

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

**1 OCAK – 31 MART 2022
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLARI**

29 Nisan 2022

Bu rapor 49 sayfa ara dönem özet konsolide
finansal tablolar ile ara hesap dönemine ilişkin özet
konsolide finansal tablolara ait dipnotlardan oluşmaktadır.

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
---	-----

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
---	---

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
--	---

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
---	---

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-49
---	------

DİPNOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2	ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	7-16
DİPNOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	17
DİPNOT 4	OPERASYONLARDAKİ MEVSİMSELLİK.....	18
DİPNOT 5	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	18-21
DİPNOT 6	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	21
DİPNOT 7	FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	22
DİPNOT 8	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	23
DİPNOT 9	STOKLAR	24
DİPNOT 10	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	24
DİPNOT 11	MADDİ DURAN VARLIKLAR	25-28
DİPNOT 12	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	28-29
DİPNOT 13	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	30
DİPNOT 14	ŞEREFİYE	31
DİPNOT 15	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	31-35
DİPNOT 16	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	36
DİPNOT 17	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	37-38
DİPNOT 18	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	39
DİPNOT 19	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	39
DİPNOT 20	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	39
DİPNOT 21	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	40
DİPNOT 22	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	40
DİPNOT 23	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	41-44
DİPNOT 24	PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP).....	44
DİPNOT 25	YABANCI PARA POZİSYONU.....	45-48
DİPNOT 26	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	48-49
DİPNOT 27	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	49
DİPNOT 28	ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	49

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot	Bağımsız Denetimden	
		Geçmemiş 31 Mart 2022	Geçmiş 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.306.742	876.894
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	24.225	89.907
Ticari Alacaklar		521.514	473.325
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5.1	6.268	319
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8.1	515.246	473.006
Diğer Alacaklar		10.766	5.686
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5.1	28	175
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		10.738	5.511
Türev Araçlar		139.169	--
- Riskten Korunma Amaçlı Türev Araçlar		139.169	--
Stoklar	9	519.471	273.740
Peşin Ödenmiş Giderler	10.1	35.809	16.755
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	23	17	14
Diğer Dönen Varlıklar		55.771	17.467
Duran Varlıklar		1.708.356	1.659.732
Diğer Alacaklar		911	911
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		911	911
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		689.880	690.830
Maddi Duran Varlıklar	11	573.283	556.081
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	68.710	31.684
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		290.883	288.530
- Şerefiye	14	226.178	222.910
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	64.705	65.620
Peşin Ödenmiş Giderler		253	1.205
Ertelenmiş Vergi Varlığı	23	46.692	56.672
Diğer Duran Varlıklar		37.744	33.819
TOPLAM VARLIKLAR		3.015.098	2.536.626

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden	
		Geçmemiş 31 Mart 2022	Geçmiş 31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.310.217	946.075
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	354.991	72.700
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		354.991	72.700
- Banka Kredileri		354.991	72.700
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	37.451	18.588
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		37.451	18.588
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		37.451	18.588
Ticari Borçlar		626.016	599.811
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5.1	47.712	76.512
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8.2	578.304	523.299
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		11.467	8.147
Diğer Borçlar		175.180	158.042
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5.1	172.064	155.032
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		3.116	3.010
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan)			
Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	10.2	29.465	24.550
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	23	2.125	2.673
Kısa Vadeli Karşılıklar		59.346	40.359
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		15.869	10.471
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		43.477	29.888
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		14.176	21.205
Uzun Vadeli Yükümlülükler		206.274	167.636
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	33.975	14.979
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		33.975	14.979
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		33.975	14.979
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan)			
Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		903	480
Uzun Vadeli Karşılıklar		88.961	85.892
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	28.004	28.012
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		60.957	57.880
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	23	82.435	66.285
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.516.491	1.113.711
ÖZKAYNAKLAR		1.498.607	1.422.915
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.212.789	1.152.970
Ödenmiş Sermaye	17	87.112	87.112
Sermaye Düzeltme Farkları	17	20.069	20.069
Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	17	92.792	92.792
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	17	(3.381)	(3.381)
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	17	161.554	161.554
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer			
Kapsamlı Gelirler veya Giderler		76.120	76.214
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	17	76.120	76.214
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	17	98.003	98.097
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	17	(21.306)	(21.306)
- Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kayıpları	17	(577)	(577)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer			
Kapsamlı Gelirler veya Giderler		81.427	4.918
- Yabancı Para Çevrim Farkları		4.101	4.918
- Riskten Korunma Kazançları		77.326	--
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları		77.326	--
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	28.052	37.338
Geçmiş Yıllar Karları		685.734	513.469
Net Dönem Karı / (Zararı)		(16.690)	162.885
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		285.818	269.945
TOPLAM KAYNAKLAR		3.015.098	2.536.626

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER
KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	
		1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Hasılat	18	648.034	319.688
Satışların Maliyeti (-)	18	(571.973)	(282.253)
BRÜT KAR	18	76.061	37.435
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(57.771)	(38.128)
Pazarlama Giderleri (-)		(19.393)	(9.255)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21.1	9.726	4.572
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21.2	(22.776)	(15.706)
ESAS FAALİYET ZARARI		(14.153)	(21.082)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		580	406
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(3)	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET ZARARI		(13.576)	(20.676)
Finansman Gelirleri	22.1	1.698	4.126
Finansman Giderleri (-)	22.2	(20.586)	(11.699)
VERGİ ÖNCESİ ZARAR		(32.464)	(28.249)
Vergi Geliri		2.420	4.621
Dönem Vergi Gideri	23	(2.120)	(1.213)
Ertelenmiş Vergi Geliri	23	4.540	5.834
DÖNEM ZARARI		(30.044)	(23.628)
Dönem Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(13.354)	(1.596)
Ana Ortaklık Payları		(16.690)	(22.032)
Net Dönem Zararı		(30.044)	(23.628)
Ana Ortaklığa Ait Pay Başına Kayıp TL	24	(0,1927)	(0,2544)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER):			
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		105.736	(1.266)
Yabancı Para Çevrim Farkları		(1.424)	(1.266)
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Sonrası		107.160	--
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları, Vergi Sonrası		107.160	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		105.736	(1.266)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		75.692	(24.894)
Toplam Kapsamlı Gelirin / (Giderin) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		15.873	(2.116)
Ana Ortaklık Payları		59.819	(22.778)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		75.692	(24.894)

