlerini 31 Aralık 2021 itibarıyla gerçekleştirmiştir (Dipnot 16). Söz konusu çalışmalar neticesinde değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

2.8.2 Yatırım amaçlı gayrimenkullerin rayiç değer tespitleri

Yatırım amaçlı gayrimenkuller 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi Vakıf Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Gerçeğe uygun değer hesaplamalarında arazi ve arsalar ile binalar için emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmış olup ilgili yöntem ve varsayımların detayları aşağıdaki gibidir:

- Gerçeğe uygun değer hesaplamalarında en etkin ve verimli kullanım değerlendirmesi yapılmıştır.
- Emsal karşılaştırma yönteminde mevcut pazar bilgilerinden faydalanılmış, bölgede yakın dönemde pazara çıkarılmış benzer gayrimenkuller dikkate alınarak, pazar değerini etkileyebilecek kriterler çerçevesinde satış iskontosu uygulanarak fiyat ayarlaması yapılmış ve rapora konu arsa ve araziler için ortalama m2 satış değeri belirlenmiştir. Bulunan emsaller, konum, görülebilirlik, büyüklük, altyapı imkanları, yapılaş tarzları, inşaat izinleri ve nitelikleri, fiziksel özellikler gibi kriterler dahilinde karşılaştırılmış, emlak pazarının güncel değerlendirmesi için emlak pazarlama firmaları ile görüşülmüş, inşaat piyasası güncel rayiçleri, ayrıca bağımsız profesyonel değerlendirme şirketinin mevcut bilgilerden faydalanılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerini ölçerken kullanılan değerlendirme tekniği değerlemeye konu gayrimenkul ile aynı bölgedeki benzer gayrimenkul satışlarını esas alan piyasa değeri yaklaşımıdır.
- Proje geliştirme yönteminde taşınmazın gerçeğe uygun değeri, yakın bölgede bulunan emsallerin kat karşılığı veya yap-sat şeklinde tespit edilen metrekare satış değerleri ile birlikte metrekare inşaat maliyetleri dikkate alınarak tespit edilir.

Alım/ satım işlemlerinin gerçekleşmesi esnasında oluşabilecek değerler, bu değerlerden farklılık gösterebilir.

2.8.3 Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü

Grup yönetimi, söz konusu ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin değerlendirilmesini yaparken müşterilerden alınan teminatlar, geçmiş tahsilat performansları, vade analizleri, alacaklara ilişkin anlaşmazlık veya davaları dikkate almaktadır. Tüm bu değerlendirmeler sonucunda şüpheli alacakların tespiti ile bu alacaklar için ayrılan karşılık tutarlarının belirlenmesi yönetimin varsayım ve tahminlerini de içermektedir.

2.9 TFRS’ye ve KGK tarafından yayınlanan ilke kararlarına uygunluk beyanı

Grup yönetimi, finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TFRS’lere ve KGK ilke kararlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Grup yönetimi olarak, cari ve önceki döneme ait finansal tablolar ile önemli muhasebe politikalarının özeti ve dipnotların TFRS’lere uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan ederiz.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Çimentaş, 23 Kasım 2021 tarihinde agrega üretim ve satışı alanında faaliyet gösteren Ege Kırmataş Madencilik İnşaat Lojistik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’nin (“Ege Kırmataş”) %100 oranındaki hissesini 4.500 bin ABD Doları karşılığı 50.270 bin TL satın alma bedeliyle devralmıştır. Satın alma bedeli, tüm borç ve yükümlülükler ile alacaklardan arı olarak belirlenmiştir. Hisse devrinin gerçekleştiği gün Ege Kırmataş’ın “Tamamlanma Anındaki Net Borç Değeri” 4.776 bin TL olarak hesaplanmış ve ilgili tutar da ayrıca nakden ödenmiştir.

Satın alımdan kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerin satın alım tarihindeki değerleri aşağıdaki gibidir:

	23 Kasım 2021
Nakit ve nakit benzerleri	1.502
Ticari alacaklar	4.823
Peşin ödenmiş giderler	68
Diğer alacaklar	42
Maddi duran varlıklar	1.882
Maddi olmayan duran varlıklar	59.234
- <i>Agrega lisansları</i>	59.226
- <i>Diğer</i>	8
Ticari borçlar	(63)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	(12)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	(580)
Kısa vadeli karşılıklar	(311)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(295)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(11.925)
Elde edilen net varlıklar	54.365

Satın alma sonucunda oluşan şerefiye aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilmiştir:

	Dipnot	
Toplam satın alma bedeli		55.046
Edinilen net varlıkların gerçeğe uygun değeri		(54.365)
Şerefiye	16	681

Şerefiye, genel olarak Ege Kırmataş’ın sahip olduğu agrega lisanslarıyla elde edilen agrega rezervleri sayesinde çimento ve beton iş kollarıyla oluşacak sinerjiye atfolunmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup yönetiminin performansını değerlendirdiği ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren raporlanabilir üç faaliyet bölümü bulunmaktadır. Bu stratejik bölümler farklı ekonomik durumlardan ve farklı coğrafi konumlardan etkilendikleri için kaynak tahsisi ve performanslarına göre Grup’un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilmektedir.

Grup’un ana faaliyet bölümleri çimento, agrega, hazır beton ve atık yönetimidir. Diğer grubu altında akaryakıt satış hizmeti ile uçucu kül üretimi bulunmaktadır ve ayrıca raporlanabilir bölüm kriterlerini karşılamamaktadır.

<u>1 Ocak – 31 Aralık 2021</u>	<u>Çimento</u>	<u>Agrega</u>	<u>Hazır beton</u>	<u>Atık yönetimi</u>	<u>Diğer</u>	<u>Bölümlerarası düzeltme</u>	<u>Toplam</u>
Gelirler							
Grup dışı satışlar	1.154.396	3.786	454.521	124.916	83.380	--	1.820.999
Bölümlerarası satışlar	167.793	16.465	22	3.380	39.640	(227.300)	--
Net satışlar	1.322.189	20.251	454.543	128.296	123.020	(227.300)	1.820.999
Satışların maliyeti	(1.045.371)	(12.731)	(416.564)	(109.855)	(120.490)	204.053	(1.500.958)
Brüt kar	276.818	7.520	37.979	18.441	2.530	(23.247)	320.041
Faiz geliri	8.045	--	111	17	5	(7.330)	848
Faiz gideri	(8.079)	--	(6.170)	(9.155)	(68)	7.762	(15.710)
Amortisman, itfa payı giderleri	37.761	19	26.001	18.281	144	(847)	81.359
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artış kazancı	244.030	--	2.175	--	--	--	246.205
Duran varlık satış karı / (zararı)	439	--	7	230	--	--	676
Vergi geliri / (gideri)	(14.906)	325	(658)	(291)	(285)	543	(15.272)
Net dönem karı / (zararı)	213.919	(975)	2.381	(14.779)	700	(3.902)	197.344
Bölüm varlıkları	2.966.099	10.357	255.388	406.033	24.132	(1.125.383)	2.536.626
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	77.409	--	9.508	6.170	745	(263)	93.569
Bölüm yükümlülükleri	755.218	4.348	222.639	378.037	22.165	(268.696)	1.113.711
<u>1 Ocak – 31 Aralık 2020</u>	<u>Çimento</u>	<u>Agrega</u>	<u>Hazır beton</u>	<u>Atık yönetimi</u>	<u>Diğer</u>	<u>Bölümlerarası düzeltme</u>	<u>Toplam</u>
Gelirler							
Grup dışı satışlar	737.984	--	245.788	92.468	65.635	--	1.141.875
Bölümlerarası satışlar	87.807	--	--	4.254	23.528	(115.589)	--
Net satışlar	825.791	--	245.788	96.722	89.163	(115.589)	1.141.875
Satışların maliyeti	(722.504)	--	(239.806)	(90.150)	(87.284)	108.758	(1.030.986)
Brüt kar	103.287	--	5.982	6.572	1.879	(6.831)	110.889
Faiz geliri	8.891	--	145	265	1	(2.599)	6.703
Faiz gideri	(9.839)	--	(3.999)	(3.747)	(53)	3.738	(13.900)
Amortisman, itfa payı giderleri	37.678	--	18.433	18.881	126	(682)	74.436
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artış kazancı	52.250	--	1.825	--	--	--	54.075
Duran varlık satış karı / (zararı)	885	--	124	(14.863)	(382)	--	(14.236)
Vergi geliri / (gideri)	3.412	--	3.328	(2.625)	(200)	1.108	5.023
Net dönem karı / (zararı)	(4.673)	--	(13.306)	(38.150)	247	(528)	(56.410)
Bölüm varlıkları	2.318.945	--	183.185	299.489	17.732	(1.029.193)	1.790.158
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	25.687	--	3.374	3.885	9	--	32.955
Bölüm yükümlülükleri	413.874	--	152.569	231.623	15.503	(167.871)	645.698

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

5.1 İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yapıtek Yapı Teknolojisi Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Yapıtek”)	315	460
Çimentaş Eğitim ve Sağlık Vakfı (“Çimentaş Vakfı”)	4	2
Spartan Hive S.P.A. (“Spartan Hive”)	--	8.621
	319	9.083

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacakların ortalama vadesi bir aydır (31 Aralık 2020: bir ay). 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklar için alınan herhangi bir teminat bulunmamaktadır ve Grup’un ilişkili taraflardan ticari alacaklara istinaden kesmiş olduğu vade farkı faturası yoktur.

5.2 İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Aalborg Portland Espana	175	52
Yapıtek (*)	--	6.785
	175	6.837

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ilgili tutarın tamamı, Grup’un Yapıtek’e yapmış olduğu arsa satışına ilişkin alacaktan oluşmaktadır.

5.3 İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cementir Holding (*)	55.093	26.314
Aalborg Portland A/S (“Aalborg”) (**)	9.966	7.080
Spartan Hive (***)	8.886	2.057
Alborg Portland Digital S.R.L (“Aalborg Digital”) (****)	1.225	8.133
Aalborg Portland Holding (*****)	963	2.094
Çimentaş Vakfı	379	355
	76.512	46.033

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Grup’un Cementir Holding’e 55.093 bin TL’lik borcu, 3.645 bin Avro tutarındaki marka kullandırma ve danışmanlık hizmet bedellerinden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2020: 2.921 bin Avro karşılığı 26.314 bin TL).

(**) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup’un Aalborg’a olan 9.966 bin TL’lik borcu mal alımlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 7.080 bin TL).

(***) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup’un Spartan Hive’a olan 8.886 bin TL’lik borcu, 588 bin Avro tutarındaki hammadde alımlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 228 bin Avro karşılığı 2.057 bin TL).

(****) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup’un Aalborg Digital’e olan 1.225 bin TL’lik borcu 81 bin Avro tutarındaki bilişim danışmanlık hizmet bedellerinden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2020: 903 bin Avro karşılığı 8.133 bin TL).

(*****) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup’un Aalborg Portland Holding’e 963 bin TL’lik borcu, 64 bin Avro tutarındaki danışmanlık hizmet bedellerinden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2020: 233 bin Avro karşılığı 2.094 bin TL).

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

5.3 İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar (Devamı)

İlişkili taraflara ticari borçların ortalama vadesi 2 aydır (31 Aralık 2020: 2 aydır). 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçlar için verilen herhangi bir teminat bulunmamaktadır ve ilişkili taraflara ticari borçlara ilişkin Grup’a kesilmiş vade farkı faturası yoktur.

