

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

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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 - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-53

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		5.873.031	6.029.183
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	733.980	2.005.742
Finansal Yatırımlar		341.248	--
Ticari Alacaklar		3.085.151	2.359.791
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5.1	54.243	95.469
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8.1	3.030.908	2.264.322
Diğer Alacaklar		29.438	26.778
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5.1	1.130	1.153
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		28.308	25.625
Türev araçlar		7.237	--
- Riskten Korunma Amaçlı Türev Araçlar		7.237	--
Stoklar	9	1.521.885	1.434.354
Peşin Ödenmiş Giderler	10.1	82.315	173.124
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	52.613	3.792
Diğer Dönen Varlıklar		19.164	25.602
Duran Varlıklar		13.073.362	12.380.240
Diğer Alacaklar		652	908
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		652	908
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	3.754.119	3.119.354
Maddi Duran Varlıklar	12	5.194.683	5.115.975
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	297.101	152.928
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		3.749.304	3.757.605
- Şerefiye	15	3.455.296	3.455.296
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	294.008	302.309
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	77.433	233.321
Diğer Duran Varlıklar		70	149
TOPLAM VARLIKLAR		18.946.393	18.409.423

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
	Dipnot		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.651.564	3.170.239
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	161.928	74.922
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		161.928	74.922
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		161.928	74.922
Ticari Borçlar		1.825.991	2.264.325
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5.1	23.053	3.591
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8.2	1.802.938	2.260.734
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		52.431	58.716
Diğer Borçlar		5.636	5.355
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		5.636	5.355
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan)			
Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	10.2	61.710	202.232
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	127.601	176.898
Kısa Vadeli Karşılıklar		294.417	308.369
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		60.707	65.835
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		233.710	242.534
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		121.850	79.422
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.659.684	1.446.795
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	78.520	40.977
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		78.520	40.977
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		78.520	40.977
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan)		129	490
Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)			
Uzun Vadeli Karşılıklar		115.925	124.143
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun			
Vadeli Karşılıklar	17	23.776	35.318
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		92.149	88.825
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	1.465.110	1.281.185
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		4.311.248	4.617.034
ÖZKAYNAKLAR		14.635.145	13.792.389
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		10.923.918	10.318.388
Ödenmiş Sermaye	18	87.112	87.112
Sermaye Düzeltme Farkları	18	1.961.848	1.961.848
Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	18	450.454	450.454
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	18	(58.474)	(58.474)
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	18	2.854.802	2.854.802
Ortak Kontrole Tabii Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren		(152.113)	(152.113)
Birleşmelerin Etkisi			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer		(78.307)	(73.543)
Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		(78.307)	(73.543)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	18	(78.307)	(73.543)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı		3.125	--
Gelirler veya Giderler			
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları		3.125	--
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	1.002.287	993.889
Geçmiş Yıllar Karları		4.232.368	3.056.750
Net Dönem Karı		620.816	1.197.663
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3.711.227	3.474.001
TOPLAM KAYNAKLAR		18.946.393	18.409.423

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI
GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden</i>			
		Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş
		1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot				
Hasılat	19	10.148.306	3.784.138	10.949.326	4.100.625
Satışların Maliyeti (-)	19	(8.340.315)	(2.979.406)	(8.672.967)	(2.996.790)
BRÜT KAR	19	1.807.991	804.732	2.276.359	1.103.835
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(690.860)	(224.000)	(738.563)	(246.347)
Pazarlama Giderleri (-)		(168.434)	(53.779)	(198.534)	(73.599)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22.1	126.478	23.650	151.130	18.321
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22.2	(184.646)	(46.758)	(217.100)	1.773
ESAS FAALİYET KARI		890.529	503.845	1.273.292	803.983
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	634.765	--	819.712	11
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(176)	(68)	(8)	(8)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		1.525.118	503.777	2.092.996	803.986
Finansman Gelirleri	24.1	209.717	63.502	176.409	44.772
Finansman Giderleri (-)	24.2	(137.248)	(45.349)	(154.968)	(47.436)
Parasal Kazanç/Kayıp		(245.428)	(96.353)	(40.160)	(150.213)
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)		1.352.159	425.577	2.074.277	651.109
Vergi Geliri / (Gideri)					
Dönem Vergi Gideri	25	(159.950)	(96.246)	(481.008)	(220.298)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	25	(340.665)	(89.836)	(985.298)	(216.084)
DÖNEM KARI		851.544	239.495	607.971	214.727
Dönem Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		230.728	165.620	(283.948)	(103.756)
Ana Ortaklık Payları		620.816	73.875	891.919	318.483
Net Dönem Karı		851.544	239.495	607.971	214.727
Ana Ortaklığa Ait Pay Başına Kazanç TL	26	7,1694	0,8531	10,3002	3,6780
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(7.981)	712	(6.513)	1.635
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/Kazançları		(10.641)	949	(8.684)	2.180
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gidere İlişkin Vergiler					
<i>Ertelenmiş Vergi Gideri</i>		2.660	(237)	2.171	(545)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar					
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)					
<i>Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)</i>		5.428	(4.825)	(14.674)	--
Yabancı Para Çevrim Farkları		--	--	(9.426)	(6.741)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(2.553)	(4.113)	(30.613)	(5.106)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		848.991	235.382	577.358	209.621
Toplam Kapsamlı Gelirin / (Giderin) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		229.814	163.861	(284.072)	(109.538)
Ana Ortaklık Payları		619.177	71.521	861.430	319.159
Toplam Kapsamlı Gelir		848.991	235.382	577.358	209.621

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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				
Sınırlı denetimden geçmemiş	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Ortak Kontrolde Tabii Teşebbüs veya İşletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden 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 2023 itibarıyla bakiyeler															
	87.112	1.961.848	549.907	(58.474)	2.854.802	--	(70.266)	(129.349)	14.674	1.025.669	2.500.597	732.509	9.469.029	2.139.332	11.608.361
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	13.777	718.732	(732.509)	--	--	--
Net dönem karı / (zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	891.919	891.919	(283.948)	607.971
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	--	(3.405)	(12.410)	(14.674)	--	--	--	(30.489)	(124)	(30.613)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	--	(3.405)	(12.410)	(14.674)	--	--	891.919	861.430	(284.072)	577.358
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	--	--	(99.453)	--	--	(168.971)	(8.098)	69.296	--	(45.431)	(169.082)	--	(421.739)	676.120	254.381
Kar payları	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(2.729)	--	(2.729)	--	(2.729)
Pay sahiplerinin diğer katkıları	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	769.623	769.623
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler															
	87.112	1.961.848	450.454	(58.474)	2.854.802	(168.971)	(81.769)	(72.463)	--	994.015	3.047.518	891.919	9.905.991	3.301.003	13.206.994
CARİ DÖNEM															
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler															
	87.112	1.961.848	450.454	(58.474)	2.854.802	(152.113)	(73.543)	--	--	993.889	3.056.750	1.197.663	10.318.388	3.474.001	13.792.389
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	8.398	1.181.853	(1.197.663)	(7.412)	7.412	--
Net dönem karı / (zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	620.816	620.816	230.728	851.544
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	--	(4.764)	--	3.125	--	--	--	(1.639)	(914)	(2.553)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	--	(4.764)	--	3.125	--	--	620.816	619.177	229.814	848.991
Kar payları	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(6.235)	--	(6.235)	--	(6.235)
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler															
	87.112	1.961.848	450.454	(58.474)	2.854.802	(152.113)	(78.307)	--	3.125	1.002.287	4.232.368	620.816	10.923.918	3.711.227	14.635.145