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET
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													
Sınırlı Denetimden Geçmemiş	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 Çevrim Farkları	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazanç/ Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar			
ÖNCEKİ 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)	--	--	--	--	3.542	(36.285)	35.250	--	--	--			
Net dönem karı / (zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(22.032)	(22.032)	(1.596)	(23.628)			
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	--	--	--	(746)	--	--	--	--	(746)	(520)	(1.266)			
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	--	--	--	(746)	--	--	--	(22.032)	(22.778)	(2.116)	(24.894)			
Kar payları	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(337)	--	(337)	--	(337)			
31 Mart 2021 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	--	(3.381)	161.554	98.097	(20.167)	(577)	9.134	--	66.949	484.355	(22.032)	881.113	238.116	1.119.229			
CARİ DÖNEM																			
1 Ocak 2022 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			
Transferler	--	--	--	--	--	(94)	--	--	--	--	(9.286)	172.265	(162.885)	--	--	--			
Net dönem karı / (zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(16.690)	(16.690)	(13.354)	(30.044)			
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	--	--	--	(817)	77.326	--	--	--	76.509	29.227	105.736			
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	--	--	--	(817)	77.326	--	--	(16.690)	59.819	15.873	75.692			
Kar payları	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--			
31 Mart 2022 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	92.792	(3.381)	161.554	98.003	(21.306)	(577)	4.101	77.326	28.052	685.734	(16.690)	1.212.789	285.818	1.498.607			

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	
		1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Dipnot			
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(302.325)	(19.913)
Dönem Zararı		(30.044)	(23.628)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı		(30.044)	(23.628)
Dönem Net Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		62.933	34.219
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11.2, 20	24.362	17.613
Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler		(1)	(61)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	8.1	(1)	(61)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		21.751	11.704
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		6.540	2.589
Dava ve Ceza Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler		1.159	--
Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		14.052	9.115
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		16.455	712
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(1.205)	(1.575)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		17.660	2.287
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		3.363	9.278
Vergi Geliri ile İlgili Düzeltmeler	23	(2.420)	(4.621)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar/(Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(577)	(406)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(329.604)	(24.927)
Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(47.684)	(1.896)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)		(5.949)	(1.053)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)		(41.735)	(843)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(5.227)	(1.658)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış)		(5.227)	(1.658)
Stoklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(242.386)	(64.439)
Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		23.480	52.984
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)		(30.962)	2.888
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)		54.442	50.096
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		106	(883)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)		106	(883)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış / (Azalış)		5.338	6.276
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(63.231)	(15.311)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış / (Artış)		(61.773)	(21.757)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış / (Azalış)		(1.458)	6.446
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		(296.715)	(14.336)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(1.427)	(1.177)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		(1.985)	(4.362)
Vergi Ödemeleri		(2.198)	(38)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(23.493)	(21.255)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		34	7
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(25.271)	(21.441)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.500	--
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		--	(127)
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		--	(127)
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		147	--
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		147	--
Alınan Faiz		97	306
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		263.945	(7.315)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		279.940	--
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış		6.713	521
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış		(331)	(272)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(12.563)	(6.797)
Ödenen Temettü		--	(337)
Ödenen Faiz		(9.814)	(430)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C)		(61.873)	(48.483)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(3.809)	(3.973)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(65.682)	(52.456)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		89.907	80.242
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		24.225	27.786

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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:

<u>Bağlı Ortaklıklar</u>	<u>Faaliyet gösterdiği ülke</u>	<u>Başlıca faaliyet konusu</u>
- Çimbeton Hazır Beton ve Prefabrik Yapı Elemanları San. ve Tic. A.Ş. ("Çimbeton")	Türkiye	Hazırbeton 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 2021: %3,07), Çimbeton sermayesinin %49,65'ine (31 Aralık 2021: %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 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 788'dir (31 Aralık 2021: 773).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("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.

Ara dönem özet 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.

Grup, 31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak ve işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır. Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

Grup 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. Türkiye'de kayıtlı olan ve konsolide edilen bağlı ortaklıklar, kanuni finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamış olup kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmaları yansıtarak düzenlemiştir. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar finansal tablolarını, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan parasal, kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamıştır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen yatırım amaçlı gayrimenkuller ile yine gerçeğe uygun değerleri ile taşınan finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

SPK'nın Seri II, 14.1 No'lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosu ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet konsolide finansal tablo dipnotlarında sunmaları zorunludur (Dipnot 25).

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, KGK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tabloları, 29 Nisan 2022 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.2 Yabancı para çevrimi

i) Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar Grup'un geçerli para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuştur. TL dışındaki para birimleri ile ilgili bilgiler aksi belirtilmedikçe tam olarak gösterilmiştir.

ii) 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 dönem sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri özkaynak kalemi altında takip edilenler dışında konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda finansal gelirler ve giderler ile esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler içerisinde dahil edilir.

iii) Yabancı ülkelerdeki bağlı ortaklıkların finansal tablolarının çevrimi

Yabancı ülkelerde kayıtlı bulunan bağlı ortaklıkların finansal tabloları bulundukları ülkelerin standart, kanun ve düzenlemelerine göre hazırlanmış olup ana ortaklık finansal tabloları ile uyumlu bir sunum ve içerik için TFRS'lere uyarlanmıştır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren söz konusu şirketlerin varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu ortaklıkların kapsamlı gelir tablosu kalemleri ise yıllık ortalama kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların açılış net varlıklarının yeniden çevrilmesi, ortalama kurlar ile bilanço tarihindeki kurlardan doğan farklılıklar özkaynaklar altındaki "yabancı para çevrim farkları" içerisinde takip edilmektedir.

Söz konusu yabancı para çevriminde kullanılan ilgili kurlar aşağıdaki gibidir:

<u>Dönem sonu:</u>	<u>31 Mart 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Türk Lirası/ İngiliz Sterlini	0,0521	0,0557
<u>Ortalama:</u>	<u>1 Ocak - 31 Mart 2022</u>	<u>1 Ocak - 31 Mart 2021</u>
Türk Lirası/ İngiliz Sterlini	0,0536	0,0986

2.1.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolardaki açıklamalarla tutarlıdır.

Ara dönemlerde vergi karşılıkları yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi oranları göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır.

1 Ocak - 31 Mart 2022 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolara birlikte değerlendirilmelidir.

Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yıl sonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet konsolide finansal tablolarda dikkate alınmıştır.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.4 Konsolidasyon esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, aşağıda açıklanan esaslar doğrultusunda, ana şirket olan Çimentaş'ın 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 dışı paylar" adıyla ayrıca sınıflandırılmıştır.

ii) Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup yatırım yapılan bir işletmeyi değişken getirilerine maruz kaldığı ya da bu değişken getiriler üzerinde hak sahibi olduğu ve bu getirileri yatırım yapılan işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda yatırım yapılan işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları kontrolün başladığı ve kontrolün sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmektedir.

Aşağıdaki tablo, 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıkları üzerinde sahip olduğu doğrudan ve dolaylı pay oranları ile kontrol oranlarını göstermektedir:

	Çimentaş ve bağlı ortaklıklarının doğrudan ve dolaylı hisse payları (%)		Çimentaş ve bağlı ortaklıklarının doğrudan ve dolaylı kontrol payları (%)	
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ege Kırmataş	100,00	100,00	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

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.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.4 Konsolidasyon esasları (Devamı)

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

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.