5.4 İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Aalborg Portland Holding (*)	139.776	80.594
Aalborg Portland Espana (**)	15.180	--
Cementir Holding	76	--
Alfacem	--	74.766
	155.032	155.360

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup’un Aalborg Portland Holding’e borcu, söz konusu şirket tarafından Grup’a kullandırılan 7.780 bin İngiliz Sterlini tutarındaki %1,57 faiz oranlı krediden oluşmaktadır.

(**) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup’un Aalborg Portland Espana’ya olan borcu, söz konusu şirket tarafından Grup’a kullandırılan 1.000 bin Avro tutarındaki %2 faiz oranlı ve 20 Nisan 2022 vadeli kredi ile 4 bin Avro tutarındaki faiz tahakkukundan oluşmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçlar için verilen herhangi bir teminat bulunmamaktadır.

5.5 İlişkili Taraflara Yapılan Mal ve Hizmet Satışları

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara yapılan mal ve hizmet satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Spartan Hive (*)	200.407	153.689
Yapıtek (**)	14.607	580
Çimentoş Vakfı	28	24
	215.042	154.293

(*) İlgili tutarın tamamı Spartan Hive’a yapılan çimento ve klinker satışlarından kaynaklanmaktadır.

(**) Yapıtek’e yapılan mal ve hizmet satışlarının 13.810 bin TL’lik kısmı arsa satışlarından, geri kalan 797 bin TL’lik kısmı hazır beton ve akaryakıt satışlarından oluşmaktadır.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

5.6 İlişkili Taraflardan Yapılan Mal ve Hizmet Alışları

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Spartan Hive (*)	26.809	44.864
Cementir Holding (**)	21.353	13.613
Aalborg Portland Holding (***)	10.217	7.687
Aalborg (****)	8.340	6.795
Aalborg Digital (*****)	7.133	6.694
Çimentoş Vakfı	1.100	811
	74.952	80.464

(*) İlgili tutarın tamamı Spartan Hive’den yapılan hammadde ve yedek parça alımlarından oluşmaktadır.

(**) İlgili tutarın tamamı marka kullanım bedelinden oluşmaktadır.

(***) İlgili tutarın tamamı 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Aalborg Portland Holding ile imzalanan hizmet sözleşmesine istinaden 2021 yılına ait danışmanlık hizmet bedelinden oluşmaktadır.

(****) İlgili tutarın 2.757 bin TL’lik kısmı, 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Aalborg ile imzalanan hizmet sözleşmesine istinaden 2021 yılına ait danışmanlık hizmetlerinden, geri kalan kısmı ise mal alışlarından oluşmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla söz konusu danışmanlık hizmetleri, teknik asistanlık danışmanlığı, yatırım ilişkileri, organizasyon, yönetim ve iç denetim hizmetlerinden oluşmaktadır.

(*****) İlgili tutarın tamamı bilişim danışmanlık hizmet bedellerinden oluşmaktadır.

5.7 İlişkili taraflardan finansman giderleri

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Alfacem	1.851	2.802
Aalborg Portland Holding	1.318	1.148
Aalborg Portland Espana	173	--
	3.342	3.950

5.8 Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Çimentoş Grubu üst düzey yöneticileri, direktör ve üstü seviyedeki yöneticiler olarak belirlenmiştir. 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	17.627	13.506
	17.627	13.506

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	82	44
Banka	83.805	77.496
Vadesiz mevduatlar	59.778	35.463
<i>Türk Lirası</i>	11.309	4.342
<i>Yabancı para</i>	48.469	31.121
Vadeli mevduat	24.027	42.033
<i>Türk Lirası</i>	24.027	5.302
<i>Yabancı para</i>	--	36.731
Diğer hazır değerler (*)	6.020	2.702
Nakit ve nakit benzerleri	89.907	80.242

(*) 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla diğer hazır değerler orijinal vadesi 3 aydan kısa kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

Vadeli mevduatların vade tarihleri bir ay (31 Aralık 2020: Bir ay) içerisinde, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yabancı para mevduatlar 3.030 bin ABD Doları, 530 bin Avro ve 5 bin İngiliz Sterlini’nden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 9.208 bin ABD Doları, 23 bin Avro ve 5 bin İngiliz Sterlini).

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranları ilgili para birimindeki mevduatlar için aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
TL vadeli mevduatlar	%26,17	%14,29
ABD Doları vadeli mevduatlar	--	%3,50

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup’un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

Grup’un mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmektedir.

Grup’un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için faiz riski, kur riski ve duyarlılık analizleri Dipnot 30’da belirtilmiştir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

7

FİNANSAL BORÇLANMALAR

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli finansal borçlanmalar		
Kısa vadeli teminatsız banka kredileri (*)	72.700	--
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	18.588	19.580
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar	91.288	19.580
Uzun vadeli finansal borçlanmalar:		
Kiralama işlemlerinden borçlanmaların uzun vadeli kısmı	14.979	8.522
Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar	14.979	8.522
Toplam finansal borçlanmalar	106.267	28.102

(*) Grup’un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli banka kredilerinin tamamı Türk Lirası cinsinden olup, söz konusu kredilerin faizlerinin ağırlıklı ortalaması %26,74’tür.

Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin finansal yükümlülüklerin vade kırılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
3 aydan kısa vadeli	77.298	5.063
3 ay – 12 ay vadeli	13.990	14.517
1 – 2 yıl vadeli	9.955	6.691
2 – 5 yıl vadeli	5.024	1.831
	106.267	28.102

Grup’un, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kira yükümlülüklerine uygulanan alternatif borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalaması TL para birimi için % 22,60 ve İngiliz Sterlini için %2,10’dur (31 Aralık 2020: TL:%14,02, Avro :%3,99, İngiliz Sterlini: %2,16).

8

TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

8.1

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Müşteri cari hesapları	331.397	248.622
Vadeli çekler ve alacak senetleri	153.514	94.460
	484.911	343.082
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(11.905)	(14.147)
	473.006	328.935

Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliği ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişiklik göstermekle birlikte ortalama 70 gündür (31 Aralık 2020: 80 gün).

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçen alacaklar	26.862	38.167
0 – 30 gün vadeli	113.036	100.577
31 – 60 gün vadeli	185.155	95.598
61 – 90 gün vadeli	106.279	68.721
91 gün ve üzeri vadeli	41.674	25.872
Toplam	473.006	328.935

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

8.1 Kısa Vadeli Ticari Alacaklar (Devamı)

Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrılmaktadır. Şüpheli alacak karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	14.147	14.484
Dönem içinde ayrılan şüpheli alacaklar	1.012	94
Dönem içinde tahsil edilen şüpheli alacaklar (Dipnot 25.1)	(1.778)	(645)
Dönem içinde silinen şüpheli alacaklar	(1.490)	--
Çevrim farkı	14	214
Dönem sonu	11.905	14.147

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kredi ve piyasa riski, kur riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Dipnot 30'da açıklanmıştır.

8.2 Kısa Vadeli Ticari Borçlar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar 523.299 bin TL olup (31 Aralık 2020: 255.987 bin TL), çeşitli tedarikçilere olan borçlardan oluşmaktadır.

Kısa vadeli ticari borçların ortalama vadesi 90 gündür (31 Aralık 2020: 75 gün).

Grup'un maruz kaldığı kur ve likidite riskine ilişkin açıklamalar Dipnot 30'da açıklanmıştır.

9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

9.1 İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Resmi kurumlardan alacaklar	1.846	2.043
Verilen depozito ve teminatlar	108	110
Diğer	3.557	2.784
	5.511	4.937

9.2 İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	911	870
	911	870

9.3 İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan depozito ve teminatlar (*)	2.922	3.679
Diğer	88	127
	3.010	3.806

(*) Alınan depozito ve teminatların tamamı, Grup'un müşterilerinden nakit olarak aldığı teminatlardan oluşmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

10

STOKLAR

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hammaddeler	173.623	97.654
- Yedek parçalar ve işletme malzemeleri	75.308	55.177
- Yakıt	65.985	24.561
- Ambalaj malzemeleri	3.113	1.278
- Diğer	29.217	16.638
Yarı mamuller	84.554	19.089
Mamuller	10.531	5.657
Ticari mallar	2.319	756
Yoldaki mallar	2.713	951
	273.740	124.107

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, yarı mamul ve mamullerin toplam tutarı 724.689 bin TL’dir (31 Aralık 2020: 488.618 bin TL) (Dipnot 24).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde herhangi bir değer düşüklüğü yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

11

PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

11.1

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen iş avansları	8.432	5.685
Gelecek aylara ait giderler	8.010	4.441
Diğer	313	814
	16.755	10.940

Gelecek aylara ait giderler ağırlıklı olarak peşin ödenen sigorta ve kira giderlerinden oluşmaktadır.

11.2

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderler 1.205 bin TL’dir (31 Aralık 20120: 29 bin TL).

11.3

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	24.214	9.566
Diğer	336	150
	24.550	9.716

Alınan sipariş avansları, Grup’un müteakip dönemlerde yapacağı satışlara yönelik olarak bayi ve müşterilerinden almış olduğu ödemelerden oluşmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

12

YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	458.035	410.260
Gerçeğe uygun değerdeki değişiklikler (Dipnot 26.1)	246.205	54.075
Satışı yapılan gayrimenkuller	(13.410)	(6.300)
31 Aralık	690.830	458.035

Yatırım amaçlı gayrimenkuller Grup’un, mal veya hizmet üretiminde ya da tedariğinde veya idari amaçla kullanmamak veya normal iş akışı çerçevesinde satmamak üzere, değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tuttuğu gayrimenkullerden oluşmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Arsalar	658.020	434.840
Binalar	32.810	23.195
	690.830	458.035

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde ipotek yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

Gerçeğe uygun değer hiyerarşisi

Grup, 31 Aralık 2021 tarihinde yatırım amaçlı gayrimenkullerin piyasa değerlerinin tespiti için Vakıf Gayrimenkul Değerleme A.Ş. şirketini görevlendirmiş olup, sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkulleri değerlendirme raporlarına bağlı olarak gerçeğe uygun değerlerinden göstermiştir.