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	
		1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(37.729)	(420.433)
Dönem Karı / (Zararı)		851.544	607.971
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı / (Zararı)		851.544	607.971
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		776.594	1.669.973
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12.2, 21	550.435	578.048
Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler		--	114
Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler		--	114
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		103.488	176.717
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		59.517	127.168
Dava ve Ceza Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler		865	--
Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		43.106	49.549
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(59.460)	18.840
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(138.532)	(92.340)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		79.072	111.180
Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		(634.765)	(711.456)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	23	(634.765)	(711.456)
Vergi (Geliri) / Gideri ile İlgili Düzeltmeler	25	500.615	1.466.306
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar/(Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		176	(108.249)
Parasal (kazanç) / kayıp		316.105	249.653
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.426.609)	(2.491.829)
Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.489.901)	(1.590.651)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)		15.159	(210.821)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)		(1.505.060)	(1.379.830)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(15.820)	(14.637)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış)		(308)	3.974
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış		(15.512)	(18.611)
Stoklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(87.531)	(434.179)
Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		161.732	(182.349)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)		21.529	(179.986)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)		140.203	(2.363)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.794	(1.457)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)		1.794	(1.457)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış / (Azalış)		(101.733)	(40.092)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		104.850	(228.464)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış / (Artış)		37.874	(175.536)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış / (Azalış)		66.976	(52.928)
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		201.529	(213.885)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(62.840)	(150.262)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		(9.872)	--
Vergi Ödemeleri		(166.546)	(56.286)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(275.649)	139.618
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		513	82.527
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(410.239)	(355.406)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	328.476
Alınan Faiz		134.077	84.021
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(609.850)	490.880
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		--	(393.740)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(194.673)	(173.905)
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları		--	1.024.004
Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	--
Ödenen Temettü		(6.235)	(2.729)
Ödenen Faiz		(67.694)	37.250
Diğer Nakit Çıkışları		(341.248)	--
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C)		(923.228)	210.065
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kayıp/kazanç etkisi		(348.534)	(116.916)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(1.271.762)	94.592
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	2.005.742	592.688
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	733.980	687.279

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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
- 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

Grup, 8 Kasım 2023 tarihinde bağlı ortaklığı Neales Waste Management Holdings Limited (NWM Holding) ve bağlı ortaklıkları Neales Waste Management Limited, Quercia Limited ve Clayton Hall Sand Company Limited şirketlerini 2.092 bin GBP karşılığında satmıştır.

Çimentaş ve bağlı ortaklığı Çimbeton, halka açık şirketler olup Çimentaş sermayesinin %3,31'ine (31 Aralık 2023: %3,31), Çimbeton sermayesinin %49,65'ine (31 Aralık 2023: %49,65) karşılık gelen hisse senetleri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") sırasıyla CMENT ve CMBTN adları altında işlem görmektedir.

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

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 770'tir (31 Aralık 2023: 763).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2024 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 2023 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 para cinsi, 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 27).

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) 23 Kasım 2023 tarihinde yaptığı duyuru ile ve Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standartları /Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına göre hazırlayan ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı hükümlerini uygulayarak hazırlamasına karar verilmiştir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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)

2.1.1 Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihli finansal tabloları, TMS 29-Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'ya ("TMS 29") göre geçerli para biriminin genel satın alma gücündeki değişikliklere göre yeniden düzenlenmiştir. TMS 29, yüksek enflasyonlu bir ekonominin para biriminde hazırlanan finansal tabloların finansal durum tablosu tarihindeki cari ölçüm birimi cinsinden hazırlanmasını ve önceki dönem finansal tablolarının aynı şekilde yeniden düzenlenmesini gerektirir.

Bu nedenle, Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloları, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre yeniden düzenlenerek sunulmuştur.

TMS 29'un uygulanmasını zorunlu kılan özelliklerden biri, kümülatif üç yıllık enflasyon oranının %100'e yaklaşması veya aşmasıdır. Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından açıklanan Türkiye Geneli Tüketici Fiyatları Endeksi ("TÜFE") baz alındığında, Türkiye'de kümülatif üç yıllık enflasyon oranı 30 Eylül 2024 itibarıyla %343'e ulaşmıştır. Bununla birlikte, TMS 29, %100 oranını yüksek enflasyonun ortaya çıktığı mutlak oran olarak belirlemez ve finansal tabloların TMS 29'a göre yeniden düzenlenmesinin gerekli olup olmadığı muhakeme konusudur. Ayrıca, yüksek enflasyon, bir ülkenin ekonomik ortamının özellikleri ile de belirlenir.

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2024 itibarıyla TÜFE'nin gelişimini göstermektedir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2023
Yıllık Endeks	2.526,16	1.859,38	1.691,04
Üç Yıllık Bileşik Enflasyon	%343	%268	%254
Düzeltilme katsayısı	1,0000	1,35860	1,49385

Enflasyon döneminde, parasal varlıkları parasal yükümlülüklerinden fazla olan bir işletme satın alma gücünü kaybederken, parasal yükümlülükleri parasal varlıklarından fazla olan bir işletme, varlık ve yükümlülükleri bir fiyat düzeyine bağlı olmadığı ölçüde satın alma gücü kazanır. Net parasal pozisyon üzerinden oluşan kazanç veya kayıp, kar veya zarar tablosunda parasal kazanç (kayıp) kalemi olarak muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, enflasyon düzeltmesi raporlamasının etkisini 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla cari ölçüm birimi cinsinden yansıtabilecek şekilde parasal olmayan tüm kalemleri yeniden düzenlemiştir. Parasal kalemler 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla cari ölçüm birimi cinsinden ifade edildiğinden yeniden düzenlenmemiştir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 içerisine 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>Ortalama:</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2024</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2023</u>
Türk Lirası/ İngiliz Sterlini	--	0,0362

2.1.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları 1 Ocak - 31 Aralık 2023 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 – 30 Eylül 2024 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2023 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 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 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 (%)	
	2024	2023	2024	2023
Destek	99,99	99,99	99,99	99,99
Recydia	23,72	23,72	56,91	56,91
Kars Çimento	41,55	41,55	58,70	58,70
Çimbeton	50,31	50,31	92,81	92,81
Süreko	23,72	23,72	56,91	56,91

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 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 30 Eylül 2024 tarihli ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz 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 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz 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

Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/ Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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)

a) 1 Ocak 2024 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar:.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması;

Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları;

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri;

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcıkiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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)

b) 30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar:

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelenmiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı;

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması;

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

c) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları;

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayınlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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)

d) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler:

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikler bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapılacaktır.

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü; Mayıs 2024'te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklik, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı; Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir.

Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir.

Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

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

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.