2.1.5 Karşılaştırmalı bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere Grup'un 31 Mart 2022 tarihli ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile, 31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide özkaynak değişim tablosu ve özet konsolide nakit akış tablosu ise 31 Mart 2021 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide özkaynak değişim tablosu ve özet konsolide nakit akış tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlanan değişiklikler

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 K GK 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.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlanan değişiklikler (Devamı)

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

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 birlikte ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

Değişikliğin uygulanmasında, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin 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 gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Değişikliğin uygulanmasında, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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 29 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır. Özellikle, yapılan değişikliklerle 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 gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmekteydi. 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.

Değişikliğin uygulanmasında, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN
ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlanan değişiklikler (Devamı)

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

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 29 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, erken uygulamasına izin verilmekteydi. 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.

Değişikliğin uygulanmasında, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

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.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN
ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

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

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 muhasebeleştirilmesi 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.

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.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

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.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (UMS 1 ve UFRS Uygulama Standardı 2'ye 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 İlişkin 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.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler) (Devamı)

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

TFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 29 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.

2.3 Netleştirme / Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, ara dönem özet 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 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Ara dönem özet 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:

2.5.1 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 NWMH Holding alımlarından kaynaklanan şerefiye tutarları ile ilgili olarak değer düşüklüğü testlerini, değer düşüklüğü göstergesi olmadığı durumlarda yılda bir defa yapmaktadır. Grup, şerefiyelerle ilgili en son değer düşüklüğü testlerini 31 Aralık 2021 tarihinde yapmış olup, 31 Aralık 2021 ve 31 Mart 2022 tarihleri arasındaki şirket faaliyetleri, kullanılan tahmin ve varsayımların TMS 36'daki ilgili hükümler çerçevesinde değerlendirilmesi sonucunda 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi bulunmamaktadır.

2.5.2 Yatırım amaçlı gayrimenkullerin rayiç değer tespitleri

Grup'un yatırım amaçlı elde tuttuğu arazi, arsa ve binaları, bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değeri üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkullerin taşınan değerlerinin, ara dönem raporlama tarihi itibarıyla rayiç değerlerine yakınsadığı varsayılmıştır.

2.5.3 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.

2.6 TFRS'ye ve KGK Tarafından Yayımlanan İlke Kararlarına Uygunluk Beyanı

Grup yönetimi, ara dönem özet konsolide 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 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup yönetiminin performansı değerlendirdiği ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren raporlanabilir dört 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 satışı ile uçucu kül üretimi bulunmaktadır ve ayrıca raporlanabilir bölüm kriterlerini karşılamamaktadır.

Bölümlerin performansının düzenli olarak değerlendirilmesinde temel olarak brüt kar dikkate alınmaktadır. Grup yönetimi, bölüm performanslarının değerlendirilmesinde brüt karı aynı sektörde yer alan şirketlerle karşılaştırılabilirliği açısından en uygun yöntem olarak görmektedir.

<u>1 Ocak – 31 Mart 2022</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	393.389	4.296	164.292	46.670	39.387	--	648.034
Bölümlerarası satışlar	71.134	8.040	10	2.351	24.151	(105.686)	--
Net satışlar	464.523	12.336	164.302	49.021	63.538	(105.686)	648.034
Satışların maliyeti	(389.321)	(11.722)	(165.325)	(42.342)	(62.240)	98.977	(571.973)
Brüt kar	75.202	614	(1.023)	6.679	1.298	(6.709)	76.061
Bölüm varlıkları	3.376.151	16.340	320.239	398.186	42.113	(1.137.931)	3.015.098
Bölüm yükümlülükleri	1.067.375	10.354	300.190	383.846	39.469	(284.743)	1.516.491

<u>1 Ocak – 31 Mart 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	191.136	--	84.235	26.131	18.186	--	319.688
Bölümlerarası satışlar	31.125	--	--	833	7.542	(39.500)	--
Net satışlar	222.261	--	84.235	26.964	25.728	(39.500)	319.688
Satışların maliyeti	(192.154)	--	(78.795)	(23.488)	(25.279)	37.463	(282.253)
Brüt kar	30.107	--	5.440	3.476	449	(2.037)	37.435
Bölüm varlıkları	2.371.819	--	197.248	358.566	17.705	(1.090.242)	1.855.096
Bölüm yükümlülükleri	484.347	--	168.663	254.718	15.651	(187.512)	735.867

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

4 OPERASYONLARDAKİ MEVSİMSELLİK

Grup'un ana faaliyet konusu olan çimento ve hazır beton bölümleri faaliyetleri, inşaat talebinin arttığı ve inşaat sektörünün canlandığı bahar ve yaz aylarında artmaktadır.

5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

5.1 İlişkili Tarafların Bakiyeleri

5.1.1 İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Spartan Hive S.P.A ("Spartan Hive") (*)	5.918	--
Yapıtek Yapı Teknolojisi Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Yapıtek")	342	315
Çimentaş Eğitim ve Sağlık Vakfı ("Çimentaş Vakfı")	8	4
	6.268	319

(*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un alacakları, klinker satış bedelinden oluşmaktadır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacakların ortalama vadesi bir aydır (31 Aralık 2021: bir ay). 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 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.

5.1.2 İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Aalborg Portland Espana	28	175
	28	175

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

5.1 İlişkili Tarafların Bakiyeleri (Devamı)

5.1.3 İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Cementir Holding (*)	23.124	55.093
Aalborg Portland A/S ("Aalborg") (**)	10.762	9.966
Aalborg Portland Holding (***)	5.950	963
Aalborg Portland Digital S.R.L ("Aalborg Digital") (****)	3.632	1.225
Spartan Hive (*****)	3.441	8.886
Çimentoş Vakfı	803	379
	47.712	76.512

(*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un Cementir Holding'e 23.124 bin TL'lik borcu, 1.417 bin Avro tutarındaki marka kullandırma hizmet bedellerinden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2021: 3.645 bin Avro karşılığı 55.093 bin TL).

(**) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un Aalborg'a olan borcunun 1.079 bin TL'lik kısmı danışmanlık hizmetlerinden, geri kalan 9.683 bin TL'lik borcu mal alımlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 9.966 bin TL).

(***) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un Aalborg Portland Holding'e 5.950 bin TL'lik borcu, 365 bin Avro tutarındaki danışmanlık hizmet bedellerinden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2021: 64 bin Avro karşılığı 963 bin TL).

(****) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un Aalborg Digital'e olan 3.632 bin TL'lik borcu 223 bin Avro tutarındaki bilişim danışmanlık hizmet bedellerinden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2021: 81 bin Avro karşılığı 1.225 bin TL).