690.830 bin TL değerindeki yatırım amaçlı elde tutulan gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri değerlendirme tekniğine dair girdiler temel alınarak gerçeğe uygun değer Seviye 2 olarak kategorilendirilmiştir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

13 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup’un maddi duran varlıkları, maden varlıkları ve diğer sabit kıymetlerden oluşmakta olup net defter değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maden varlıkları	70.378	41.438
Diğer sabit kıymetler	485.703	422.542
	556.081	463.980

13.1 Maden Varlıkları

Maden varlıkları maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması ile ilgili indirgenmiş maliyetlerden oluşmaktadır. Maden varlıklarının 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Aralık 2021
Maden sahalarının rehabilitasyon maliyetleri	134.908	7.300	--	94.587	236.795
Birikmiş amortisman	(93.470)	(7.637)	--	(65.310)	(166.417)
	41.438	(337)	--	29.277	70.378

	1 Ocak 2020	İlaveler	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Aralık 2020
Maden sahalarının rehabilitasyon maliyetleri	105.038	5.226	--	24.644	134.908
Birikmiş amortisman	(68.395)	(9.042)	--	(16.033)	(93.470)
	36.643				41.438

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

13 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

13.2 Diğer Sabit Kıymetler

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	Satın alınan bağlı ortaklık etkisi	Yabancı para çevirim farkları	31 Aralık 2021
Arazi	84.810	--	--	--	--	--	84.810
Yerüstü düzenleri	82.524	--	--	2.739	--	--	85.263
Binalar	172.626	--	--	3.318	--	7.642	183.586
Makine, tesis ve cihazlar	1.115.841	1.158	(2.767)	63.289	360	62.904	1.240.785
Taşıt araçları	15.629	--	(271)	5.007	--	144	20.509
Döşeme ve demirbaşlar	40.638	1.740	(424)	388	94	3.855	46.291
Diğer maddi duran varlıklar	3.393	--	--	--	--	--	3.393
Özel maliyetler	7.574	732	--	638	3.970	--	12.914
Yapılmakta olan yatırımlar	2.656	89.939	--	(76.901)	515	--	16.209
Toplam maliyet	1.525.691	93.569	(3.462)	(1.522)	4.939	74.545	1.693.760
Birikmiş amortismanlar							
Yerüstü düzenleri	(63.082)	(1.983)	--	--	--	--	(65.065)
Binalar	(98.797)	(3.343)	--	--	--	(7.436)	(109.576)
Makine, tesis ve cihazlar	(883.314)	(41.063)	2.764	--	(243)	(43.975)	(965.831)
Taşıt araçları	(13.359)	(874)	271	--	--	(123)	(14.085)
Döşeme ve demirbaşlar	(35.494)	(1.941)	55	--	(65)	(3.669)	(41.114)
Diğer maddi duran varlıklar	(3.393)	--	--	--	--	--	(3.393)
Özel maliyetler	(5.710)	(534)	--	--	(2.749)	--	(8.993)
Toplam birikmiş amortisman	(1.103.149)	(49.738)	3.090	--	(3.057)	(55.203)	(1.208.057)
Net defter değeri	422.542						485.703

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 1.522 bin TL tutarındaki yapılmakta olan yatırımlar, maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek veya rehin gibi herhangi bir kısıtlama yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

13 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

13.2 Diğer Sabit Kıymetler (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	Satın alınan bağlı ortaklık etkisi	Yabancı para çevirim farkları	31 Aralık 2020
Arazi	84.810	--	--	--	--	--	84.810
Yerüstü düzenleri	84.821	119	(4.789)	2.373	--	--	82.524
Binalar	173.033	--	(4.943)	2.216	--	2.320	172.626
Makine, tesis ve cihazlar	1.171.949	206	(101.264)	27.579	--	17.371	1.115.841
Taşıt araçları	18.451	89	(4.032)	1.077	--	44	15.629
Döşeme ve demirbaşlar	39.651	1.181	(1.577)	243	--	1.140	40.638
Diğer maddi duran varlıklar	3.393	--	--	--	--	--	3.393
Özel maliyetler	28.195	--	(22.012)	1.391	--	--	7.574
Yapılmakta olan yatırımlar	7.402	31.336	(435)	(35.647)	--	--	2.656
Toplam maliyet	1.611.705	32.931	(139.052)	(768)	--	20.875	1.525.691
Birikmiş amortismanlar							
Yerüstü düzenleri	(63.848)	(1.852)	2.618	--	--	--	(63.082)
Binalar	(96.202)	(3.375)	3.037	--	--	(2.257)	(98.797)
Makine, tesis ve cihazlar	(926.079)	(39.437)	93.004	--	--	(10.802)	(883.314)
Taşıt araçları	(14.328)	(918)	1.923	--	--	(36)	(13.359)
Döşeme ve demirbaşlar	(33.998)	(1.864)	1.427	--	--	(1.059)	(35.494)
Diğer maddi duran varlıklar	(3.393)	--	--	--	--	--	(3.393)
Özel maliyetler	(18.210)	(634)	13.134	--	--	--	(5.710)
Toplam birikmiş amortisman	(1.156.058)	(48.080)	115.143	--	--	(14.154)	(1.103.149)
Net defter değeri	455.647						422.542

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 768 bin TL tutarındaki yapılmakta olan yatırımlar, maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

13 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

13.2 Diğer Sabit Kıymetler (Devamı)

Maddi, maddi olmayan duran varlıkların ve kullanım haklarının cari dönem amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Satışların maliyeti (Dipnot 22)	75.253	68.297
Genel yönetim giderleri (Dipnot 23.1)	5.095	5.334
Pazarlama giderleri (Dipnot 23.2)	1.011	805
Stoklar	2.130	1.171
Toplam	83.489	75.607

14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı para çevirim farkları	31 Aralık 2021
Arazi	692	54	(169)	--	577
Binalar	2.579	539	(458)	2.120	4.780
Makine, tesis ve cihazlar	4.037	1.095	(1.480)	132	3.784
Taşıtlar	37.379	32.379	(29.321)	208	40.645
Toplam maliyet	44.687	34.067	(31.428)	2.460	49.786
Birikmiş amortismanlar					
Arazi	(318)	(175)	169	--	(324)
Binalar	(1.218)	(761)	458	(1.128)	(2.649)
Makine, tesis ve cihazlar	(950)	(1.564)	1.203	(60)	(1.371)
Taşıtlar	(15.822)	(22.970)	25.115	(81)	(13.758)
Toplam birikmiş amortisman payları	(18.308)	(25.470)	26.945	(1.269)	(18.102)
Net defter değeri	26.379				31.684

Kullanım hakkı varlıklarının cari dönem amortisman giderlerinin dağılımı Dipnot 13.2’de sunulmuştur.

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı para çevirim farkları	31 Aralık 2020
Arazi	607	85	--	--	692
Binalar	2.017	--	--	562	2.579
Makine, tesis ve cihazlar	1.266	2.668	--	103	4.037
Taşıtlar	8.935	37.341	(8.956)	59	37.379
Toplam maliyet	12.825	40.094	(8.956)	724	44.687
Birikmiş amortismanlar					
Arazi	(145)	(173)	--	--	(318)
Binalar	(476)	(550)	--	(192)	(1.218)
Makine, tesis ve cihazlar	(161)	(749)	--	(40)	(950)
Taşıtlar	(2.994)	(16.404)	3.592	(16)	(15.822)
Toplam birikmiş amortisman payları	(3.776)	(17.876)	3.592	(248)	(18.308)
Net defter değeri	9.049				26.379

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

15 MADDE OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	Satın alınan bağlı ortaklık etkisi	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2021
Haklar	7.354	--	--	--	51	--	7.405
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	35.201	--	--	1.522	59.226	17.883	113.832
Toplam maliyet	42.555	--	--	1.522	59.277	17.883	121.237
Birikmiş itfa payları							
Haklar	(2.757)	(56)	--	--	(41)	--	(2.854)
Kömürcüoda sözleşmesi	--	--	--	--	--	--	--
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(34.292)	(588)	--	--	--	(17.883)	(52.763)
Toplam birikmiş itfa payları	(37.049)	(644)	--	--	(41)	(17.883)	(55.617)
Net defter değeri	5.506						65.620

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 1.522 bin TL tutarındaki maddi olmayan duran varlıklar, yapılmakta olan yatırımlardan sınıflanmıştır.

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	Satın alınan bağlı ortaklık etkisi	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2020
Haklar	7.364	--	(10)	--	--	--	7.354
Kömürcüoda sözleşmesi	28.061	--	(28.061)	--	--	--	--
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	29.630	24	(51)	768	--	4.830	35.201
Toplam maliyet	65.055	24	(28.122)	768	--	4.830	42.555
Birikmiş itfa payları							
Haklar	(2.700)	(67)	10	--	--	--	(2.757)
Kömürcüoda sözleşmesi	(28.061)	--	28.061	--	--	--	--
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(28.971)	(542)	51	--	--	(4.830)	(34.292)
Toplam birikmiş itfa payları	(59.732)	(609)	28.122	--	--	(4.830)	(37.049)
Net defter değeri	5.323						5.506

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 768 bin TL tutarındaki maddi olmayan duran varlıklar, yapılmakta olan yatırımlardan sınıflanmıştır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

16

ŞEREFİYE

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla şerefiye aşağıdaki tutarlardan oluşmaktadır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Lalapaşa satın alımından kaynaklanan şerefiye	138.665	138.665
NWMH Holding satın alımından kaynaklanan şerefiye	48.367	26.769
Süreko satın alımından kaynaklanan şerefiye	21.691	21.691
Elazığ Çimento satın alımından kaynaklanan şerefiye	13.506	13.506
Ege Kırmataş satın alımından kaynaklanan şerefiye	681	--
	222.910	200.631

(i) Lalapaşa satın alımı

Grup, 10 Ekim 2005 tarihinde Tasarruf Mevduatı ve Sigorta Fonu ("TMSF") tarafından satışa çıkarılan Lalapaşa için düzenlenen açık arttırmaya katılmış ve 223.510 bin TL (166.500.000 ABD Doları) karşılığında ihaleyi kazanmıştır. Rekabet Kurulu ve Fon Kurulu'nun onaylarına müteakip, Lalapaşa'nın Grup'a devri 28 Aralık 2005 tarihi itibarıyla gerçekleşmiş ve satın alım TFRS 3 uyarınca muhasebeleştirilmiştir.

TMS 36 kapsamındaki hükümler çerçevesinde, Lalapaşa'nın satın alımından doğan şerefiye Grup yönetimi tarafından indirgenmiş nakit akış yöntemi kullanılarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmuştur. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla mevcut koşullar gözetilerek ve genel kabul görmüş değerlendirme teknikleri kullanılarak yapılan test sonucu herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

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

- Söz konusu genel kabul görmüş değerlendirme teknikleri, %18 - %21 (2020: %14 - %23) aralığındaki FAVÖK / Net Satışlar oranına ve %17,20 (2020: %17,70) olarak kabul edilen Sermayenin Ağırlıklı Ortalama Maliyeti değerlerindeki değişikliklere karşı son derece hassastır.
- FAVÖK / Net Satışlar oranı, Şirket'in 2022 ve sonrası için hazırlamış olduğu bütçelerle uyumluyken, Sermayenin Ağırlıklı Ortalama Maliyeti oranı makroekonomik ve çimento sektörüne özgü birtakım değişkenlere bağlıdır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla nakit yaratan birimin tahmin edilen geri kazanılabilir tutarı defter değerini 203.215 bin TL aşmaktadır. Tahmin edilen geri kazanılabilir tutarının defter değerine eşit olması için diğer değişkenler sabit tutularak varsayımlarda kullanılan değerlerden iskonto oranında %7,1'lik artış yapıldığında NYB'nin geri kazanılabilir tutarı defter değerine eşit olmaktadır. Aynı şekilde diğer değişkenler sabit tutularak varsayımlarda kullanılan değerlerden FAVÖK / Net satış oranı %4,8 kadar azaltıldığında NYB'nin geri kazanılabilir tutarı defter değerine eşit olmaktadır.

(ii) Elazığ Çimento satın alımı

Grup, 21 Eylül 2006 tarihinde, Elazığ Çimento'nun net varlıklarının %99,99'unu 161.116 bin TL karşılığı 110.000.000 ABD Doları bedelle satın almıştır. Satın alım TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" hükümleri uyarınca değerlendirilmiş ve TMS 38'de belirtilen tanımlanabilir ve gerçeğe uygun değeri güvenilir şekilde ölçülebilen başka maddi olmayan duran varlık tespit edilememiş olup konsolide finansal tablolara yansıtılan ilgili şerefiye 13.506 bin TL tutarındadır.