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.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 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 ve Süreko 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 2023 tarihinde yapmış olup, 31 Aralık 2023 ve 30 Eylül 2024 tarihleri arasındaki şirket faaliyetleri, kullanılan tahmin ve varsayımların TMS 36'daki ilgili hükümler çerçevesinde değerlendirilmesi sonucunda 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi bulunmamaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

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

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

2.5.2 Yatırım amaçlı gayrimenkullerin rayiç değer tespitleri

Yatırım amaçlı gayrimenkuller 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi Vakıf Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri üzerinden özet konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Gerçeğe uygun değer hesaplamalarında arazi ve arsalar ile binalar için emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmış olup ilgili yöntem ve varsayımların detayları aşağıdaki gibidir:

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

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

2.5.3 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 Yayınlanan 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 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Grup'un ana faaliyet bölümleri çimento, agrega, hazır beton ve atık yönetimidir. Diğer grubu altında akaryakıt satışı 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.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.).

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Eylül Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Dönem														
	<u>Çimento</u>		<u>Agrega</u>		<u>Hazır beton</u>		<u>Atık yönetimi</u>		<u>Diğer</u>		<u>Bölümlerarası düzeltme</u>		<u>Toplam</u>	
	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Gelirler														
Grup dışı satışlar	6.156.641	7.283.714	73.627	109.901	3.330.423	2.967.609	128.082	189.135	459.533	398.967	--	--	10.148.306	10.949.326
Bölümlerarası satışlar	1.270.688	1.317.888	278.320	127.443	2.457	780	33.048	36.821	232.663	215.879	(1.817.176)	(1.698.811)	--	--
Net satışlar	7.427.329	8.601.602	351.947	237.344	3.332.880	2.968.389	161.130	225.956	692.196	614.846	(1.817.176)	(1.698.811)	10.148.306	10.949.326
Satışların maliyeti	(5.602.080)	(6.341.756)	(266.565)	(172.100)	(3.283.628)	(2.863.776)	(107.653)	(211.386)	(677.407)	(594.820)	1.597.018	1.510.872	(8.340.315)	(8.672.967)
Brüt Kar/(Zarar)	1.825.249	2.259.846	85.382	65.244	49.252	104.613	53.477	14.570	14.789	20.026	(220.158)	(187.940)	1.807.991	2.276.359

	1 Temmuz – 30 Eylül Dönemine Ait Üç Aylık Dönem													
	<u>Çimento</u>		<u>Agrega</u>		<u>Hazır beton</u>		<u>Atık yönetimi</u>		<u>Diğer</u>		<u>Bölümlerarası düzeltme</u>		<u>Toplam</u>	
	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Gelirler														
Grup dışı satışlar	2.436.730	2.730.347	23.065	58.981	1.140.316	1.083.445	43.410	62.527	140.617	165.325	--	--	3.784.138	4.100.625
Bölümlerarası satışlar	393.410	470.851	101.317	81.772	382	211	10.113	12.626	70.312	91.803	(575.534)	(657.264)	--	--
Net satışlar	2.830.140	3.201.198	124.382	140.753	1.140.698	1.083.656	53.523	75.152	210.929	257.129	(575.534)	(657.264)	3.784.138	4.100.625
Satışların maliyeti	(2.048.680)	(2.102.822)	(95.484)	(97.474)	(1.098.333)	(1.072.027)	(29.735)	(62.251)	(206.346)	(250.064)	499.172	587.847	(2.979.406)	(2.996.790)
Brüt Kar/(Zarar)	781.460	1.098.376	28.898	43.279	42.365	11.629	23.788	12.901	4.583	7.065	(76.362)	(69.417)	804.732	1.103.835

	<u>Bölüm varlıkları</u>		<u>Bölüm yükümlülükleri</u>	
	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Çimento	19.794.462	19.011.136	2.603.708	3.211.834
Agrega	305.512	195.070	158.937	107.529
Hazır beton	2.071.244	1.666.116	1.648.004	1.210.133
Atık yönetimi	2.764.408	2.013.193	1.092.599	526.407
Diğer	62.469	106.906	53.370	93.699
Bölümlerarası düzeltme	(6.051.702)	(4.582.999)	(1.245.370)	(532.567)
Toplam	18.946.393	18.409.423	4.311.248	4.617.034

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Spartan Hive S.P.A ("Spartan Hive") (*)	52.966	93.922
Yapıtek Yapı Teknolojisi Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Yapıtek")	1.255	1.519
Çimentaş Eğitim ve Sağlık Vakfı ("Çimentaş Vakfı")	22	28
	54.243	95.469

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un alacakları, çimento ve klinker satış bedelinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacakların ortalama vadesi 1 aydır (31 Aralık 2023: 1 ay). 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Aalborg Portland Espana	1.130	1.153
	1.130	1.153

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Aalborg Portland Digital S.R.L ("Aalborg Digital") (***)	18.671	--
Çimentaş Vakfı	4.239	2.750
Cementir Holding (*)	70	--
Spartan Hive (**)	73	841
	23.053	3.591

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un Cementir Holding'e olan borcu marka kullandırma ve danışmanlık hizmet bedellerinden kaynaklanmaktadır.

(**) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un Spartan Hive'a olan borcu, hammadde alımlarından oluşmaktadır.

(***) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un Aalborg Digital'e olan borcu bilişim ve yönetim danışmanlık hizmet bedellerinden kaynaklanmaktadır.

İlişkili taraflara ticari borçların ortalama vadesi 2 aydır (31 Aralık 2023: 2 aydır). 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 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.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara yapılan mal ve hizmet satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Spartan Hive (*)	386.718	140.100	660.016	261.260
Yapıtek(**)	2.247	576	93.505	(10.841)
Çimentoş Vakfı	209	50	204	85
	389.174	140.726	753.725	250.504

(*) 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

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Spartan Hive (**)	279.446	--	543.863	68.791
Cementir Holding (*)	82.477	32.597	82.967	35.826
Aalborg Portland AS	5.594	1.799	7.236	2.466
Aalborg Digital (****)	85.825	36.508	29.477	21.671
Aalborg (***)	--	--	42.561	14.270
Çimentoş Vakfı	6.409	2.619	7.062	4.108
	459.751	73.523	713.166	123.894

(*) İlgili tutarın tamamı marka kullanım bedelinden oluşmaktadır.

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

(***) İlgili tutarın tamamı, 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Aalborg ile imzalanan hizmet sözleşmesine istinaden 2024 yılının ilk dokuz ayına ayına ait danışmanlık hizmetlerinden oluşmaktadır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla söz konusu danışmanlık hizmetleri, teknik asistanlık danışmanlığı, yatırım ilişkileri, organizasyon, yönetim ve iç denetim hizmetlerinden oluşmaktadır.

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

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

5.2 İlişkili Taraflarla Olan İşlemler (Devamı)

5.2.3 İlişkili taraflardan finansman giderleri

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Aalborg Portland Holding	--	--	2.575	916
	--	--	2.575	916

5.2.4 Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla sona hesap dönemlerinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	63.872	20.257	78.412	38.767
	63.872	20.257	78.412	38.767

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AIT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	245	519
Banka	703.513	2.001.412
Vadesiz mevduatlar	148.726	217.525
<i>Türk Lirası</i>	72.681	90.428
<i>Yabancı para</i>	76.045	127.097
Vadeli mevduat	554.787	1.783.887
<i>Türk Lirası</i>	554.787	1.383.626
<i>Yabancı para</i>	--	400.261
Diğer hazır değerler (*)	30.222	3.811
	733.980	2.005.742

(*) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer hazır değerler orijinal vadesi üç aydan kısa olan kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yabancı para mevduatlar 2.207 bin ABD Doları, 19 bin Avro'dan oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 12.213 bin ABD Doları, 905 bin Avro).