(*****) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un Spartan Hive'a olan 3.441 bin TL'lik borcu, 211 bin Avro tutarındaki hammadde alımlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 588 bin Avro karşılığı 8.886 bin TL).

İlişkili taraflara ticari borçların ortalama vadesi 2 aydır (31 Aralık 2021: 2 aydır). 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 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.

5.1.4 İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Aalborg Portland Holding (*)	155.679	139.776
Aalborg Portland Espana(**)	16.385	15.180
Cementir Holding	--	76
	172.064	155.032

(*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un Aalborg Portland Holding'e borcu, söz konusu şirket tarafından Grup'a kullandırılan 8.116 bin İngiliz Sterlini tutarındaki %2,07 faiz oranlı krediden oluşmaktadır.

(**) 31 Mart 2022 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 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçlar için verilen herhangi bir teminat bulunmamaktadır.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

5.2 İlişkili Taraflarla Olan İşlemler

5.2.1 İlişkili taraflara yapılan mal ve hizmet satışları

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara yapılan mal ve hizmet satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Spartan Hive (*)	91.187	39.426
Yapıtek (**)	138	14.003
Çimentoş Vakfı	14	4
	91.339	53.433

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

(**) Yapıtek'e yapılan mal ve hizmet satışları hazır beton ve akaryakıt satışlarından oluşmaktadır.

5.2.2 İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Cementir Holding (**)	6.308	3.748
Aalborg Portland Holding (***)	4.692	2.076
Spartan Hive (*)	3.533	8.565
Aalborg Digital (****)	2.287	954
Aalborg (*****)	1.991	1.542
Çimentoş Vakfı	781	237
	19.592	17.122

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

(**) İlgili tutarın tamamı 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Aalborg Portland Holding ile imzalanan hizmet sözleşmesine istinaden, 2022 yılının ilk üç ayına ait danışmanlık hizmet bedelinden oluşmaktadır.

(***) İlgili tutarın tamamı Spartan Hive'dan yapılan hammadde alımlarından oluşmaktadır.

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

(*****) İlgili tutarın 1.029 bin TL'lik kısmı, 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Aalborg ile imzalanan hizmet sözleşmesine istinaden 2022 yılının ilk üç ayına ait danışmanlık hizmetlerinden, geri kalan kısmı ise mal alışlarından oluşmaktadır. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla söz konusu danışmanlık hizmetleri, teknik asistanlık danışmanlığı, yatırım ilişkileri, organizasyon, yönetim ve iç denetim hizmetlerinden oluşmaktadır.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

5.2 İlişkili Taraflarla Olan İşlemler (Devamı)

5.2.3 İlişkili taraflardan finansman gideleri

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Aalborg Portland Holding	646	276
Aalborg Portland Espana	95	--
Alfacem	--	430
	741	706

5.2.4 Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla sona eren üç aylık ara hesap dönemlerinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar sırasıyla 5.774 bin TL ve 3.360 bin TL'dir.

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	85	82
Banka	14.921	83.805
Vadesiz mevduatlar	14.921	59.778
<i>Türk Lirası</i>	<i>10.267</i>	<i>11.309</i>
<i>Yabancı para</i>	<i>4.654</i>	<i>48.469</i>
Vadeli mevduat	--	24.027
<i>Türk Lirası</i>	--	<i>24.027</i>
Diğer hazır değerler (*)	9.219	6.020
	24.225	89.907

(*) 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer hazır değerler orijinal vadesi üç aydan kısa olan kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yabancı para mevduatlar 295 bin ABD Doları, 15 bin Avro ve 5 bin İngiliz Sterlini'nden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 3.030 bin ABD Doları, 530 bin Avro ve 5 bin İngiliz Sterlini).

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranları ilgili para birimindeki mevduatlar için aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
TL vadeli mevduatlar	--	%26,17

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

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

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

7

FİNANSAL BORÇLANMALAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli finansal borçlanmalar:		
Kısa vadeli banka kredileri (*)	354.991	72.700
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	37.451	18.588
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar	392.442	91.288
Uzun vadeli finansal borçlanmalar:		
Kiralama işlemlerinden borçlanmaların uzun vadeli kısmı	33.975	14.979
Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar	33.975	14.979
Toplam finansal borçlanmalar	426.417	106.267

(*) Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli banka kredilerinin tamamı Türk Lirası cinsinden olup, söz konusu kredilerin faizlerinin ağırlıklı ortalaması %17,11'dir (31 Aralık 2021: %26,74).

Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin finansal yükümlülüklerin vade kırılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
3 aydan kısa vadeli	297.483	77.298
3 ay - 12 ay vadeli	94.959	13.990
1 - 2 yıl vadeli	29.790	9.955
2 - 5 yıl vadeli	4.185	5.024
	426.417	106.267

Grup'un, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kira yükümlülüklerine uygulanan alternatif borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalaması TL para birimi için % 23,05 ve İngiliz Sterlini için %1,68'dir (31 Aralık 2021: TL:% 22,60, İngiliz Sterlini: %2,10).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

8.1 Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Müşteri cari hesapları	378.949	331.397
Vadeli çekler ve alacak senetleri	148.275	153.514
	527.224	484.911
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(11.978)	(11.905)
	515.246	473.006

Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliği ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişiklik göstermekle birlikte ortalama 60 gündür (31 Aralık 2021: 70 gün).

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Vadesi geçen alacaklar	31.637	26.862
0 - 30 gün vadeli	181.944	113.036
31 - 60 gün vadeli	204.093	185.155
61 - 90 gün vadeli	78.187	106.279
91 gün ve üzeri vadeli	19.385	41.674
Toplam	515.246	473.006

Grup yönetimi 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:

	2022	2021
1 Ocak	11.905	14.147
Dönem içinde ayrılan şüpheli alacaklar	74	--
Dönem içinde tahsil edilen şüpheli alacaklar (Dipnot 21.1)	(1)	(61)
Çevrim farkı	--	9
31 Mart	11.978	14.095

8.2 Kısa Vadeli Ticari Borçlar

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar 578.304 bin TL olup, çeşitli tedarikçilere olan borçlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 523.299 bin TL).