TMS 36 kapsamındaki hükümler çerçevesinde, Elazığ Çimento'nun satın alımından doğan şerefiye Grup yönetimi tarafından indirgenmiş nakit akış yöntemi kullanılarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmuştur. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla mevcut koşullar gözetilerek ve genel kabul görmüş değerlendirme teknikleri kullanılarak yapılan test sonucu herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

16

ŞEREFİYE (Devamı)

(ii) Elazığ Çimento satın alımı (Devamı)

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

- Söz konusu genel kabul görmüş değerleme teknikleri, %9 - %12 (2020: %0,6 - %15) aralığındaki FAVÖK / Net Satışlar oranına ve %17,20 (2020: %17,70) olarak kabul edilen Sermayenin Ağırlıklı Ortalama Maliyeti değerlerindeki değişikliklere karşı son derece hassastır.
- FAVÖK / Net Satışlar oranı, Şirket'in 2022 ve sonrası için hazırlamış olduğu bütçelerle uyumluyken, Sermayenin Ağırlıklı Ortalama Maliyeti oranı makroekonomik ve çimento sektörüne özgü birtakım değişkenlere bağlıdır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla nakit yaratan birimin tahmin edilen geri kazanılabilir tutarı defter değerini 70.667 bin TL aşmaktadır. Tahmin edilen geri kazanılabilir tutarının defter değerine eşit olması için diğer değişkenler sabit tutularak varsayımlarda kullanılan değerlerden iskonto oranında %5,5'lük artış yapıldığında NYB'nin geri kazanılabilir tutarı defter değerine eşit olmaktadır. Aynı şekilde diğer değişkenler sabit tutularak varsayımlarda kullanılan değerlerden FAVÖK / Net satış oranı %1,9 kadar azaltıldığında NYB'nin geri kazanılabilir tutarı defter değerine eşit olmaktadır.

(iii) Süreko satın alımı

Grup, 1 Eylül 2009 tarihinde, Süreko'nun net varlıklarının %69,9'unu 10.759 bin Avro karşılığı olan 22.853 bin TL bedelle satın almıştır. Satın alım TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" hükümleri uyarınca değerlendirilmiştir. Satın alım sonrası hesaplanan 21.691 bin TL tutarındaki şerefiye konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

TMS 36 kapsamındaki hükümler çerçevesinde, Süreko'nun satın alımından doğan şerefiye Grup yönetimi tarafından indirgenmiş nakit akış yöntemi kullanılarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmuştur. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla mevcut koşullar gözetilerek ve genel kabul görmüş değerleme teknikleri kullanılarak yapılan test sonucu herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

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

- Söz konusu genel kabul görmüş değerleme teknikleri, %10 - %24 (2020: %16 - %20) aralığındaki FAVÖK / Net Satışlar oranına ve %14,70 (2020: %15,80) olarak kabul edilen Sermayenin Ağırlıklı Ortalama Maliyeti değerlerindeki değişikliklere karşı son derece hassastır.
- FAVÖK / Net Satışlar oranı, Şirket'in 2022 ve sonrası için hazırlamış olduğu bütçelerle uyumluyken, Sermayenin Ağırlıklı Ortalama Maliyeti oranı makroekonomik ve atık sektörüne özgü birtakım değişkenlere bağlıdır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla nakit yaratan birimin tahmin edilen geri kazanılabilir tutarı defter değerini 7.312 bin TL aşmaktadır. Tahmin edilen geri kazanılabilir tutarının defter değerine eşit olması için diğer değişkenler sabit tutularak varsayımlarda kullanılan değerlerden iskonto oranında %1,4'lük artış yapıldığında NYB'nin geri kazanılabilir tutarı defter değerine eşit olmaktadır. Aynı şekilde diğer değişkenler sabit tutularak varsayımlarda kullanılan değerlerden FAVÖK / Net satış oranı %1,5 kadar azaltıldığında NYB'nin geri kazanılabilir tutarı defter değerine eşit olmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

16

ŞEREFİYE (Devamı)

iv) NWM Holding satın alımı

Grup'un bağlı ortaklığı Recydia, 4 Temmuz 2012 tarihinde, NWM Holding'in net varlıklarının %100'ünü 8.600 bin İngiliz Sterlini karşılığı olan 24.170 bin TL bedelle satın almıştır. Satın alım TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" hükümleri uyarınca değerlendirilmiş olup, NWM Holding'e ilişkin ilgili şerefiye konsolide mali tablolara alınmıştır.

TMS 36 kapsamındaki hükümler çerçevesinde, NWM Holding'in satın alımından doğan şerefiye Grup yönetimi tarafından indirgenmiş nakit akış yöntemi kullanılarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmuştur. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla mevcut koşullar gözetilerek ve genel kabul görmüş değerlendirme teknikleri kullanılarak yapılan test sonucu herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir. Uygulanan değerlendirme tekniğinde, şerefiyenin değer düşüklüğü testi aşağıdaki varsayımlara bağlıdır:

- Söz konusu genel kabul görmüş değerlendirme teknikleri, %5 - %7 (2020: %6 - %11) aralığındaki FAVÖK / Net Satışlar oranına ve %5,20 (2020: %5,30) olarak kabul edilen Sermayenin Ağırlıklı Ortalama Maliyeti değerlerindeki değişikliklere karşı son derece hassastır.
- FAVÖK / Net Satışlar oranı, Şirket'in 2022 ve sonrası için hazırlamış olduğu bütçelerle uyumluyken, Sermayenin Ağırlıklı Ortalama Maliyeti oranı makroekonomik ve atık sektörüne özgü birtakım değişkenlere bağlıdır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla nakit yaratan birimin tahmin edilen geri kazanılabilir tutarı defter değerini 940 bin GBP aşmaktadır. Tahmin edilen geri kazanılabilir tutarının defter değerine eşit olması için diğer değişkenler sabit tutularak varsayımlarda kullanılan değerlerden iskonto oranında %0,6'lık artış yapıldığında NYB'nin geri kazanılabilir tutarı defter değerine eşit olmaktadır. Aynı şekilde diğer değişkenler sabit tutularak varsayımlarda kullanılan değerlerden FAVÖK/Net satış oranı %0,4 kadar azaltıldığında NYB'nin geri kazanılabilir tutarı defter değerine eşit olmaktadır.

v) Ege Kırmataş satın alımı

Grup, 23 Kasım 2021 tarihinde Ege Kırmataş'ın hisselerinin %100'ünü 4.500 bin ABD Doları karşılığı olan 50.270 bin TL bedelle satın almıştır. Satın alım TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" hükümleri uyarınca değerlendirilmiş olup, satın alım sonrası hesaplanan 681 bin TL tutarındaki şerefiye konsolide mali tablolara alınmıştır (Dipnot 3).

17

KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

17.1

Taahhütler ve Şarta Bağlı Yükümlülükler

a) Verilen teminatlar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla verilen teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Teminat mektupları	99.715	64.449
Doğrudan borçlandırma sistemi ("DBS") yoluyla verilen teminatlar (*)	63.133	29.810
	162.848	94.259

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un DBS yoluyla satıcılara verdiği teminatların toplam limiti 78.139 bin TL olup, tablodaki ilgili bakiye, cari dönem itibarıyla bu kapsamda tedarikçilere olan borç tutarını oluşturmaktadır (31 Aralık 2020: 45.530 bin TL).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

17 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

17.1 Taahhütler ve Şarta Bağlı Yükümlülükler (Devamı)

a) Verilen teminatlar (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu TRİ'ler aşağıdaki gibidir:

	Aralık 2021				31 Aralık 2020			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	İngiliz Sterlini
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	162.179	116.947	1.529	1.383	92.686	70.859	1.100	1.383
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	669	669	--	--	1.573	1.573	--	--
C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
D Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
	162.848	117.616	1.529	1.383	94.259	72.432	1.100	1.383

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynağına oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %0,0'dır (31 Aralık 2020: %0,0).

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

17 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

17.1 Taahhütler ve Şarta Bağlı Yükümlülükler (Devamı)

b) Alınan Kefaletler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla alınan kefaletlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan kefaletler	20.380	2.735
	20.380	2.735

c) Verilen kefaletler

Yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

d) Alınan teminatlar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla alınan teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Teminat mektupları	403.507	262.429
DBS yoluyla alınan teminatlar	55.343	45.195
İpotekler	28.744	33.303
Kefaletler	20.380	2.735
Teminat senetleri	16.970	12.686
Rehinler	5.710	5.384
Teminat çekleri	288	288
Akreditifler	126	126
	531.068	362.146

17.2 Önemli Davalar

- Maden çıkarımı ile ilgili Grup aleyhine açılan tazminat davası

Edirne / Keşan ilçesi sınırlarında maden arama ruhsatına sahip Batı Madencilik, aynı bölgede Grup'a ait olan maden sahasından, Grup tarafından çıkarılan tras cevheri nedeniyle zarara uğradığını iddia ederek, söz konusu zararın tahsili amacıyla, Grup aleyhine 1.045 bin TL tutarında tazminat davası açmıştır. Yargılama aşamasında hazırlanan bilirkişi raporu Grup aleyhine hususlar içermektedir. Bu nedenle, söz konusu bilirkişi raporuna karşı Grup tarafından ayrıntılı bir itiraz dilekçesi hazırlanmış, buna ek olarak Dokuz Eylül Üniversitesi Hukuk Fakültesi'nden bu dava ile ilgili olarak alınan bilimsel görüş mahkemeye sunulmuştur. Mahkeme, yargılama sonucunda Grup'un 800 bin TL tazminat ödemesine karar vermiş olup bu karar, Grup tarafından temyiz edilmiştir. Yargıtay temyiz sonucunda Grup lehine karar vermiştir, fakat davacı şirket kararın tekrar gözden geçirilmesini talep etmiştir. Davacı şirketin bu talebi reddedilmiş ve bunun üzerine dava yerel mahkemeye geri gitmiştir. Yapılan bilirkişi incelemesine Şirket tarafından yapılan itiraz kabul edilmiş ve mahkeme tarafından yeni bilirkişi heyeti oluşturulmasına karar verilmiştir. Aralık 2009 içerisinde, aynı şirket tarafından aynı konuyla ilgili olarak Grup aleyhine 3.141 bin TL tutarında ek yeni bir tazminat davası açılmıştır. Bu her iki tazminat davası birleştirilmiştir. Yapılan yargılama sonucunda mahkeme Grup aleyhine karar vermiştir. Gerekçeli karar tebliğ edilmiş ve bu karar Tehir'i İcra istemli olarak temyiz edilmiştir. Temyiz talebi şirket lehine sonuçlanarak yerel mahkeme kararı bozulmuştur. Davacı yan, karar düzeltme başvurusunda bulunmuş olup, karar düzeltme talebi de Grup lehine sonuçlanmıştır. Dosya tekrar yargılama yapılmak üzere yerel Mahkeme'ye geri gönderilmiştir. Yargılaması devam etmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

17 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

17.2 Önemli Davalar (Devamı)

- Maden çıkarımı ile ilgili Grup aleyhine açılan tazminat davası (Devamı)

Ayrıca yine, Batı Madencilik Grup aleyhine maden işletme ruhsatının iptali için dava açmıştır. Edirne İdare Mahkemesi'nde yapılan yargılama sonucunda ruhsatın iptaline dair talep reddedilmiş, dava Grup lehine karara bağlanmıştır. Davacı kararı temyiz etmiştir ve Aralık 2011'de Danıştay 8. Dairesi temyiz sonucunda Edirne İdare Mahkemesi kararını bozmuştur. Danıştay'ın davayı bozma gerekçesi davanın ya da kararın esasına yönelik olmayıp, usulü bir işlemde kaynaklanmaktadır. Bozma kararı üzerine yapılan yargılama da Grup lehine sonuçlanmıştır. Davacı tarafından karar Danıştay'da temyiz edilmiştir ve Danıştay, Grup lehine karar vermiştir. Danıştay tarafından verilen karar, davacı tarafından karar düzeltme istemi ile tekrar Danıştay incelemesine girmiştir ve bu süreç de Grup lehine sonuçlanarak Grup lehine verilen mahkeme kararı kesinleşmiştir.