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranları ilgili para birimindeki mevduatlar için aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
TL vadeli mevduatlar	%43,75	%40,97
USD vadeli mevduatlar	--	%4,75

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AIT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

7

FİNANSAL BORÇLANMALAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli finansal borçlanmalar:		
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	161.928	74.922
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar	161.928	74.922
Uzun vadeli finansal borçlanmalar:		
Kiralama işlemlerinden borçlanmaların uzun vadeli kısmı	78.520	40.977
Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar	78.520	40.977
Toplam finansal borçlanmalar	240.448	115.899

Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin finansal yükümlülüklerin vade kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
3 aydan kısa vadeli	41.168	21.927
3 ay - 12 ay vadeli	120.760	52.995
1 - 2 yıl vadeli	61.357	31.931
2 - 5 yıl vadeli	17.163	9.046
	240.448	115.899

Grup'un, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kira yükümlülüklerine uygulanan alternatif borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalaması TL para birimi için % 30,76 'dır (31 Aralık 2023: TL:% 23,67).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AIT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

8.1 Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Müşteri cari hesapları	2.128.534	1.770.547
Vadeli çekler ve alacak senetleri	912.815	507.733
	3.041.349	2.278.280
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(10.441)	(13.958)
	3.030.908	2.264.322

Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliği ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişiklik göstermekle birlikte ortalama 60 gündür (31 Aralık 2023: 46 gün).

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vadesi geçen alacaklar	358.865	86.650
0 - 30 gün vadeli	1.201.268	1.200.473
31 - 60 gün vadeli	1.080.699	753.905
61 - 90 gün vadeli	319.620	188.120
91 gün ve üzeri vadeli	70.456	35.174
Toplam	3.030.908	2.264.322

Grup yönetimi geçmiş deneyimleri ve gelecek beklentileri ile müşterilerinin kredi limitleri ve alınan teminatları göz önünde bulundurarak önemli bir tahsilat problemi yaşamayacağını öngörmektedir. Şüpheli alacak karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	13.958	24.050
Dönem içinde ayrılan şüpheli alacaklar	--	114
Dönem içinde tahsil edilen şüpheli alacaklar (Dipnot 22.1)	(40)	(881)
Dönem içinde silinen şüpheli alacaklar	(359)	(18)
Parasal Kayıp/kazanç	(3.118)	(7.848)
30 Eylül	10.441	15.417

8.2 Kısa Vadeli Ticari Borçlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçların aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	1.802.938	2.260.734
	1.802.938	2.260.734

Kısa vadeli ticari borçların ortalama vadesi 55 gündür (31 Aralık 2023: 60 gün).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AIT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

9 STOKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Hammaddeler	1.165.896	1.007.495
- Yedek parçalar ve işletme malzemeleri	602.249	513.347
- Yakıt	306.597	304.093
- Ambalaj malzemeleri	15.194	12.403
- Diğer	241.856	177.652
Yarı mamuller	277.055	357.902
Mamuller	49.021	61.324
Ticari mallar	5.950	6.943
Yoldaki mallar	23.963	690
	1.521.885	1.434.354

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, yarı mamul ve mamullerin toplam tutarı 4.258.461 bin TL'dir (30 Eylül 2023: 4.317.967 bin TL) (Dipnot 21).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde herhangi bir değer düşüklüğü yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

10.1 Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	46.322	26.703
Verilen iş avansları	32.049	133.579
Diğer	3.944	12.842
	82.315	173.124

10.2 Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları	61.400	201.811
Diğer	310	421
	61.710	202.232

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
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AIT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

11 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Arsalar	3.660.051	3.025.026
Binalar	94.068	94.328
	3.754.119	3.119.354

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	3.119.354	3.081.928
Gerçeğe uygun değerdeki değişiklikler (Dipnot 23)	634.765	711.456
Satışı Yapılan Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	--	(302.862)
30 Eylül	3.754.119	3.490.523

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde ipotek yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

Gerçeğe uygun değer hiyerarşisi

Grup, 30 Haziran 2024 tarihinde yatırım amaçlı gayrimenkullerin piyasa değerlerinin tespiti için Vakıf Gayrimenkul Değerleme A.Ş. şirketini görevlendirmiş olup, sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkulleri değerlendirme raporlarına bağlı olarak gerçeğe uygun değerlerinden göstermiştir.

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AIT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

12 MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maden varlıkları	84.256	71.172
Diğer sabit kıymetler	5.110.427	5.044.803
	5.194.683	5.115.975

12.1 Maden Varlıkları

Maden varlıkları maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması ile ilgili indirgenmiş maliyetlerden oluşmaktadır. Söz konusu maden varlıklarının 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler/ Çıkışlar	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Eylül 2024
Maden sahalarının rehabilitasyon maliyetleri	213.022	29.405	--	--	242.427
Birikmiş amortisman(-)	(141.850)	(16.321)	--	--	(158.171)
	71.172	13.084	--	--	84.256

	1 Ocak 2023	İlaveler/ Çıkışlar	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Eylül 2023
Maden sahalarının rehabilitasyon maliyetleri	779.336	8.550	--	(3.863)	784.022
Birikmiş amortisman(-)	(524.659)	(3.520)	--	21.286	(506.892)
	254.677	5.030	5.469	17.423	277.130

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

12 MADDE DÜREN VARIKLAR (Devamı)

12.2 Diğer Sabit Kıymetler

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2024
Arazi	1.685.083	10.580	--	3.273	1.698.936
Yerüstü düzenleri	1.602.072	--	--	53.464	1.655.536
Binalar	3.047.582	--	--	11.987	3.059.569
Makine, tesis ve cihazlar	18.355.755	28	(281)	276.140	18.631.642
Taşıt araçları	292.064	--	--	3.629	295.693
Döşeme ve demirbaşlar	646.121	2.385	(1.938)	4.955	651.523
Diğer maddi duran varlıklar	74.969	--	--	--	74.969
Özel maliyetler	143.928	--	--	2.262	146.190
Yapılmakta olan yatırımlar	329.725	397.244	--	(358.083)	368.886
Toplam maliyet	26.177.299	410.237	(2.219)	(2.373)	26.582.944
Birikmiş amortismanlar (-)					
Yerüstü düzenleri	1.395.115	23.555	--	--	1.418.670
Binalar	2.016.727	42.710	--	--	2.059.437
Makine, tesis ve cihazlar	16.678.418	246.515	(193)	--	16.924.740
Taşıt araçları	235.866	11.949	--	--	247.815
Döşeme ve demirbaşlar	604.983	12.357	(1.337)	--	616.003
Diğer maddi duran varlıklar	74.969	--	--	--	74.969
Özel maliyetler	126.418	4.465	--	--	130.883
Toplam birikmiş amortisman	21.132.496	341.551	(1.530)	--	21.472.517
Net defter değeri	5.044.803				5.110.427

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek veya rehin gibi herhangi bir kısıtlama yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