Kısa vadeli ticari borçların ortalama vadesi 80 gündür (31 Aralık 2021: 90 gün).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9

STOKLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Hammaddeler	273.620	173.623
- Yakıt	114.104	65.985
- Yedek parçalar ve işletme malzemeleri	107.896	75.308
- Ambalaj malzemeleri	6.934	3.113
- Diğer	44.686	29.217
Yarı mamuller	219.291	84.554
Mamuller	18.928	10.531
Ticari mallar	3.895	2.319
Yoldaki mallar	3.737	2.713
	519.471	273.740

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, yarı mamul ve mamullerin toplam tutarı 246.755 bin TL'dir (31 Mart 2021: 128.717 bin TL) (Dipnot 20).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde herhangi bir değer düşüklüğü yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

10

PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

10.1

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait giderler	20.153	8.010
Verilen iş avansları	15.229	8.432
Diğer	427	313
	35.809	16.755

10.2

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	29.128	24.214
Diğer	337	336
	29.465	24.550

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 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11 MADDE DÜRAN VARLIKLAR

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Maden varlıkları	73.022	70.378
Diğer sabit kıymetler	500.261	485.703
	573.283	556.081

11.1 Maden Varlıkları

Maden varlıkları maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması ile ilgili indirgenmiş maliyetlerden oluşmaktadır. Söz konusu maden varlıklarının 31 Mart 2022 ve 2021 yılları içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler/ Çıkışlar	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Mart 2022
Maden sahalarının rehabilitasyon maliyetleri	236.795	285	--	14.417	251.497
Birikmiş amortisman	(166.417)	(1.981)	--	(10.077)	(178.475)
	70.378	(1.696)	--	4.340	73.022

	1 Ocak 2021	İlaveler/ Çıkışlar	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Mart 2021
Maden sahalarının rehabilitasyon maliyetleri	134.908	147	--	17.229	152.284
Birikmiş amortisman	(93.470)	(2.276)	--	(11.904)	(107.650)
	41.438	(2.129)	--	5.325	44.634

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11 MADDE DÜREN VARIKLAR (Devamı)

11.2 Diğer Sabit Kıymetler

31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevirim farkları	31 Mart 2022
Arazi	84.810	--	--	952	--	85.762
Yerüstü düzenleri	85.263	--	--	712	--	85.975
Binalar	183.586	--	--	77	1.156	184.819
Makine, tesis ve cihazlar	1.240.785	1.395	--	11.341	9.523	1.263.044
Taşıt araçları	20.509	--	(12)	--	21	20.518
Döşeme ve demirbaşlar	46.291	586	(13)	57	582	47.503
Diğer maddi duran varlıklar	3.393	--	--	--	--	3.393
Özel maliyetler	12.914	211	--	29	--	13.154
Yapılmakta olan yatırımlar	16.209	24.031	--	(13.168)	--	27.072
Toplam maliyet	1.693.760	26.223	(25)	--	11.282	1.731.240
Birikmiş amortismanlar						
Yerüstü düzenleri	(65.065)	(539)	--	--	--	(65.604)
Binalar	(109.576)	(853)	--	--	(1.126)	(111.555)
Makine, tesis ve cihazlar	(965.831)	(11.873)	--	--	(6.857)	(984.561)
Taşıt araçları	(14.085)	(381)	12	--	(18)	(14.472)
Döşeme ve demirbaşlar	(41.114)	(515)	6	--	(560)	(42.183)
Diğer maddi duran varlıklar	(3.393)	--	--	--	--	(3.393)
Özel maliyetler	(8.993)	(218)	--	--	--	(9.211)
Toplam birikmiş amortisman	(1.208.057)	(14.379)	18	--	(8.561)	(1.230.979)
Net defter değeri	485.703					500.261

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek veya rehin gibi herhangi bir kısıtlama yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11

MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

11.2

Diğer Sabit Kıymetler (Devamı)

31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler(*)	Yabancı para çevirim farkları	31 Mart 2021
Arazi	84.810	--	--	--	--	84.810
Yerüstü düzenleri	82.524	--	--	40	--	82.564
Binalar	172.626	--	--	80	1.418	174.124
Makine, tesis ve cihazlar	1.115.841	771	--	10.359	11.886	1.138.857
Taşıt araçları	15.629	--	--	--	31	15.660
Döşeme ve demirbaşlar	40.638	60	(10)	4	737	41.429
Diğer maddi duran varlıklar	3.393	--	--	--	--	3.393
Özel maliyetler	7.574	--	--	67	--	7.641
Yapılmakta olan yatırımlar	2.656	20.386	--	(10.690)	--	12.352
Toplam maliyet	1.525.691	21.217	(10)	(140)	14.072	1.560.830
Birikmiş amortismanlar						
Yerüstü düzenleri	(63.082)	(492)	--	--	--	(63.574)
Binalar	(98.797)	(830)	--	--	(1.378)	(101.005)
Makine, tesis ve cihazlar	(883.314)	(9.673)	--	--	(7.949)	(900.936)
Taşıt araçları	(13.359)	(179)	--	--	(26)	(13.564)
Döşeme ve demirbaşlar	(35.494)	(455)	9	--	(673)	(36.613)
Diğer maddi duran varlıklar	(3.393)	--	--	--	--	(3.393)
Özel maliyetler	(5.710)	(126)	--	--	--	(5.836)
Toplam birikmiş amortisman	(1.103.149)	(11.755)	9	--	(10.026)	(1.124.921)
Net defter değeri	422.542					435.909

(*) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 140 bin TL tutarındaki yapılmakta olan yatırımlar, maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

11.2 Diğer Sabit Kıymetler (Devamı)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Satışların maliyeti	22.853	16.014
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	1.254	1.360
Pazarlama giderleri	255	239
Stoklar	3.345	2.286
Toplam	27.707	19.899

12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı para çevirim farkları	31 Mart 2022
Arazi	577	60	--	--	637
Binalar	4.780	--	--	323	5.103
Makine, tesis ve cihazlar	3.784	3.880	--	6	7.670
Taşıtlar	40.645	51.448	(13.826)	36	78.303
Toplam maliyet	49.786	55.388	(13.826)	365	91.713
Birikmiş amortismanlar					
Arazi	(324)	(39)	--	--	(363)
Binalar	(2.649)	(290)	--	(187)	(3.126)
Makine, tesis ve cihazlar	(1.371)	(1.032)	--	(1)	(2.404)
Taşıtlar	(13.758)	(9.071)	5.734	(15)	(17.110)
Toplam birikmiş amortisman	(18.102)	(10.432)	5.734	(203)	(23.003)
Net defter değeri	31.684				68.710

Kullanım hakkı varlıklarının amortisman giderlerinin dağılımı Dipnot 11.2'de sunulmuştur.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12

KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı para çevirim farkları	31 Mart 2021
Arazi	692	54	--	--	746
Binalar	2.579	--	--	386	2.965
Makine, tesis ve cihazlar	4.037	56	--	71	4.164
Taşıtlar	37.379	10.310	(4.774)	46	42.961
Toplam maliyet	44.687	10.420	(4.774)	503	50.836
Birikmiş amortismanlar					
Arazi	(318)	(48)	--	--	(366)
Binalar	(1.218)	(155)	--	(202)	(1.575)
Makine, tesis ve cihazlar	(950)	(390)	--	(43)	(1.383)
Taşıtlar	(15.822)	(5.106)	1.342	(14)	(19.600)
Toplam birikmiş amortisman	(18.308)	(5.699)	1.342	(259)	(22.924)
Net defter değeri	26.379				27.912

Kullanım hakkı varlıklarının amortisman giderlerinin dağılımı Dipnot 11.2'de sunulmuştur.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet:	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevirim farkları	31 Mart 2022
Haklar	7.405	--	--	--	--	7.405
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	113.832	--	--	--	2.706	116.538
Toplam maliyet	121.237	--	--		2.706	123.943
Birikmiş itfa payları						
Haklar	(2.854)	(13)	--	--	--	(2.867)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(52.763)	(902)	--	--	(2.706)	(56.371)
Toplam birikmiş itfa payları	(55.617)	(915)	--	--	(2.706)	(59.238)
Net defter değeri	65.620					64.705

Maddi olmayan duran varlıkların itfa giderlerinin dağılımı Dipnot 11.2’de sunulmuştur.