Grup aleyhine sonuçlanan tazminat davasının nihai akıbeti esasen Danıştay tarafından karara bağlanmış ve kesinleşmiş olan ruhsat iptali davasında alınan olumlu sonuçla bağlı olup, bu nedenle davanın Grup lehine sonuçlanacağına inanılmaktadır. Buna bağlı olarak da Grup Yönetimi, adı geçen davaların Grup lehine sonuçlanacaklarının kuvvetle muhtemel olduğuna inandıklarından, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

- Rekabet Kurulu ile ilgili soruşturma ve davalar

Elazığ ve Kars Çimento ile ilgili Rekabet Kurulu Soruşturması

Rekabet Kurulu, 27 Ekim 2010 tarihinde Doğu Anadolu ve Güneydoğu Anadolu Bölgeleri'nde çimento sektöründe faaliyet gösteren teşebbüsler hakkında ön araştırma yapılmasına karar vermiştir. Ön araştırma Raporu Rekabet Kurulu'nun 16 Aralık 2010 tarihli toplantısında görüşülmüş ve 10-78/1618-M sayılı karar ile Elazığ Çimento, Kars Çimento'nun da dahil olduğu toplam on teşebbüs hakkında 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 4.maddesinin ihlal edilip edilmediğinin tespiti amacıyla Kanun'un 41. Maddesi uyarınca soruşturma açılmıştır. Soruşturma sonucunda; Rekabet Kurulu ilgili firmaların Rekabetin Korunması Hakkındaki Kanun'un 4. maddesini ihlal ettiklerini tespit etmiş ve aynı yasa kapsamında ilgili firmalar hakkında idari para cezası hükmetmiştir. Buna göre Rekabet Kurulu, Kars Çimento aleyhine 1.121 bin TL, Elazığ Çimento aleyhine 2.903 bin TL tutarında olmak üzere toplamda 4.024 bin TL idari para cezası hükmetmiştir. Yukarıda bahsi geçen idari para cezaları Kabahatler Kanunu çerçevesinde belirlenen sürede %25 peşin ödeme indiriminden yararlanılmak suretiyle 19 Kasım 2012 tarihinde toplamda 3.018 bin TL olarak ödenmiştir. Ödeme sonrasında her iki şirket tarafından anılan idari para cezalarının iptali için idari yargı yoluna başvurulmuştur. Kars adına açılan iptal davası idare mahkemesince reddedilmiş ve karar temyiz edilmiştir. Temyiz istemi reddedilmiş olup, Danıştay'ın bu kararına karşı karar düzeltme başvurusu yapılmıştır. Karar düzeltme talebimiz reddedilmiştir. Elazığ Çimento adına açılan dava ise idare mahkemesi tarafından kabul edilmiş, cironun %3'ü oranında olan idari para cezasının %2 olması gerektiğinden bahisle Rekabet Kurulu kararı iptal edilmiştir. İptal üzerine daha önce ödenmiş olan 2.177 bin TL tutarındaki idari para cezası 2014 yılında iade alınmıştır. Rekabet Kurulu bir yandan anılan idare mahkemesi kararını temyiz etmiş diğer yandan da %2 oranına uyarak yeni karar tesis etmiştir ve bu karara ilişkin 2014 yılında Elazığ Çimento tarafından 1.451 bin TL tutarında ödeme yapılmıştır. Rekabet Kurulu tarafından cezanın %3'den %2'ye indirilmesine dair İdare Mahkemesi kararına karşı yapılan temyiz başvurusu kabul edilmiştir. Temyiz talebimiz yukarıda bahsi geçen cezanın %2'ye indirilmesinin bozulması kararına istinaden kabul edilmişse de Danıştay kararları çerçevesinde oluşan yeni durum karşısında yeniden karar verilmesi için dosya İdare Mahkemesi'ne gönderilmiştir. Danıştay kararına karşı karar düzeltme başvurusunda bulunulmuştur. Karar düzeltme talebimiz reddedilmiştir.

Bu arada, daha önce yapılan 1.451 bin TL tutarındaki ödemenin iadesi başvurusunda bulunulmuş, Danıştay kararına istinaden Rekabet Kurulu da 2.903 bin TL'lik idari para cezasını tekrar tahakkuk ettirmiştir. 1.451 bin TL ile 2.903 bin TL'lik tutarlar arasındaki fark ihtirazi kayıtla ödenmiş ancak işlemin iptali için İdare ve Vergi Mahkemeleri'nde davalar açılmıştır. Açılan davalar halen devam etmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

17 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

17.2 Önemli Davalar (Devamı)

- SPK ile ilgili dava

Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yürütülen inceleme sonucunda, 29 Ağustos 2014 tarihinde SPK'nın haftalık bülteninde yayımlanan ve Grup'a 5 Eylül 2014 tarihinde tebliğ edilen 2 Eylül 2014 tarih ve 44649743-663.09-286-8709 sayılı kararı ("Karar") ile Çimentaş'ın yönetim, denetim ve sermaye bakımından ilişkili olduğu ana ortak Cementir Holding'in bir bağlı ortaklığından 2005 yılında 85.000.000 Euro bedelle satın alınan Alfacem S.r.L. ünvanlı şirketin paylarının 20 Mart 2009 tarihli yönetim kurulu kararı ile aynı bedelle tekrar ana ortağa satılmasında, satış fiyatının emsallerine aykırı şekilde düşük belirlendiği ve örtülü olarak Çimentaş'ın hâkim ortağı Cementir Holding'e aktarılması nedeniyle satış tarihi olan 20 Mart 2009 tarihi itibarı ile Çimentaş tarafından katlanılan toplam 101.811.908 TL finansman giderinin, en geç 3 ay içerisinde, Grup'a iade edilmesi için gerekli tedbirlerin alınması hususunda Çimentaş'ın uyarılmasına karar verilmiştir.

Yapılan tebligat üzerine Grup, kararın kaldırılması için İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 11. Maddesi çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapmıştır. Anılan başvuru 60 günlük yasal süre içerisinde cevaplanmadığından reddedilmiş sayılmış olup, ayrıca 60 günlük sürenin dolmasından sonra SPK'nın red cevabı da Grup'a tebliğ edilmiştir.

Bu duruma bağlı olarak SPK aleyhine 30 Aralık 2014 tarihinde Ankara 7. İdare Mahkemesi'nin 2014/2266 E. Sayılı dosyası ile anılan kararın iptali için yürütmeyi durdurma istemiyle dava açılmış olup, mahkeme yürütmeyi durdurma kararı vermiştir. SPK'nın itirazı üzerine Ankara Bölge İdare Mahkemesi yürütmeyi durdurma kararının kaldırılmasına karar vermiş olup, dosya bilirkişi heyetine tevdi edilmiştir. Bilirkişi Raporu Mahkeme'ye sunulmuş ve rapora karşı beyanda bulunulmuştur. Ankara 7. İdare Mahkemesi'nin 2014/2266 E – 2018/1858 K. Karar numarası ile SPK'nın 02.09.2014 tarih ve 286-8709 sayılı kararının şirketçe katlanıldığı iddia olunan toplam 101.811.908 TL finansman giderinin, en geç 3 ay içerisinde, şirkete iade edilmesi için gerekli tedbirlerin alınması konusundaki kısmi iptal edilmiştir. Kararın aleyhe olan kısımları için süresi içinde istinaf yoluna başvurulmuştur. İstinaf talebimiz reddedilmiş olup, bu karara karşı Danıştay nezdinde Temyiz başvurusu yapılmıştır. Temyiz süreci devam etmektedir.

17.3 Diğer Karşılıklar

i) Diğer kısa vadeli karşılıklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Davalar ve cezalar için karşılıklar	22.028	26.441
Devlet hakkı kullanım bedelleri	5.923	4.780
Diğer	1.937	1.684
	29.888	32.905

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla davalar ve cezalar için karşılıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	26.441	22.617
Cari dönemde ayrılan karşılık tutarı	3.202	3.735
Ödenen dava ve ceza karşılıkları	(3.322)	(426)
Dönem içerisinde iptal edilen karşılık tutarı (Dipnot 25.1)	(6.700)	(135)
Yabancı para çevrim farkı	2.407	650
31 Aralık	22.028	26.441

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

17 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

17.3 Diğer Karşılıklar (Devamı)

ii) Diğer uzun vadeli karşılıklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihi itibarıyla uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığı	57.880	37.852
	57.880	37.852

Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı	37.852	31.308
Dönem içerisindeki artış	1.999	1.692
Dönem içerisinde giderleşen iskonto etkisi (Dipnot 27.2)	1.918	346
Dönem içerisindeki yabancı para çevrim farkları	16.111	4.506
Dönem sonu	57.880	37.852

18 TAAHHÜTLER

a) Alım taahhütleri

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un gerçekleştireceği 13 bin ton, 2.411 bin ABD Doları tutarında yakıt alım taahhüdü vardır (31 Aralık 2020: 89 bin ton, 5.798 bin ABD Doları).

b) Satış taahhütleri

31 Aralık 2021 itibarıyla Grup'un 240 bin ton klinker ve 440 bin ton çimento olmak üzere sırasıyla 10.848 bin ABD Doları ve 19.256 bin ABD Doları tutarında satış taahhüdü vardır (31 Aralık 2020: Yoktur).

19 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

19.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Borçlar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek sosyal güvenlik ve vergi kesintileri	5.544	6.034
Ödenecek maaşlar	1.800	1.170
Diğer	803	351
	8.147	7.555

19.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personel ikramiye karşılıkları	7.064	5.117
Kullanılmayan izin karşılığı	3.407	2.992
	10.471	8.109

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

19 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

19.3 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	28.012	26.932
	28.012	26.932

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır:

Türk İş Kanunu'na göre, Grup bir yılını doldurmuş olan ve Grup'la ilişkisi kesilen veya 25 hizmet yılını (kadınlarda 20 yıl) dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 23 Mayıs 2002'deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri yürürlüğe konmuştur.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 8.285 TL/yıl (31 Aralık 2020: 7.117 TL/yıl) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranını gösterir.