12 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

12.2 Diğer Sabit Kıymetler (Devamı)

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2023
Arazi	1.667.525	--	--	5.471	--	1.672.996
Yerüstü düzenleri	1.565.211	--	--	26.405	--	1.591.616
Binalar	3.088.121	657	--	273	48	3.088.826
Makine, tesis ve cihazlar	18.564.638	796	--	102.520	(1.441)	18.665.550
Taşıt araçları	280.682	--	--	8.696	(6)	291.145
Döşeme ve demirbaşlar	654.361	10.297	(400)	2.280	907	666.635
Diğer maddi duran varlıklar	74.967	--	(78)	--	--	74.889
Özel maliyetler	141.557	--	--	2.284	--	143.841
Yapılmakta olan yatırımlar	55.762	343.656	--	(143.029)	--	256.389
Toplam maliyet	26.092.825	355.406	(478)	4.900	(492)	26.452.161
Birikmiş amortismanlar (-)						
Yerüstü düzenleri	1.362.758	20.191	--	--	--	1.382.949
Binalar	1.987.637	42.975	--	--	(442)	2.030.170
Makine, tesis ve cihazlar	16.685.458	286.474	--	--	2.256	16.974.188
Taşıt araçları	228.935	10.520	--	--	3	239.458
Döşeme ve demirbaşlar	615.782	11.174	(400)	--	111	626.667
Diğer maddi duran varlıklar	74.967	--	(78)	--	--	74.890
Özel maliyetler	120.725	4.305	--	--	--	125.030
Toplam birikmiş amortisman	21.076.263	375.639	(478)		1.928	21.453.080
Net defter değeri	5.016.562					4.998.808

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AIT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

12 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

12.2 Diğer Sabit Kıymetler (Devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Satışların maliyeti	522.845	559.437
Genel yönetim giderleri (Dipnot 20)	23.659	15.337
Pazarlama giderleri	3.931	3.274
Toplam	550.435	578.048

13 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Arazi	--	7.196	--	7.196
Binalar	8.660	1.178	--	9.838
Makine, tesis ve cihazlar	67.919	25.537	(8.866)	84.590
Taşıtlar	254.430	292.351	(70.733)	476.048
Toplam maliyet	331.009	326.262	(79.599)	577.672
Birikmiş amortismanlar(-)				
Arazi	--	561	--	561
Binalar	5.038	1.789	--	6.827
Makine, tesis ve cihazlar	36.930	16.302	(8.866)	44.366
Taşıtlar	136.113	163.237	(70.533)	228.817
Toplam birikmiş amortisman	178.081	181.889	(79.399)	280.571
Net defter değeri	152.928			297.101

Kullanım hakkı varlıklarının cari dönem amortisman giderlerinin dağılımı Dipnot 12.2'de sunulmuştur.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AIT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

13 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2023
Arazi	3.875	--	--	--	3.875
Binalar	13.399	--	(10.971)	(87)	2.341
Makine, tesis ve cihazlar	40.800	16.600	(3.811)	(1)	53.588
Taşıtlar	322.326	193.073	(61.608)	202	453.993
Toplam maliyet	380.400	209.673	(76.390)	114	513.797
Birikmiş amortismanlar (-)					
Arazi	3.194	1.229	--	--	4.423
Binalar	10.559	2.344	(10.971)	(1.872)	60
Makine, tesis ve cihazlar	25.540	15.769	(3.811)	--	37.498
Taşıtlar	166.563	168.364	(61.608)	(131)	273.188
Toplam birikmiş amortisman	205.856	187.706	(76.390)	(2.003)	315.169
Net defter değeri	174.544				198.628

Kullanım hakkı varlıklarının cari dönem amortisman giderlerinin dağılımı Dipnot 12.2'de sunulmuştur.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AIT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet:	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2024
Haklar	177.996	--	--	--	177.996
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	337.367	--	--	2.373	339.740
Toplam maliyet	515.363	--	--	2.373	517.736
Birikmiş itfa payları					
Haklar	(42.829)	(247)	--	--	(43.076)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(170.225)	(10.427)	--	--	(180.652)
Toplam birikmiş itfa payları	(213.054)	(10.674)	--	--	(223.728)
Net defter değeri	302.309				294.008

Maddi olmayan duran varlıkların cari dönem itfa giderlerinin dağılımı Dipnot 12.2'de sunulmuştur.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet:	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2023
Haklar	177.996	--	--	--	--	177.996
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	444.431	--	--	4.900	14	449.345
Toplam maliyet	622.427	--	--	4.900	14	627.341
Birikmiş itfa payları						
Haklar	(42.393)	(334)	--	--	--	(42.727)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(267.294)	(10.850)	--	--	730	(277.414)
Toplam birikmiş itfa payları	(309.687)	(11.184)	--	--	730	(320.141)
Net defter değeri	312.740					307.200

Maddi olmayan duran varlıkların cari dönem itfa giderlerinin dağılımı Dipnot 12.2'de sunulmuştur.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AIT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

15 ŞEREFİYE

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla şerefiye aşağıdaki tutarlardan oluşmaktadır:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Lalapaşa satın alımından kaynaklanan şerefiye	2.856.006	2.856.006
Süreko satın alımından kaynaklanan şerefiye	335.570	335.570
Elazığ Çimento alımından kaynaklanan şerefiye	260.823	260.823
Ege Kırmataş satın alımından kaynaklanan şerefiye	2.897	2.897
	3.455.296	3.455.296

TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" kapsamındaki hükümler çerçevesinde Grup, şerefiyelerle ilgili en son değer düşüklüğü testlerini 31 Aralık 2023 tarihinde yapmış olup, 31 Aralık 2023 ve 30 Eylül 2024 tarihleri arasındaki ekonomik gelişmeler ve şirket faaliyetleri değerlendirildiğinde 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi bulunmamaktadır.

16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

16.1 Taahhütler ve Şarta Bağlı Yükümlülükler

a) Verilen teminatlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla verilen teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Teminat mektupları	331.594	419.170
Doğrudan borçlandırma sistemi ("DBS") yoluyla tedarikçilere verilen teminatlar (*)	22.414	58.455
	354.008	477.625

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un DBS yoluyla satıcılara verdiği teminatların toplam limiti 88.640 bin TL olup, tablodaki ilgili bakiye, cari dönem itibarıyla tedarikçilere olan borç tutarını oluşturmaktadır (31 Aralık 2023: 171.622 bin TL).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

16.1 Taahhütler ve Şarta Bağlı Yükümlülükler (Devamı)

a) Verilen teminatlar (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu TRİ'ler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024				31 Aralık 2023			
	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	341.819	341.819	350	--	461.797	448.945	350	--
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	12.189	12.189	--	--	15.828	15.828	--	--
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	--	--	--	--	--	--	--	--
	354.008	354.008	350	--	477.625	464.773	350	--

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynağına oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %0,0'dır (31 Aralık 2023: %0,0).

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

16.1 Taahhütler ve Şarta Bağlı Yükümlülükler (Devamı)

b) Alınan teminatlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla alınan teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Teminat mektupları	2.753.528	2.331.233
DBS yoluyla alınan teminatlar	595.433	546.686
İpotekler	37.522	50.370
Kefaletler	80.380	75.315
Teminat senetleri	22.658	27.968
Rehinler	10.977	16.941
Teminat çekleri	288	359
Akreditifler	126	158
	3.500.912	3.049.030

c) Alım taahhütleri

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un gerçekleştireceği 87 bin ton, 36.644 bin TL, 3.724 bin ABD Doları tutarında yakıt alım taahhüdü vardır (31 Aralık 2023 70 bin ton, 65.997 bin TL ve 7.351 bin ABD Doları).

d) Satış taahhütleri

30 Eylül 2024 itibarıyla Grup'un 133 bin ton çimento karşılığı 5.355 bin ABD Doları tutarında satış taahhüdü vardır (31 Aralık 2023:182 bin ton klinker ve 45 bin ton çimento karşılığı 8.927 bin ABD tutarında satış taahhüdü vardır).