31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler(*)	Yabancı para çevirim farkları	31 Mart 2021
Haklar	7.354	--	--	--	--	7.354
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	35.201	--	--	140	3.318	38.659
Toplam maliyet	42.555	--	--	140	3.318	46.013
Birikmiş itfa payları						
Haklar	(2.757)	(14)	--	--	--	(2.771)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(34.292)	(155)	--	--	(3.318)	(37.765)
Toplam birikmiş itfa payları	(37.049)	(169)	--	--	(3.318)	(40.536)
Net defter değeri	5.506					5.477

(*) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 140 bin TL tutarındaki maddi olmayan duran varlıklar, yapılmakta olan yatırımlardan sınıflanmıştır.

Maddi olmayan duran varlıkların itfa giderlerinin dağılımı Dipnot 11.2’de sunulmuştur.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14

ŞEREFİYE

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla şerefiye aşağıdaki tutarlardan oluşmaktadır:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Lalapaşa satın alımından kaynaklanan şerefiye	138.665	138.665
NWMH Holding alımından kaynaklanan şerefiye	51.635	48.367
Süreko satın alımından kaynaklanan şerefiye	21.691	21.691
Elazığ Çimento alımından kaynaklanan şerefiye	13.506	13.506
Ege Kırmataş satın alımından kaynaklanan şerefiye	681	681
	226.178	222.910

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla şerefiye hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	222.910	200.631
Ege Kırmataş satın alımından kaynaklanan şerefiye	--	681
Yabancı para çevirim farkları	3.268	21.598
Dönem sonu	226.178	222.910

TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" kapsamındaki hükümler çerçevesinde Grup, şerefiyelerle ilgili en son değer düşüklüğü testlerini 31 Aralık 2021 tarihinde yapmış olup, 31 Aralık 2021 ve 31 Mart 2022 tarihleri arasındaki ekonomik gelişmeler ve şirket faaliyetleri değerlendirildiğinde 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi bulunmamaktadır.

15

KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

15.1

Taahhütler ve Şarta Bağlı Yükümlülükler

a) Verilen teminatlar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla verilen teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Teminat mektupları	141.364	99.715
Doğrudan borçlandırma sistemi ("DBS") yoluyla tedarikçilere verilen teminatlar (*)	72.828	63.133
	214.192	162.848

(*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un DBS yoluyla satıcılara verdiği teminatların toplam limiti 78.139 bin TL olup, tablodaki ilgili bakiye, cari dönem itibarıyla tedarikçilere olan borç tutarını oluşturmaktadır (31 Aralık 2021: 78.139 bin TL).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

15.1 Taahhütler ve Şarta Bağlı Yükümlülükler (Devamı)

a) Verilen teminatlar (Devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu TRİ'ler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022				31 Aralık 2021			
	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	213.523	165.343	1.479	1.383	162.179	116.947	1.529	1.383
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	669	669	--	--	669	669	--	--
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	--	--	--	--	--	--	--	--
	214.192	166.012	1.479	1.383	162.848	117.616	1.529	1.383

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynağına oranı 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla %0,0'dır (31 Aralık 2021: %0,0).

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

15.1 Taahhütler ve Şarta Bağlı Yükümlülükler (Devamı)

b) Alınan teminatlar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla alınan teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Teminat mektupları	444.108	403.507
DBS yoluyla alınan teminatlar	70.400	55.343
İpotekler	29.379	28.744
Kefaletler	20.380	20.380
Teminat senetleri	17.844	16.970
Rehinler	6.447	5.710
Teminat çekleri	288	288
Akreditifler	126	126
	588.972	531.068

c) Alım taahhütleri

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un gerçekleştireceği 216 bin ton, 30.987 bin ABD Doları tutarında yakıt alım taahhüdü vardır (31 Aralık 2021 13 bin ton, 2.411 bin ABD Doları).

d) Satış taahhütleri

31 Mart 2022 itibarıyla Grup'un 146 bin ton klinker ve 382 bin ton çimento olmak üzere sırasıyla 6.601 bin ABD Doları ve 16.793 bin ABD Doları tutarında satış taahhüdü vardır (31 Aralık 2021: 240 bin ton klinker ve 440 bin ton çimento olmak üzere sırasıyla 10.848 bin ABD Doları ve 19.256 bin ABD Doları).

15.2 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 incelememesine 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 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

15.2 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 işleminden 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 Mart 2022 tarihli ara dönem özet 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 kayıtlı 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 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

15.2 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 Çimentoaş'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 Çimentoaş'ın hâkim ortağı Cementir Holding'e aktarılması nedeniyle satış tarihi olan 20 Mart 2009 tarihi itibarı ile Çimentoaş tarafından katlanılan toplam 101.811.908 TL finansman giderinin, en geç 3 ay içerisinde, Grup'a iade edilmesi için gerekli tedbirlerin alınması hususunda Çimentoaş'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.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16

ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	28.004	28.012
	28.004	28.012

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 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 10.849 TL/yıl tavanına tabidir (31 Aralık 2021: 8.285 TL/yıl).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken 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 Mart 2022	31 Aralık 2021
İskonto oranı	%3,97	%3,97
Kıdem tazminatı almadan ayrılma ihtimali	%5,20	%5,20

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	28.012	26.932
Hizmet maliyeti (Dipnot 19 ve 20)	1.141	745
Faiz maliyeti (Dipnot 22.2)	278	266
Dönem içi ödemeler	(1.427)	(1.177)
31 Mart	28.004	26.766

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

17

SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltmesi farkları

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in çıkarılmış sermayesi 87.112 bin TL olup nominal lot değeri 1 TL olan 87.112.463 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: Çıkarılmış sermaye 87.112 bin TL olup, nominal lot değeri 1 TL olan 87.112.463 adet hisseden oluşmaktadır).