Grup'un muhasebe politikaları, Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünü tahmin etmek için çeşitli aktüeryal yöntemlerinin kullanılmasını öngörmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının bugünkü net değerine göre hesaplanmış ve ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan istatistiksel öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İskonto oranı	%3,97	%3,95
Kıdem tazminatı almadan ayrılma ihtimali	%5,20	%4,51

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	26.932	24.933
Faiz maliyeti (Dipnot 27.2)	1.063	1.088
Hizmet maliyeti (Dipnot 23.1 ve 24)	3.335	2.630
Dönem içi ödemeler	(5.052)	(3.350)
Aktüeryal kayıp	1.734	1.631
Dönem sonu	28.012	26.932

Faiz maliyeti, hizmet maliyeti ile aktüeryal fark toplam 6.132 bin TL (2020: 5.349 bin TL) tutarında olup, 1.063 bin TL tutarında olan faiz maliyeti finansman giderlerine (31 Aralık 2020: 1.088 bin TL), 3.335 bin TL tutarında olan hizmet maliyeti genel yönetim giderlerine (31 Aralık 2020: 2.630 bin TL) dahil edilmiştir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 1.734 bin TL tutarındaki aktüeryal fark (31 Aralık 2020: 1.631 bin TL), diğer kapsamlı gider içinde gösterilmiştir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

20 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

20.1 Diğer Dönen Varlıklar

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Katma değer vergisi ("KDV") alacakları	16.763	9.635
Diğer	704	--
	17.467	9.635

20.2 Diğer Duran Varlıklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla diğer duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
KDV alacakları	33.486	32.877
Diğer	333	333
	33.819	33.210

20.3 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	21.020	6.011
Diğer	185	--
	21.205	6.011

21 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltmesi farkları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in çıkarılmış sermayesi 87.112 bin TL olup nominal lot değeri 1 TL olan 87.112.463 adet hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: Çıkarılmış sermayesi 87.112 bin TL olup nominal lot değeri 1 TL olan 87.112.463 adet hissedenden oluşmaktadır).

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı Bin TL	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı Bin TL
Aalborg Portland Espana	96,93	84.439	97,10	84.586
Diğer / Halka açık pay	3,07	2.673	2,90	2.526
Ödenmiş sermaye	100	87.112	100	87.112
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi		(3.381)		(3.381)
		83.731		83.731
Sermaye düzeltmesi farkları (*)		20.069		20.069
Toplam düzeltilmiş sermaye		103.800		103.800

(*) Sermaye düzeltmesi farkları, 31 Aralık 2004 tarihindeki satın alma gücünde, nakit ve muadili sermaye artırımlarının endekslenmesinin etkisini temsil etmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

21

SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları

Alfacem, 21 Aralık 2021 tarihinde Çimentaş'a kullandırmış olduğu 30 Kasım 2022 vadeli 6.300 bin Avro tutarı karşılığı 92.792 bin TL tutarındaki krediden doğan alacağından feragat etmiştir. İlgili tutarın gösterimi, KGK'nın 27 Ekim 2018 tarihli ve 30578 sayılı Resmi Gazete ile yayınladığı Finansal Raporlamaya ilişkin Kavramsal Çerçeve'nin 4.68inci maddesine istinaden "Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları" kaleminde yapılmıştır.

Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi

3.381 bin TL tutarındaki karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (31 Aralık 2020: 3.381 bin TL), üçüncü taraflardan alınan ve maliyet değeri üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılan Grup tarafından elde tutulan Çimentaş hisse senetlerinden oluşmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla toplam söz konusu hissesi adedi 520.256'dır (31 Aralık 2020: 520.256 adet).

Pay ihraç primleri/iskontoları

161.554 bin TL tutarındaki hisse senetleri ihraç primi (31 Aralık 2020: 161.554 bin TL), hisse senetlerinin ilk ihraç satış fiyatı ile nominal değerleri arasındaki farkı temsil etmektedir.

Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları

31 Aralık 2021 itibarıyla yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları, kar veya zarar ile ilişkilendirilmeyerek diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen kullanım şekli ve amacı değişip, yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer edilen maddi duran varlıkların ilk kez yeniden değerlendirme artışlarından, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarından ve bağlı ortaklık hisse satışına ilişkin diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıplarından oluşmaktadır. Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 98.097 bin TL tutarında maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı (31 Aralık 2020: 100.604 bin TL), 21.306 bin TL tutarında (31 Aralık 2020: 20.167 bin TL) tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kaybı ve 577 bin TL tutarında (31 Aralık 2020: 577 bin TL) diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kaybı bulunmaktadır.

Yabancı para çevrim farkları

Yabancı para çevrim farkları, yabancı para bazlı finansal tabloların çevriminden kaynaklanan bütün yabancı para kur farklarından oluşmaktadır.

Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş/ çıkarılmış sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yasal kayıtlara göre net dönem karında, yine yasal kayıtlara göre geçmiş yıl zararları düşülerek bulunan matrahın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın 1/10'udur. Öte yandan, net dağıtılabilir dönem karının tamamının temettü olarak dağıtılmasına karar verilmesi durumunda, sadece bu durumla sınırlı olmak üzere; ikinci tertip yasal yedek akçe net dağıtılabilir dönem karından ödenmiş/ çıkarılmış sermayenin %5'ini aşan kısım için 1/11 oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre kurumların en az iki yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i 21 Haziran 2006 tarihinden başlayarak kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Ancak, kurumlar vergisi mükelleflerinin en az iki yıl süreyle elde ettikleri gayrimenkullerinin satışlarından elde ettikleri sermaye kazançları üzerinden uygulanacak muafiyet, 5 Aralık 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan yönetmelikle %75'den %50'ye indirilmiştir. Buna göre, taşınmaz malların satışından elde edilen kazançlar için hesaplanan kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamaları, kalan %50'nin ilgili yılda geçerli olan kurumlar vergisi oranı dikkate alınarak yapılacaktır. Aşağıdaki işlemler, yönetmeliğin yürürlüğe girmesinden önce olduğu için Grup, 2010 yılında satmış olduğu bağlı ortaklık hissesinin satışlarından elde ettiği karın %75'i olan 1.314 bin TL'yi 2011 yılında, 2011 yılında satmış olduğu bağlı ortaklık hissesinin satışlarından elde ettiği karın %75'i olan 14.310 bin TL'yi 2012 yılında, 2013 yılında satmış olduğu arsanın satışından elde ettiği karın %75'i olan 2.812 bin TL'yi 2014 yılında, 2014 yılında satmış olduğu arsanın satışından elde ettiği karın %75'i olan 11.175 bin TL'yi 2015 yılında, 2016 yılında satmış olduğu arsanın satışından elde ettiği karın %75'i olan 15.858 bin TL'yi 2017 yılında kardan ayrılan kısıtlanmış yedek olarak yeniden sınıflandırmıştır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

21 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Yasal yedekler

2011 ile 2015 yılları arasında sınıflaması yapılan toplam 29.611 bin TL'lik tutarın 5 yıl boyunca zorunlu olarak kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabında tutulmasına ilişkin süre dolduğu için, ilgili tutar kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabından "Geçmiş Yıllar Karları" hesabına transfer edilmiştir. Ayrıca Grup, 2018 yılında yapmış olduğu arsa satışından elde ettiği karın %50'si olan 62 bin TL'yi 2019 yılında ve 2020 yılında yapmış olduğu arsa satışından elde ettiği karın %50'si olan 3.542 bin TL'yi 2021 yılında kardan ayrılan kısıtlanmış yedek olarak yeniden sınıflandırmıştır.

Temettü

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 dağıtılabilecektir.

15 Nisan 2021 tarihli Genel Kurulu kararı ile Şirket'in yasal kayıtlarında mali dönem zararı olduğundan, kar dağıtımını yapmama kararı alınmıştır.

Kontrol gücü olmayan paylar

Bağlı ortaklıkların net varlıklarından, ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları konsolide finansal durum tablosunda "Kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılmıştır.

22 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Yurtiçi satışlar	1.598.337	957.858
Yurtdışı satışlar	237.123	197.383
Brüt satışlar	1.835.460	1.155.241
Eksi: iskontolar	(14.461)	(13.366)
Net satışlar	1.820.999	1.141.875
Satışların maliyeti (*)	(1.500.958)	(1.030.986)
Brüt kar	320.041	110.889

(*) 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait satışların maliyetinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	724.689	488.618
Elektrik gideri	367.512	235.570
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	130.973	84.785
Personel giderleri	94.618	73.783
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 13.2)	75.253	68.297
Yükleme ve nakliye giderleri	54.120	38.932
Bakım ve onarım giderleri	27.882	18.992
Diğer	25.911	22.009
	1.500.958	1.030.986

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

23 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

23.1 Genel Yönetim Giderleri

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Personel giderleri	53.130	50.227
Danışmanlık gideri	42.060	30.338
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	19.836	15.948
Vergi, resim ve harçlar	11.507	9.657
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 13.2)	5.095	5.334
Sigorta giderleri	4.361	2.785
Kıdem tazminatı gideri (Dipnot 19.3 ve 24)	3.335	2.630
Aydınlatma ve su giderleri	3.019	2.353
Seyahat giderleri	525	569
Diğer	15.992	13.686
	158.860	133.527

23.2 Pazarlama Giderleri

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Yükleme ve nakliye giderleri	36.288	30.793
Personel giderleri	7.031	5.012
Pazarlama hizmet giderleri	4.855	3.795
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 13.2)	1.011	805
Diğer	1.019	738
	50.204	41.143

24 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait niteliklerine göre giderlerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Hammadde, yarı mamul ve mamul maliyeti (Dipnot 10)	724.689	488.618
Elektrik ve su gideri	367.512	235.570
Personel giderleri	154.779	129.023
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	150.833	100.827
Yükleme ve nakliye giderleri	90.838	70.141
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 13.2)	81.359	74.436
Danışmanlık gideri	42.060	30.338
Bakım ve onarım giderleri	27.925	18.998
Vergi, resim ve harçlar	23.820	19.451
Kıdem tazminatı gideri (Dipnot 19.3 ve 23.1)	3.335	2.630
Diğer	42.872	35.624
	1.710.022	1.205.656

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

25 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

25.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Esas faaliyetlerden kur farkı geliri	22.347	4.712
Konusu kalmayan dava provizyonu karşılıkları (Dipnot 17.3)	6.700	135
Hurda ve diğer malzeme satış geliri	5.633	741
Vade farkı gelirleri	4.373	5.354
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılıkları (Dipnot 8.1)	1.778	645
Kira gelirleri	673	680
Sigorta gelirleri	358	473
Diğer (*)	4.366	2.527
	46.228	15.267

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilgili tutarın 421 bin TL’lik kısmı, 2020 yılında ayrılan Devlet hakkı provizyon tutarına ilişkin ödemenin daha az gerçekleşmesine bağlı olarak silinen provizyon tutarından oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 809 bin TL).

25.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Esas faaliyetlerden kur farkı gideri	109.942	16.875
Ceza, tazminat ve dava karşılık gideri	3.833	6.938
Şüpheli alacak karşılık gideri	794	94
Verilen avanslar değer düşüklüğü	440	--
Hafriyat gideri	160	393
Vade farkı gideri	60	330
Diğer	4.009	3.710
	119.238	28.340

26 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

26.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artış kazancı (Dipnot 12)	246.205	54.075
Duran varlık satış karı	1.037	1.811
	247.242	55.886

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

26 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

26.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Duran varlık satış zararı (*)	361	16.047
	361	16.047

(*) 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait duran varlık satış zararının 15.182 bin TL tutarındaki kısmı, Recydia'nın İstanbul Hereko Şubesi'nin sabit kıymet ve yedek parça satış zararlarından oluşmaktadır.