16.2 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. Yerel Mahkeme tarafından davanın kısmen kabulüne karar verilmiş olup, gerekçeli karar tebliğ edildikten sonra temyiz başvurusu gerçekleştirilmiştir. Davacı şirket Yerel Mahkeme kararına istinaden icra takibi başlatmış olup temyiz sürecinde icra takibinin durdurulması için dosyaya ek teminat sunularak Tehir'i İcra kararı alınmıştır. Dosya temyiz sürecindedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

16.2 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.

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'ten %2'ye indirilmesine dair İdare Mahkemesi kararına karşı yapılan temyiz başvurusu kabul edilmiştir. Bozma üzerine yerel mahkeme yeniden inceleyerek davanın reddine karar vermiştir. Elazığ Çimento tarafından karar temyiz edilmiş ise de temyiz istemi reddedilmiştir. Elazığ Çimento temyiz isteminin reddine ilişkin karara karşı 06.09.2023 tarihinde karar düzeltme başvurusunda bulunmuştur. Halihazırda Danıştay İdari Dava Daireleri Kurulunun karar düzeltme başvurusuna ilişkin kararı beklenmektedir.

Rekabet Kurulunun %2 oranına uyarak tesis ettiği karara karşı da ödeme yapıldıktan sonra iptal davası açılmıştır. Yerel mahkeme tarafından davanın reddine karar verilmiş, Elazığ Çimento kararı temyiz etmiştir. 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.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

16.2 Önemli Davalar (Devamı)

Rekabet Kurulu ile ilgili soruşturma ve davalar (Devamı)

- Elazığ ve Kars Çimento ile ilgili Rekabet Kurulu Soruşturması (Devamı)

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 Mahkemesinde davalar açılmıştır. Açılan davalar halen devam etmektedir.

Danıştay tarafından oluşan yeni durum karşısında yeniden karar verilmesi için İdare Mahkemesi'ne gönderilen dosyada, ilk derece mahkemesi davaya konu 14-07/138-M sayılı kararının geri alınması yönündeki Rekabet Kurulu kararına istinaden "konusu kalmayan dava hakkında karar verilmesine yer olmadığına" karar vermiştir. İdare mahkemesi kararına karşı temyiz başvurusunda bulunulmuştur. Danıştay temyiz isteminin reddine karar vermiştir. Rekabet Kurulu Kararının geri alınmış olması nedeniyle dava konusuz kaldığından bu dava bakımından karar düzeltme yoluna başvurulmamıştır.

- Çimentaş İzmir Çimento ile ilgili Rekabet Kurulu Soruşturması

3 Kasım 2023 tarihinde "Bağlı Ortaklığımız Hakkındaki Rekabet Kurumu Soruşturması" konulu özel durum açıklamamızdan sonra 25 Mart 2024 tarihinde, devam eden soruşturmaya İzmir Çimento Fabrikası Türk A.Ş'nin de dahil edildiği bilgisi rekabet kurulunca bildirilmiş olup, soruşturma süreci devam etmektedir. Bilindiği üzere Rekabet Kurumu tarafından soruşturma açılması, soruşturmaya konu şirketlerin 4054 sayılı Kanun'u ihlal ettikleri, kanun kapsamında herhangi bir ceza yaptırım ile karşı karşıya kaldıkları veya kalacakları şeklinde yorumlanamaz.

SPK ile ilgili dava

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

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

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

16.2 Önemli Davalar (Devamı)

SCL Davaları

SCL unvanlı firma tarafından, 04.06.2008 başlangıç tarihli Dökme ve Torba Çimento Taşıma Sözleşmesinin gereği gibi ifa edilmediğinden bahisle meydana geldiği ileri sürülen 11.259.915,70 TL zararının tahsili için Çimentaş aleyhine takip başlatılmış, takibin itiraz ile durdurulması üzerine 21.12.2023 tarihinde itirazın iptali istemi ile 11.259.915,70-TL değerinde dava açılmıştır.

SCL unvanlı firma tarafından ayrıca Çimentaş aleyhine aşkın/munzam zarar kaynaklı tazminat davası ikame edilmiştir. Her iki dava da devam etmektedir.

İzmir Büyükşehir Belediyesi Çevre Düzeni Planı Değişikliği Davası

Çimentaş tarafından, İzmir Büyükşehir Belediyesi'nin 15 Eylül 2023 tarih ve 2023/970 E. Sayılı kararı ile onaylanan 1/25000 ölçekli İzmir Büyükşehir Bütünü Çevre Düzeni Planı Değişikliği ile bu plana askı süreci içerisinde yapılan itirazın reddedilmesi üzerine İzmir Büyükşehir Belediye Meclisi'nin 15 Aralık 2023 tarih ve 1300 sayılı kararının öncelikle yürütülmesinin durdurulması ve iptali istemiyle 6 Şubat 2024 tarihinde dava açılmıştır. Açılan dava halihazırda İdare mahkemelerinde görülmektedir

17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	23.776	35.318
	23.776	35.318

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 ödenecek kıdem tazminatı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 41.828,42 TL/yıl tavanına tabidir (31 Aralık 2023: 23.489.83 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:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İskonto oranı	2,21%	2,00%
Kıdem tazminatı almadan ayrılma ihtimali	5,67%	5,67%

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	35.318	182.994
Hizmet maliyeti (Dipnot 20 ve 21)	4.369	70.223
Faiz maliyeti (Dipnot 24.2)	4.754	7.741
Dönem içi ödemeler	(21.434)	(141.115)
Aktüeryal fark	10.642	8.684
Parasal Kayıp/Kazanç	(9.873)	(70.638)
30 Eylül	23.776	57.889

18 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltmesi farkları

30 Eylül 2024 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 2023: 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:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay	Pay Tutarı	Pay	Pay Tutarı
	<u>Oranı (%)</u>	<u>Bin TL</u>	<u>Oranı (%)</u>	<u>Bin TL</u>
Aalborg Portland Espana	96,69	84.231	96,69	84.231
Diğer / Halka açık pay	3,31	2.881	3,31	2.881
	100	87.112	100	87.112
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi		(58.474)		(58.474)
		28.638		28.638
Sermaye düzeltmesi farkları (*)		1.961.848		1.961.848
Toplam düzeltilmiş sermaye		1.990.486		1.990.486

(*) Sermaye düzeltmesi farkları, 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücünde, nakit ve muadili sermaye artırımlarının endekslenmesinin etkisini temsil etmektedir.

Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları

Cementir Holding'in bağlı ortaklıklarından Alfacem, 21 Aralık 2021 tarihinde Çimentaş'a kullandırmış olduğu 30 Kasım 2022 vadeli 6.300 bin Avro tutarı karşılığı 288.996 bin TL tutarındaki krediden doğan alacağından feragat etmiştir.

Cementir Holding'in bağlı ortaklıklarından Aalborg Portland Holding, 10 Mayıs 2022 tarihinde Çimentaş'ın bağlı ortaklıklarından NWM'ye kullandığı 2.092 bin İngiliz Sterlini ile Quercia'ya kullandığı 6.810 bin İngiliz Sterlini tutarındaki kredilerden doğan alacaklarından feragat ettiğini bildirmiştir.