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oran (%)	Pay Tutarı Bin TL	Pay Oran (%)	Pay Tutarı Bin TL
Aalborg Portland Espana	96,93	84.439	96,93	84.439
Diğer / Halka açık pay	3,07	2.673	3,07	2.673
	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.

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 2021: 3.381 bin TL), üçüncü taraflardan alınan ve maliyet değeri konsolide finansal tablolara yansıtılan Grup tarafından elde tutulan Çimentaş hisse senetlerinden oluşmaktadır. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla söz konusu hisse adedi 520.256'dır (31 Aralık 2021: 520.256 adet).

Pay ihraç primleri/iskontoları

161.554 bin TL tutarındaki hisse senetleri ihraç primi (31 Aralık 2021: 161.554 bin TL), hisse senetlerinin ilk satış fiyatı ile nominal değerleri arasındaki farkı temsil etmektedir.

Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları

31 Mart 2022 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 Mart 2022 tarihi itibarıyla 98.003 bin TL tutarında maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı (31 Aralık 2021: 98.097 bin TL), 21.306 bin TL tutarında (31 Aralık 2021: 21.306 bin TL) tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kaybı ve 577 bin TL tutarında (31 Aralık 2021: 577 bin TL) diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kaybı bulunmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17

SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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 tam 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 tuttukları 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. Grup, 2018 yılında yapmış olduğu arsa satışından elde ettiği karın %50'si olan 62 bin TL'yi 2019 yılında, 2020 yılında yapmış olduğu arsa satışından elde ettiği karın %50'si olan 3.542 bin TL'yi 2021 yılında ve 2021 yılında yapmış olduğu arsa satışından elde ettiği karın %50'si olan 6.572 bin TL'yi 2022 yılında kardan ayrılan kısıtlanmış yedek olarak yeniden sınıflandırmıştır.

2017 yılında kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklere sınıflaması yapılan 15.858 bin TL'lik tutarın 5 yıl boyunca zorunlu olarak kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabında tutulmasına ilişkin süre dolduğu için, ilgili tutar 2022 yılında kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabından "Geçmiş Yıllar Karları" hesabına transfer edilmiştir. Grup'un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin toplam tutarı 28.052 bin TL'dir (31 Aralık 2021: 37.338 bin TL).

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 dağıtılabilir.

15 Nisan 2022 tarihli Genel Kurulu kararı ile Şirket'in yasal kayıtlarındaki dönem karından geçmiş yıl zararlarının düşülmesi sonucunda dağıtıma konu edilebilecek tutar kalmaması nedeniyle kar dağıtımı yapılmamasına karar verilmiştir.

Kontrol gücü olmayan paylar

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18

HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Yurtiçi satışlar	543.863	278.718
Yurtdışı satışlar	109.880	43.884
Brüt satışlar	653.743	322.602
Eksi: iskontolar	(5.709)	(2.914)
Net satışlar	648.034	319.688
Satışların maliyeti	(571.973)	(282.253)
Brüt kar	76.061	37.435

19

GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Personel giderleri	21.365	13.037
Danışmanlık gideri	13.941	11.745
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	7.464	4.491
Vergi, resim ve harçlar	3.755	2.648
Aydınlatma ve su giderleri	1.652	573
Sigorta giderleri	1.313	565
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 11.2)	1.254	1.360
Kıdem tazminatı gideri (Dipnot 16 ve 20)	1.141	745
Bağış ve yardımlar	511	19
Seyahat giderleri	409	122
Diğer	4.966	2.823
	57.771	38.128

20

NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait niteliklerine göre giderlerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Hammadde, yarı mamul ve mamul maliyeti (Dipnot 9)	246.755	128.717
Elektrik ve su gideri	165.978	58.965
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	61.482	30.841
Personel giderleri	59.358	36.896
Yükleme ve nakliye giderleri	36.175	18.482
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 11.2)	24.362	17.613
Bakım ve onarım giderleri	15.529	11.863
Danışmanlık gideri	13.941	11.745
Vergi, resim ve harçlar	7.463	5.010
Kıdem tazminatı gideri (Dipnot 16 ve 19)	1.141	745
Diğer	16.953	8.759
	649.137	329.636

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

21.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Esas faaliyetlerden kur farkı geliri	5.244	2.672
Hurda ve diğer malzeme satış geliri	1.861	45
Vade farkı gelirleri	1.125	1.298
Kira gelirleri	326	181
Sigorta gelirleri	150	32
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılık geliri (Dipnot 8.1)	1	61
Diğer	1.019	283
	9.726	4.572

21.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Esas faaliyetlerden kur farkı gideri	15.681	13.953
Ceza, tazminat ve dava karşılık giderleri	1.732	447
Vade farkı gideri	1.110	43
Hafriyat gideri	56	16
Diğer	4.197	1.247
	22.776	15.706

22 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

22.1 Finansman Gelirleri

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Kur farkı geliri	1.618	3.703
Faiz gelirleri	80	277
Diğer	--	146
	1.698	4.126

22.2 Finansman Giderleri

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Finansal borç faiz giderleri	12.169	706
Finansal kiralama faiz giderleri	3.840	1.139
Banka komisyon giderleri	2.474	767
Kur farkı gideri	1.559	8.688
Aktüeryal faiz gideri (Dipnot 16)	278	266
Diğer	266	133
	20.586	11.699

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

23

GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	2.120	11.377
Tenzil: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(12)	(8.718)
Cari dönem vergi karşılığı -net	2.108	2.659

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönem karı vergi yükümlülüğü	2.125	2.673
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	(17)	(14)
	2.108	2.659

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait gelir tablolarında yer alan vergi gelirleri / (giderleri) aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(2.120)	(1.213)
Ertelenmiş vergi geliri	4.540	5.834
Toplam vergi geliri	2.420	4.621

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 gelirinin / (giderinin) mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Vergi öncesi zarar	(32.464)	(28.249)
Vergi öncesi zarar üzerinden ana ortaklık vergi oranıyla hesaplanan vergi	7.467	5.650
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.267)	(1.238)
Ertelenmiş vergi olarak muhasebeleştirilmeyen mali zararlar	(3.552)	(488)
Vergi istisnasına tabi gelir	91	112
Diğer	(319)	585
Toplam vergi geliri	2.420	4.621

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Ertelenmiş Vergi Varlıkları		Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	
	2022	2021	2022	2021
İndirilebilir mali zararlar	63.099	68.981	--	--
Borç karşılıkları	14.455	11.233	--	--
Kıdem tazminatı karşılığı	5.601	5.602	--	--
Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı	4.451	4.139	--	--
Verilen avans ve şüpheli alacak gider karşılığı	629	629	--	--
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	--	--	(1.572)	(5.608)
Yasal kayıtlardaki şerefiyenin amortismanı	--	--	(27.488)	(27.488)
Türev araçlar	--	--	(32.009)	--
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	--	(67.190)	(67.277)
Diğer varlık ve yükümlülükler	4.281	176	--	--
Toplam ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	92.516	90.760	(128.259)	(100.373)
Netleştirilen tutar	(45.824)	(34.088)	45.824	34.088
Toplam ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	46.692	56.672	(82.435)	(66.285)