27 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

27.1 Finansman Gelirleri

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kur farkı geliri	13.459	13.883
Faiz geliri	848	6.703
	14.307	20.586

27.2 Finansman Giderleri

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kur farkı gideri	67.882	29.395
Kiralama işlemlerinden faiz gideri	5.532	3.534
Banka kredileri faiz giderleri	3.855	4.982
İlişkili kuruluşlardan faiz giderleri (Dipnot 5.8)	3.342	3.950
Banka komisyon giderleri	1.995	1.703
Maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığının iskonto etkisi (Dipnot 17.3)	1.918	346
Aktüeryal faiz gideri (Dipnot 19.3)	1.063	1.088
Diğer	952	6
	86.539	45.004

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

28

GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	11.377	5.197
Tenzil: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(8.718)	(5.065)
Cari dönem vergi karşılığı - net	2.659	132

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple yıl sonu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. Buna göre:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Dönem karı vergi yükümlülüğü	2.673	383
Peşin ödenen gelir vergisi	(14)	(251)
	2.659	132

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait gelir tablosunda yer alan vergi gelirleri / (giderleri) aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Cari dönem kurumlar vergisi	(11.377)	(5.197)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(3.895)	10.220
Toplam vergi geliri / (gideri)	(15.272)	5.023

22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için %20’den %25’e, 2022 yılı için ise %23’e çıkarılmıştır. Yürürlüğe giren bu Kanuna göre, ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği bu dönemler için ilgili dönem vergi oranı ile hesaplanmıştır. 2023 ve sonraki dönemler için geçici farkların iptalleri %20 ile hesaplanacaktır.

Vergi geliri / (giderinin) mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Vergi öncesi kar / (zarar)	212.616	(61.433)
Vergi öncesi kar / (zarar) üzerinden ana ortaklık vergi oranıyla hesaplanan vergi	(53.154)	13.515
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(4.084)	(3.879)
Vergi istisnasına tabi gelir	1.157	1.103
Gerçeğe uygun değer artışının vergi etkisi	36.931	6.489
Daha önce ertelenmiş vergiye konu olmayan mali zararların etkisi	27.366	--
Ertelenmiş vergi olarak muhasebeleştirilmeyen zararlar	(9)	(17.975)
Vergi oranının değişiminin etkisi	1.050	(1.991)
Kalıcı farklar	(23.198)	7.273
Diğer	(1.331)	488
Toplam vergi geliri / (gideri)	(15.272)	5.023

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

28

GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Ertelenmiş Vergi Varlıkları		Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	
	2021	2020	2021	2020
İndirilebilir mali zararlar	68.981	51.936	--	--
Borç karşılıkları	11.233	7.858	--	--
Kıdem tazminatı karşılığı	5.602	5.386	--	--
Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı	4.139	3.537	--	--
Verilen avans ve şüpheli alacak gider karşılığı	629	700	--	--
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	--	1.655	(5.608)	--
Yasal kayıtlardaki şerefiyenin amortismanı	--	--	(27.488)	(27.488)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	--	(67.277)	(43.998)
Diğer varlık ve yükümlülükler	176	18	--	--
Toplam ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	90.760	71.090	(100.373)	(71.486)
Netleştirilen tutar	(34.088)	(44.539)	34.088	44.539
Toplam ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	56.672	26.551	(66.285)	(26.947)

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2021 tarihinden sonra % 20 olarak uygulanmaktaydı. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olmuştur. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı %25 olarak kullanılmıştır.

Söz konusu değişiklik kapsamında, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımları için sırasıyla %23 ve %20 oranları ile hesaplanmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla İngiltere’de geçerli vergi oranı %19 olup, Grup’un İngiltere’de faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarına ilişkin finansal tablolardaki vergi varlığı hesaplamalarında bu oran kullanılmıştır.

Türkiye’de vergi mevzuatı, Şirket ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

28

GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

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 incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

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 tabidir.

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

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri 22 Aralık 2021 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun kar payı dağıtımına ilişkin hükümlerinde düzenleme yapılmış olup, %15 olan stopaj oranı %10'a indirilmiştir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırması

Türkiye'de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı" başlıklı 13 üncü maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenlemektedir.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

28

GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi gelir / (giderinin) yıllar içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Kar veya zararda muasebeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelirden muasebeleştirilen kısım	31 Aralık 2021
İndirilebilir mali zararlar	51.936	16.780	265	68.981
Borç karşılıkları	7.858	1.117	2.258	11.233
Kıdem tazminatı karşılığı	5.386	(131)	347	5.602
Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı	3.537	602	--	4.139
Verilen avans ve şüpheli alacak gider karşılığı	700	(71)	--	629
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.655	942	(8.205)	(5.608)
Yasal kayıtlardaki şerefiyenin amortismanı	(27.488)	--	--	(27.488)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(43.998)	(23.279)	--	(67.277)
Diğer varlık ve yükümlülükler	18	145	13	176
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	(396)	(3.895)	(5.322)	(9.613)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi gelir/(giderinin) yıllar içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	Kar veya zararda muasebeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelirden muasebeleştirilen kısım	31 Aralık 2020
İndirilebilir mali zararlar	41.738	10.052	146	51.936
Borç karşılıkları	6.327	1.105	426	7.858
Kıdem tazminatı karşılığı	4.987	73	326	5.386
Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı	2.963	574	--	3.537
Verilen avans ve şüpheli alacak gider karşılığı	675	25	--	700
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(2.075)	2.827	903	1.655
Yasal kayıtlardaki şerefiyenin amortismanı	(27.488)	--	--	(27.488)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(39.186)	(4.812)	--	(43.998)
Diğer varlık ve yükümlülükler	(361)	376	3	18
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	(12.420)	10.220	1.804	(396)

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

28 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup, gelecek yıllar karları üzerinden mahsup etmesi kuvvetle muhtemel 333.168 bin TL (31 Aralık 2020: 259.858 bin TL) tutarındaki geçmiş yıllar mali zararları üzerinden 68.981 bin TL (31 Aralık 2020: 51.936 bin TL) tutarında ertelenmiş vergi varlığı hesaplamıştır. Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan mahsup edilebilecek mali zararların en son kullanım yıllarına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

En son kullanım yılı	2021	2020
2021	--	209
2022	31.989	8.941
2023	45.326	33.140
2024	141.346	143.851
2025	114.507	70.181
	333.168	256.322

* İngiltere'deki mevzuat çerçevesinde, geçmiş yıl zararlarının kullanımı herhangi bir süreyle kısıtlı olmadığı için, Grup'un İngiltere'de faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları Quercia ve NWM'nin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sırasıyla üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan 1.797 bin TL ve 577 bin TL tutarındaki mahsup edilebilecek mali zararları yukarıdaki tabloda gösterilmemiştir (2020: 2.500 bin TL ve 1.036 bin TL).

31 Aralık 2021 itibarıyla yeterli vergilendirilebilir kar öngörülmediği için ertelenmiş vergi varlığı hesaplamasına konu edilmeyen geçmiş yıl mali zararlarının kırılımı aşağıdaki gibidir:

Mali zararların olduğu yıl	2021	2020
2016	--	50.251
2017	27.964	53.860
2018	--	28.988
2019	3.100	24.867
2020	20.011	64.229
2021	38	--
	51.113	222.195

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un İngiltere'de faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları Quercia ve NWM'nin ertelenmiş vergi varlığı hesaplamasına konu edilmeyen sırasıyla 136.725 bin TL ve 2.685 bin TL tutarındaki geçmiş yıl mali zararları yukarıdaki tabloda gösterilmemiştir (2020: 73.507 bin TL ve 1.644 bin TL).

29 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin pay başına kazanç / (kayıp) tutarları aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Ana ortaklığa ait net dönem karı / (zararı)	162.885	(35.250)
Çıkarılmış adi hisselerin adedi (lot değeri 1 TL olan*)	87.112.463	87.112.463
Çıkarılmış hazine hisselerinin adedi	(520.256)	(520.256)
	86.592.207	86.592.207
Ana ortaklığa ait net dönem karı / (zararı) üzerinden hesaplanan pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	1,8811	(0,4071)

(*) 1 lot 100 adet hissedenden oluşmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

30.1 Finansal Risk Yönetimi

Grup, faaliyetlerinden ötürü, kur, nakit akış ve faiz oranı risklerinden oluşan piyasa riskine, sermaye riskine, kredi riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup’un riskleri yönetim politikası, finansal piyasalardaki beklenmedik değişimlere odaklanmıştır.

Finansal risklerin yönetim politikası Grup’un üst düzey yönetimi, finans bölümü ve Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politika ve stratejileri doğrultusunda yapılmaktadır. Yönetim Kurulu özellikle kredi, likidite faiz ve sermaye risklerinin yönetilmesi için genel kapsamda prensip ve politika hazırlamakta, finansal ve operasyonel riskleri yakından takip etmektedir.

Grup’un finansal riskleri yönetmek için belirlediği amaçlar şu şekilde özetlenebilir;

- Grup’un faaliyetlerinden ve ana varlıklarından sağlanan nakit akışının, kur ve faiz riskleri göz önünde bulundurularak etkin bir şekilde, devamlılığının sağlanması,
- Etkin ve verimli kullanmak üzere yeterli miktarda kredi kaynağının tür ve vade olarak en uygun koşullarda gerektiğinde kullanılmak üzere hazır tutulması,
- Karşı taraftan kaynaklanan riskin asgari düzeyde tutulması ve etkin takibi.

Risk yönetim çerçevesi

Şirket’in Yönetim Kurulu, Grup’un risk yönetim çerçevesinin belirlenmesinden ve gözetiminden genel olarak sorumludur. Yönetim Kurulu, Grup’un risk yönetimi politikalarını geliştirmek ve izlemekle sorumlu bir Riskin Erken Saptanması Komitesi kurmuştur. Komite, faaliyetlerini düzenli olarak Kurul’a raporlamaktadır.

Grup’un risk yönetim politikaları, karşılaşılabilecek riskleri saptamak ve analiz etmek, uygun risk limitlerini belirlemek ve kontrollerini kurmak ile riskleri ve risklerin limitlere bağlılığını gözlemlemek amacıyla belirlenmiştir. Risk yönetimi politikaları ve sistemleri Grup’un faaliyetlerindeki ve piyasa şartlarındaki değişiklikleri yansıtabilecek şekilde düzenli olarak gözden geçirilir. Grup, eğitimler ve yönetim standart ve prosedürleri vasıtasıyla, tüm çalışanların rol ve sorumluluklarını anladığı disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı geliştirmeyi hedeflemektedir.

Grup Denetim Komitesi, yönetimi, Grup’un risk yönetimi politika ve prosedürlerine uygunluğu açısından denetler ve Grup’un karşılaştığı risklere bağlı olarak risk yönetimi çerçevesinin yerine getirmesi esnasında destek vermektedir. İç denetim bölümü, risk yönetimi politika ve prosedürlerinin düzenli ve özel olarak değerlendirmelerini yapar ve sonuçları Denetim Komitesine raporlar.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30.1 Finansal Risk Yönetimi (Devamı)

30.1.1 Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat olarak yönetmektedir. Grup direkt müşterilerden doğabilecek bu riski belirlenen kredi limitlerini aralıklarla güncelleyerek yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler, piyasadaki bilinirlik ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi değerlendirilmektedir.