İlgili tutarların gösterimi, KGK'nın 27 Ekim 2018 tarihli ve 30578 sayılı Resmi Gazete ile yayınladığı Finansal Raporlamaya ilişkin Kavramsal Çerçeve'nin 4.68 inci maddesine istinaden "Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları" kaleminde yapılmıştır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

18

SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi

58.474 bin TL tutarındaki karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (31 Aralık 2023: 58.474 bin TL), üçüncü taraflardan alınan ve maliyet değeri konsolide finansal tablolara yansıtılan Grup tarafından elde tutulan Çimentaş hisse senetlerinden oluşmaktadır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla söz konusu hisse adedi 520.256'dır (31 Aralık 2023: 520.256 adet).

Pay ihraç primleri/iskontoları

2.854.802 bin TL tutarındaki hisse senetleri ihraç primi (31 Aralık 2023: 2.854.802 bin TL), hisse senetlerinin ilk satış fiyatı ile nominal değerleri arasındaki farkı temsil etmektedir.

Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları

30 Eylül 2024 itibarıyla yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları, kar veya zarar ile ilişkilendirilmeyerek diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarından oluşmaktadır. Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 78.307 bin TL tutarında (31 Aralık 2023: 73.543 bin TL) tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kaybı bulunmaktadır.

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

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin toplam tutarı 1.002.287 bin TL'dir (31 Aralık 2023: 993.889 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 dağıtılabilecektir.

31 Mayıs 2024 tarihli Genel Kurulu kararı ile Şirket'in yasal kayıtlarındaki dönem karından geçmiş yıl zararlarının düşülmesi sonucunda dağıtıma konu edilebilecek tutar kalmaması nedeniyle kar dağıtımını yapılmamasına karar verilmiştir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AIT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Yurtiçi satışlar	9.582.791	3.584.963	10.202.577	3.777.313
Yurtdışı satışlar	653.981	229.684	842.159	361.614
Brüt satışlar	10.236.772	3.814.647	11.044.736	4.138.927
Eksi: iskontolar	(88.466)	(30.509)	(95.410)	(38.302)
Net satışlar	10.148.306	3.784.138	10.949.326	4.100.625
Satışların maliyeti	(8.340.315)	(2.979.406)	(8.672.967)	(2.996.790)
Brüt kar	1.807.991	804.732	2.276.359	1.103.835

20 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Personel gideri	215.810	66.976	213.246	74.209
Danışmanlık gideri	202.431	67.927	174.135	73.916
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	115.420	36.163	96.347	29.974
Vergi, resim ve harçlar	25.000	5.343	40.398	11.505
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 12.2)	23.659	7.851	15.337	4.064
Kira giderleri	3.434	1.969	3.076	1.106
Aydınlatma ve su gideri	10.738	4.740	14.936	5.303
Sigorta gideri	9.243	3.744	10.911	3.742
Seyahat gideri	4.631	1.680	5.908	2.725
Posta telefon giderleri	1.925	676	1.961	821
Kıdem tazminatı gideri (Dipnot 17 ve 21)	4.369	2.618	70.223	13.490
Temsil ağırlama giderleri	788	275	1.397	674
Rekla, ilan ve tanıtım giderleri	10.096	778	3.546	298
Bağış ve yardımlar	7.466	1.633	35.174	6.420
Ulaşım giderleri	8.300	2.247	7.557	1.430
Diğer	47.550	19.380	44.411	16.670
	690.860	224.000	738.563	246.347

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AIT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

21

NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait niteliklerine göre giderlerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Hammadde, yarı mamul ve mamul maliyeti (Dipnot 9)	4.258.461	1.642.075	4.317.967	1.512.966
Elektrik ve su gideri	1.224.262	445.057	1.800.935	590.469
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	1.047.190	330.375	913.688	338.158
Personel giderleri	819.042	258.746	699.734	238.258
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 12.2)	550.435	172.063	578.048	189.188
Yükleme ve nakliye giderleri	178.525	59.347	199.314	75.697
Bakım ve onarım giderleri	229.659	50.639	183.570	47.477
Danışmanlık gideri	202.431	67.927	174.189	73.970
Vergi, resim ve harçlar	126.410	38.566	97.801	35.489
Nakliye giderleri	353.120	120.406	357.096	124.495
Seyahat giderleri	9.346	2.763	10.775	5.491
Kira giderleri	19.380	8.204	23.403	9.161
Kıdem tazminatı gideri (Dipnot 17 ve 20)	4.369	2.617	70.223	13.490
Posta telefon giderleri	2.332	765	2.333	963
Diğer	174.647	57.635	180.988	61.464
	9.199.609	3.257.185	9.610.064	3.316.736

22

ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

22.1

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Esas faaliyetlerden kur farkı geliri	68.508	1.751	108.424	3.622
Kira geliri	13.388	7.153	4.026	1.198
Vade farkı geliri	8.117	3.651	13.751	6.692
Sigorta geliri	3.268	--	3	3
Hurda ve diğer malzeme satış geliri	5.095	3.725	1.885	919
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılık geliri (Dipnot 8.1)	40	--	881	35
Diğer	28.062	7.370	22.160	5.852
	126.478	23.650	151.130	18.321

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AIT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

22.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Esas faaliyetlerden kur farkı gideri	102.084	11.477	165.577	(12.110)
Ceza, tazminat ve dava karşılık gideri	950	(743)	--	
Şüpheli alacak karşılık gideri			114	4
Vade farkı gideri	5.555		1.598	(187)
Hafriyat giderleri	2.449	645	4.683	534
Diğer	73.608	35.379	45.128	9.986
	184.646	46.758	217.100	(1.773)

23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artış kazancı (Dipnot 11)	634.765	--	711.456	--
Duran varlık satış karı	--	--	108.256	11
	634.765	--	819.712	11

24 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

24.1 Finansman Gelirleri

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Faiz gelirleri	130.415	47.920	84.223	25.148
Kur farkı geliri	79.302	15.582	88.854	18.249
Diğer	--	--	3.332	1.375
	209.717	63.502	176.409	44.772

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

24 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (Devamı)

24.2 Finansman Giderleri

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Finansal kiralama faiz giderleri	67.694	19.179	29.832	7.299
Banka komisyon giderleri	45.916	23.098	20.343	6.949
Kur farkı gideri	17.801	1.484	27.916	7.792
Aktüeryal faiz gideri (Dipnot 17)	4.754	1.461	7.741	2.265
Maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığının iskonto etkisi	1.069	121	1.560	280
Finansal borç faiz giderleri	--	--	66.983	22.895
Diğer	14	6	593	(44)
	137.248	45.349	154.968	47.436

25 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	127.601	538.499
Tenzil: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(52.613)	(365.393)
Cari dönem vergi karşılığı -net	74.988	173.106

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:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem karı vergi yükümlülüğü	127.601	176.898
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	(52.613)	(3.792)
	74.988	173.106

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait gelir tablolarında yer alan vergi gelirleri / (giderleri) aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Cari dönem kurumlar vergisı gideri	(159.950)	(96.246)	(481.008)	(220.298)
Ertelenmiş vergi geliri	(340.665)	(89.836)	(985.298)	(216.084)
Toplam vergi geliri / (gideri)	(500.615)	(186.082)	(1.466.306)	(436.382)

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

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

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e yükseltilmiştir. Buna göre, hesaplanan kurumlar vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi hesaplamaları ilgili yılda geçerli olan kurumlar vergisi oranı dikkate alınarak yapılmıştır.