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23

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

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergi gelir / (giderinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Kar veya zararda muhasebeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kısım	31 Mart 2022
İndirilebilir mali zararlar	68.981	(5.904)	22	63.099
Borç karşılıkları	11.233	2.880	342	14.455
Kıdem tazminatı karşılığı	5.602	(1)	--	5.601
Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı	4.139	312	--	4.451
Verilen avans ve şüpheli alacak gider karşılığı	629	--	--	629
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(5.608)	3.063	973	(1.572)
Yasal kayıtlardaki şerefiyenin amortismanı	(27.488)	--	--	(27.488)
Türev araçlar	--	--	(32.009)	(32.009)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(67.277)	87	--	(67.190)
Diğer varlık ve yükümlülükler	176	4.103	2	4.281
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	(9.613)	4.540	(30.670)	(35.743)

	1 Ocak 2021	Kar veya zararda muhasebeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kısım	31 Mart 2021
İndirilebilir mali zararlar	51.936	1.527	(130)	53.333
Borç karşılıkları	7.858	551	366	8.775
Kıdem tazminatı karşılığı	5.386	(33)	--	5.353
Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı	3.537	--	--	3.537
Verilen avans ve şüpheli alacak gider karşılığı	700	(5)	--	695
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.655	2.242	912	4.809
Yasal kayıtlardaki şerefiyenin amortismanı	(27.488)	--	--	(27.488)
Türev araçlar	--	--	--	--
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(43.998)	1.341	--	(42.657)
Diğer varlık ve yükümlülükler	18	211	2	231
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	(396)	5.834	1.150	6.588

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait net ertelenmiş vergi varlığının/ (yükümlülüğünün) hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2022	2021
1 Ocak	(9.613)	(396)
Ertelenmiş vergi geliri	4.540	5.834
Nakit akış riskinden korunma kazançları		
ertelenmiş vergi gideri	(32.009)	--
Yabancı para çevrim farkları	1.339	1.150
31 Mart	(35.743)	6.588

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup, gelecek yıllar karları üzerinden mahsup etmesi kuvvetle muhtemel 309.231 bin TL (31 Aralık 2021: 335.542 bin TL) tutarındaki geçmiş yıllar mali zararları üzerinden 63.099 bin TL (31 Aralık 2021: 68.981 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	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
2022	31.989	31.989
2023	45.326	45.326
2024	111.239	141.346
2025	114.507	114.507
2027	4.769	--
Toplam mali zararlar	307.830	333.168

(*) İngiltere'deki mevzuat çerçevesinde, geçmiş yıl zararlarının kullanımı herhangi bir süreyle kısıtlı olmadığı için, Grup'un İngiltere'de faaliyet gösteren bağlı ortaklığı NWM'nin 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan 1.401 bin TL tutarındaki mahsup edilebilecek mali zararları yukarıdaki tabloda gösterilmemiştir (31 Aralık 2021: NWM için 577 bin TL ve Quercia için 1.797 bin TL).

24 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

31 Mart tarihinde sona eren ara hesap dönemlerine ait pay başına kazanç / (kayıp) tutarları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Ana ortaklığa ait net dönem zararı	(16.690)	(22.032)
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 zararı üzerinden hesaplanan pay başına kayıp (TL)	(0,1927)	(0,2544)

(*) 1 lot 100 adet hissedenden oluşmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25

YABANCI PARA POZİSYONU

	31 Mart 2022					31 Aralık 2021				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini*	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini*	Diğer
1. Ticari Alacaklar	5.928	405	--	--	--	58	1	3	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	4.595	295	17	--	--	48.549	3.030	541	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	10.523	700	17	--	--	48.607	3.031	544	--	--
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)	10.523	700	17	--	--	48.607	3.031	544	--	--
10. Ticari Borçlar	245.578	9.551	6.467	1	--	221.908	9.278	6.483	2	--
11. Finansal Yükümlülükler	16.385	--	1.004	--	--	15.179	--	1.004	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	76	--	5	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	261.963	9.551	7.471	1	--	237.163	9.278	7.492	2	--
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)	261.963	9.551	7.471	1	--	237.163	9.278	7.492	2	--
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	139.170	9.508	--	--	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	139.170	9.508	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(112.270)	657	(7.454)	(1)	--	(188.556)	(6.247)	(6.948)	(2)	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(251.440)	(8.851)	(7.454)	(1)	--	(188.556)	(6.247)	(6.948)	(2)	--
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 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25

YABANCI PARA POZİSYONU (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 Mart 2022				
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(12.981)	12.981	(12.981)	12.981
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	13.917	(13.917)
3-ABD Doları net etki (1+2)	(12.981)	12.981	936	(936)
Avro’nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(12.161)	12.161	(12.161)	12.161
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro net etki (4+5)	(12.161)	12.161	(12.161)	12.161
İngiliz Sterlini’nin TL karşısında %10 değişmesi halinde				
7-İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(2)	2	(2)	2
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	(2)	2	(2)	2
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)	(25.144)	25.144	(11.227)	11.227

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25

YABANCI PARA POZİSYONU (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 2021				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(8.349)	8.349	(8.349)	8.349
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)	(8.349)	8.349	(8.349)	8.349
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(10.503)	10.503	(10.503)	10.503
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro net etki (4+5)	(10.503)	10.503	(10.503)	10.503
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde				
7-İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(4)	4	(4)	4
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	(4)	4	(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	(18.856)	18.856

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

25 YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yabancı para pozisyonu tablosundaki varlıklar Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası ("TCMB") tarafından açıklanmış olan döviz alış kuruyla, yükümlülükler ise döviz satış kuruyla değerlendirilmiştir. 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini döviz alış ve satış kurları aşağıdaki gibidir:

Döviz alış kuru	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
ABD Doları	14,6371	13,3290
Avro	16,2855	15,0867
İngiliz Sterlini	19,1807	17,9667
Döviz satış kuru	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
ABD Doları	14,6635	13,3530
Avro	16,3148	15,1139
İngiliz Sterlini	19,2807	18,0604

26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların sınıflandırılması

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.

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde değerlendirilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değerleri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Ticari ve ilişkili taraflardan alacakların rayiç bedellerinin, kısa vadeli olmaları sebebiyle gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte gerçeğe uygun değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un gerçeğe uygun değerlerinden muhasebeleştiği finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	689.880	--
	--	689.880	--
31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	690.830	--
	--	690.830	--

27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

28 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.