Cari Dönem 31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer Hazır Değerler
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	319	473.006	175	6.422	83.805	--	6.020
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	326.507	--	--	--	--	--
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	319	446.144	175	6.422	83.805	--	6.020
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	26.862	--	--	--	--	--
C.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	11.905	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(11.905)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D.Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30.1 Finansal Risk Yönetimi (Devamı)

30.1.1 Kredi riski (Devamı)

Önceki Dönem 31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer Hazır Değerler
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	15.868	328.935	52	5.807	77.496	--	2.702
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	223.341	--	--	--	--	--
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	15.868	290.768	52	5.807	77.496	--	2.702
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	38.167	--	--	--	--	--
C.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	14.147	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(14.147)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D.Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

30.1 Finansal Risk Yönetimi *(Devamı)*

30.1.1 Kredi riski *(Devamı)*

Grup yönetiminin geçmiş tecrübeler ve müteakip dönem tahsilatları göz önüne alınarak yaptığı değerlendirme sonucu, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar için tahsilat riski bulunmamakta olup, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal araçların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem 31 Aralık 2021	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer Hazır Değerler
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	23.231	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	1.845	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	291	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	1.231	--	--	--	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	264	--	--	--	--
	26.862	--	--	--	--

Önceki Dönem 31 Aralık 2020	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer Hazır Değerler
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	24.263	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	5.991	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	3.788	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	3.861	--	--	--	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	264	--	--	--	--
	38.167	--	--	--	--

30.1.2 Likidite riski

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

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, Grup’un kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Grup yönetimi, kesintisiz likiditasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının vadesinde tahsil edilmesi konusunda yakın takip yapmakta, tahsilatlardaki gecikmenin Grup’a herhangi bir finansal yük getirmemesi için çalışmakta ve de bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda Grup’un ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayrinakdi kredi limitleri belirlemektedir. Ek olarak, Grup’un likidite yönetimi politikası, çimento üretim tesisi bazında nakit akış projeksiyonları hazırlanması, gerçekleşen likidite oranlarının bütçelenen rasyolar ile karşılaştırılarak takip edilmesi ve değerlendirilmesini de içermektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30.1 Finansal Risk Yönetimi (Devamı)

30.1.2 Likidite riski (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un finansal yükümlülükleri ve bu finansal yükümlülüklerin sözleşmeleri uyarınca vadelerine göre nakit çıkışları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021 Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	72.700	72.862	72.862	--	--	--
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	33.567	45.971	6.705	19.020	20.246	--
Ticari Borçlar	599.811	601.859	597.230	4.629	--	--
Diğer Borçlar(*)	155.120	155.279	140.084	15.195	--	--
Toplam	861.198	875.971	816.881	38.844	20.246	--

(*) Alınan depozito ve teminatlar, diğer borçlar içerisinde dahil edilmemiştir.

31 Aralık 2020 Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	28.102	31.737	5.953	16.279	9.505	--
Ticari Borçlar	302.020	303.766	299.456	4.310	--	--
Diğer Borçlar(*)	155.487	156.874	81.095	75.779	--	--
Toplam	485.609	492.377	386.504	96.368	9.505	--

(*) Alınan depozito ve teminatlar, diğer borçlar içerisinde dahil edilmemiştir.

30.1.3 Piyasa riski

Döviz kuru riski

Grup, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunan meblağların TL’ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Grup, kur riskini azaltabilmek için döviz pozisyonunu dengeleme amaçlı bir politika izlemektedir. Mevcut riskler Grup’un Denetim Komitesi ve Yönetim Kurulu’nca yapılan düzenli toplantılarda izlenmekte ve Grup’un döviz pozisyonu takip edilmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30.1 Finansal Risk Yönetimi (Devamı)

30.1.3 Piyasa riski (Devamı)

Döviz kuru riski (Devamı)

	31 Aralık 2021					31 Aralık 2020				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini*	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini*	Diğer
1. Ticari Alacaklar	58	1	3	--	--	8.632	1.176	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	48.549	3.030	541	--	--	67.852	9.208	29	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	48.607	3.031	544	--	--	76.484	10.384	29	--	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	48.607	3.031	544	--	--	76.484	10.384	29	--	--
10. Ticari Borçlar	221.908	9.278	6.483	2	--	103.081	6.870	5.844	1	--
11. Finansal Yükümlülükler	15.179	--	1.004	--	--	76.342	--	8.475	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	76	--	5	--	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	237.163	9.278	7.492	2	--	179.423	6.870	14.319	1	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	237.163	9.278	7.492	2	--	179.423	6.870	14.319	1	--
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(188.556)	(6.247)	(6.948)	(2)	--	(102.939)	3.514	(14.290)	(1)	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(188.556)	(6.247)	(6.948)	(2)	--	(102.939)	3.514	(14.290)	(1)	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(*) Geçerli para birimi İngiliz Sterlini olmayan bağlı ortaklıkların İngiliz Sterlini kuru riski bu kolonda sunulmuştur.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30.1 Finansal Risk Yönetimi (Devamı)

30.1.3 Piyasa riski (Devamı)

Döviz kuru riski (Devamı)

	Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu			
	Kar / (Zarar)		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<u>31 Aralık 2021</u>				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(8.349)	8.349	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)	(8.349)	8.349	--	--
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık / yükümlülüğü	(10.503)	10.503	--	--
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro net etki (4+5)	(10.503)	10.503	--	--
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde				
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	(4)	4	--	--
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	(4)	4	--	--
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde				
10-Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	--	--	--	--
11-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12-Diğer döviz net etki (10+11)	--	--	--	--
Toplam(3+6+9+12)	(18.856)	18.856	--	--

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30.1 Finansal Risk Yönetimi (Devamı)

30.1.3 Piyasa riski (Devamı)

Döviz kuru riski (Devamı)

	Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu			
	Kar / (Zarar)		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2020				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	2.579	(2.579)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)	2.579	(2.579)	--	--
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık / yükümlülüğü	(12.872)	12.872	--	--
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro net etki (4+5)	(12.872)	12.872	--	--
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde				
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	(1)	1	--	--
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	(1)	1	--	--
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde				
10-Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	--	--	--	--
11-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12-Diğer döviz net etki (10+11)	--	--	--	--
Toplam(3+6+9+12)	(10.294)	10.294	--	--

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30.1 Finansal Risk Yönetimi (Devamı)

30.1.3 Piyasa riski (Devamı)

Faiz oranı riski

Grup'un, gerçeğe uygun değerleri kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülük ve gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirme modeli altında kaydedilen riskten korunma amaçlı türev enstrümanları (vadeli faiz oranı takasları) bulunmamaktadır. Bu nedenle, raporlama dönemi itibarıyla faiz oranlarındaki değişim kar veya zararı etkilemeyecektir.

	2021	2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	24.027	42.033
Finansal yükümlülükler	121.447	102.868
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	139.776	80.594

Fiyat riski

Grup'un operasyonel karlılığı ve operasyonlarından sağladığı nakit akışları, faaliyet gösterilen çimento ve hazır beton sektörlerindeki rekabet ve hammadde fiyatlarındaki değişime göre değişkenlik etkilenmekte olup, Grup yönetimi tarafından söz konusu fiyatlar takip edilmekte ve maliyetlerin fiyat üzerindeki baskısını indirmek amacıyla maliyet iyileştirici önlemler alınmaktadır. Mevcut riskler Grup'un Riskin Erken Saptanması Komitesi'nce yapılan toplantılarda izlenmektedir.

30.1.4 Sermaye riski

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ile sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısıyla Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Sektördeki diğer şirketlere paralel olarak Grup sermayeyi borç/ özkaynaklar oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzerlerinin toplam finansal borç (finansman nitelikli diğer borçlar dahil) tutarından düşülmesiyle hesaplanır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam finansal borçlanmalar (Dipnot 5.4, 5.5 ve 7)	261.223	183.462
Eksi: nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 6)	(89.907)	(80.242)
Net borç	171.316	103.220
Toplam özkaynaklar	1.422.915	1.144.460
Borç / özkaynaklar oranı	12%	9%

30.1.5 Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Grup, finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini, ulaşılabilen mevcut piyasa bilgilerini ve uygun değerlendirme metodlarını kullanarak hesaplamıştır. Ancak, gerçeğe uygun değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçeğe uygun değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir. Grup yönetimi tarafından, kasa ve bankalardan alacaklar, diğer finansal aktifler ve kısa vadeli finansal borçlar da dahil olmak üzere etkin faizle iskonto edilmiş maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların ve borçların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilmiştir.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

**31 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL
RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)**

Finansal araçların sınıflandırılması

Gerçeğ e uygun değ er, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye iş lemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari iş lemde, el değ iştirebileceğ i tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde değ erlenir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğ e uygun değ erleri belirlenebilen finansal araçların gerçeğ e uygun değ erlerinin tahmininde kullanılmış tır:

Finansal varlıklar

Yılsonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin gerçeğ e uygun değ erlerinin, kayıtlı değ erlerine yaklaşt ığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri gerçeğ e uygun değ erleri ile gösterilmektedir. Ticari ve ilişkili taraflardan alacakların rayiç bedellerinin, kısa vadeli olmaları sebebiyle gerçeğ e uygun değ erlerinin defter değ erlerine yaklaşt ığı varsayılmaktadır.

Finansal yükümlölükler

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve diğ er parasal yükümlölüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değ erleri ile birlikte gerçeğ e uygun değ erlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiğ i tahmin edilmekte olup, yılsonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin gerçeğ e uygun değ erlerinin, kayıtlı değ erlerine yaklaşt ığı kabul edilmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

32 KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un önemli seviyede kontrol gücü olmayan paylar içeren bağlı ortaklıklarındaki kontrol gücü olmayan paylar ile ilgili bilgileri aşağıdaki gibidir:

Bin TL olarak	Recydia	Kars Çimento	Çimbeton	Tek başına önemsiz bağlı ortaklıklar
Kontrol gücü olmayan payların yüzdesi	48,28%	58,45%	49,69%	
Duran varlıklar	287.634	366.471	77.804	126.106
Dönen varlıklar	162.115	282.355	177.584	83.993
Uzun vadeli borçlar	(9.032)	(9.758)	(11.383)	(44.132)
Kısa vadeli borçlar	(163.511)	(48.848)	(211.256)	(214.589)
Net varlıklar	277.206	590.220	32.749	(48.622)
Kontrol gücü olmayan payların defter değeri	(22.306)	345.356	12.999	(66.104)
Hasılat	293.802	129.313	454.543	249.504
Kar / (Zarar)	38.816	32.448	2.381	(6.123)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	2	(72)	(248)	(9.756)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	38.818	32.376	2.133	(15.879)
Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar / (zarar)	16.388	19.021	1.674	(2.624)
Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan diğer kapsamlı gelir / (gider)	1	(42)	(123)	(4.556)

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

32 KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un önemli seviyede kontrol gücü olmayan paylar içeren bağlı ortaklıklarındaki kontrol gücü olmayan paylar ile ilgili bilgileri aşağıdaki gibidir:

Bin TL olarak	Recydia	Kars Çimento	Çimbeton	Tek başına önemsiz bağlı ortaklıklar
Kontrol gücü olmayan payların yüzdesi	%48,28	%58,45	%49,69	
Duran varlıklar	251.156	361.456	66.884	81.037
Dönen varlıklar	97.689	229.529	116.300	66.875
Uzun vadeli borçlar	(8.487)	(7.713)	(7.507)	(25.837)
Kısa vadeli borçlar	(101.912)	(25.430)	(145.063)	(120.045)
Net varlıklar	238.446	557.842	30.614	2.030
Kontrol gücü olmayan payların defter değeri	(55.075)	326.378	11.450	(42.521)
Hasılat	177.312	90.703	245.788	182.826
Kar / (Zarar)	(42.457)	13.569	(13.306)	(3.261)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	(175)	(261)	(152)	(441)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	(42.632)	13.308	(13.458)	(3.702)
Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar / (zarar)	(20.968)	7.959	(6.241)	(1.910)
Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan diğer kapsamlı gelir / (gider)	(84)	(153)	(76)	(88)

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

**33 BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE
İLİŞKİN ÜCRETLER**

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücretleri	899	733
	899	733

34 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.