Vergi gelirinin / (giderinin) mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Vergi öncesi kar / (zarar)	1.352.159	2.074.277
Vergi öncesi kar / (zarar) üzerinden ana ortaklık vergi oranıyla hesaplanan vergi	(338.040)	(518.569)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(22.305)	(57.914)
Vergi istisnasına tabi gelir	2.651	38.482
Gerçeğe uygun değer artışının vergi etkisi	36.424	44.466
Ertelenmiş vergi olarak muhasebeleştirilmeyen mali zararlar	--	11.512
Vergi oranı değişiminin etkisi	--	(6.619)
Kalıcı farklar	--	(18.064)
Enflasyon ertelenmiş vergi	(185.126)	(975.593)
Diğer	5.781	15.993
Toplam vergi geliri / (gideri)	(500.615)	(1.466.306)

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AIT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Ertelenmiş Vergi Varlıkları		Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	
	2024	2023	2024	2023
Borç karşılıkları	53.640	61.251	--	--
Kıdem tazminatı karşılığı	5.944	8.830	--	--
Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı	22.382	22.189	--	--
Verilen avans ve şüpheli alacak gider karşılığı	391	531	--	--
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	--	--	(658.630)	(444.631)
Yasal kayıtlardaki şerefiyenin amortismanı	--	--	(46.720)	(46.720)
Türev araçlar	--	--	(1.809)	--
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	--	(698.842)	(584.488)
Stoklar	--	--	(47.795)	(51.453)
Diğer varlık ve yükümlülükler	--	--	(16.238)	(13.373)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	82.357	92.801	(1.470.034)	(1.140.665)
Netleştirilen tutar	(4.924)	140.520	4.924	(140.520)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	77.433	233.321	(1.465.110)	(1.281.185)

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 EYLÜL 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

25

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

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergi gelir / (giderinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	Diğer kapsamlı gelirden muhabeseleştirilen kısım	30 Eylül 2024
Stoklar	(51.453)	3.658	--	(47.795)
Borç karşılıkları	61.251	(7.611)	--	53.640
Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı	22.189	193	--	22.382
Kıdem tazminatı karşılığı	8.830	(5.546)	2.660	5.944
Verilen avans ve şüpheli alacak gider karşılığı	531	(140)	--	391
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(444.631)	(213.999)	--	(658.630)
Türev araçlar	--	(1)	(1.808)	(1.809)
Yasal kayıtlardaki şerefiyenin amortismanı	(46.720)	--	--	(46.720)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(584.488)	(114.354)	--	(698.842)
Diğer varlık ve yükümlülükler	(13.373)	(2.865)	--	(16.238)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(1.047.864)	(340.665)	852	(1.387.677)

	1 Ocak 2023	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	Diğer kapsamlı gelirden muhabeseleştirilen kısım	30 Eylül 2023
İndirilebilir mali zararlar	69.455	(69.455)	--	--
Borç karşılıkları	53.566	292	--	53.858
Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı	18.135	1.906	--	20.041
Kıdem tazminatı karşılığı	36.599	(24.292)	2.171	14.478
Verilen avans ve şüpheli alacak gider karşılığı	880	(430)	--	450
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(820.220)	(510.065)	255	(1.330.030)
Türev araçlar	(4.383)	--	4.383	--
Yasal kayıtlardaki şerefiyenin amortismanı	(61.535)	10.164	--	(51.371)
Stoklar	(66.907)	(46.110)	--	(113.017)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(305.169)	(348.874)	--	(654.043)
Diğer varlık ve yükümlülükler	(11.452)	1.566	(278)	(10.164)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(1.091.031)	(985.298)	6.531	(2.069.798)

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AIT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

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

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait net ertelenmiş vergi varlığının/ (yükümlülüğünün) hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
1 Ocak	(1.047.864)	(1.091.031)
Cari dönem ertelenmiş vergi gideri	(340.665)	(985.298)
Aktüeryal kayıp vergi düzeltmesi	2.660	2.171
Nakit akış riskinden korunma kazançları		
ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(1.808)	4.383
Yabancı para çevrim farkları	--	(23)
30 Eylül	(1.387.677)	(2.069.798)

26 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

30 Eylül tarihinde sona eren ara hesap dönemlerine ait pay başına kazanç tutarları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Ana ortaklığa ait net dönem karı	620.816	73.875	891.919	318.483
Çıkarılmış adi hisselerin adedi (lot değeri 1 TL olan*)	87.112.463	87.112.463	87.112.463	87.112.463
Çıkarılmış hazine hisselerinin adedi	(520.256)	(520.256)	(520.256)	(520.256)
	86.592.207	86.592.207	86.592.207	86.592.207
Ana ortaklığa ait net dönem karı üzerinden hesaplanan pay başına kazanç (TL)	7,1694	0,8531	10,3002	3,6780

(*) 1 lot 100 adet hissedenden oluşmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre Türk Lirası (“Bin TL”) olarak gösterilmiştir.)

27

YABANCI PARA POZİSYONU

	30 Eylül 2024					31 Aralık 2023				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini*	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini*	Diğer
1. Ticari Alacaklar	52.928	1.151	--	--	--	93.662	2.342	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	76.045	2.207	19	--	--	528.509	12.213	905	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	1.137	--	30	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	130.111	3.758	49	--	--	622.171	14.555	905	--	--
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)	130.111	3.758	49	--	--	622.171	14.555	905	--	--
10. Ticari Borçlar	419.074	7.028	4.662	12	11	574.333	11.133	2.892	1	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	419.074	7.028	4.662	12	11	574.333	11.133	2.892	1	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	419.074	7.028	4.662	12	11	574.333	11.133	2.892	1	--
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	12.550	368	--	--	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	12.550	368	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(276.414)	(2.902)	(4.613)	(12)	(11)	47.838	3.422	(1.987)	(1)	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(290.101)	(3.270)	(4.613)	(12)	(11)	47.838	3.422	(1.987)	(1)	--
22. Döviz Hedge’i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

27

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
30 Eylül 2024				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(11.200)	11.200	(11.200)	11.200
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	1.255	(1.255)
3-ABD Doları net etki (1+2)	(11.200)	11.200	(9.945)	(9.945)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(17.640)	17.640	(17.640)	17.640
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro net etki (4+5)	(17.640)	17.640	(17.640)	17.640
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde				
7-İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(55)	55	(55)	55
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	(55)	55	(55)	55
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)	(28.895)	28.895	(27.640)	27.640

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

27

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 2023				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	13.606	(13.606)	13.606	(13.606)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)	13.606	(13.606)	13.606	(13.606)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(8.817)	8.817	(8.817)	8.817
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro net etki (4+5)	(8.817)	8.817	(8.817)	8.817
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde				
7-İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(5)	5	(5)	5
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	(5)	5	(5)	5
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)	4.784	(4.784)	4.784	(4.784)

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

28 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 değerleme 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.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un gerçeğe uygun değerlerinden muhasebeleştiği finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	3.754.119	--
	--	3.754.119	--
31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	3.119.354	--
	--	3.119.354	--

29 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Yoktur.