

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

**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

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

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
Ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu	1 - 2
Ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablosu	3
Ara dönem özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu	4
Ara dönem özet konsolide özkaynaklar değişim tablosu	5
Ara dönem özet konsolide nakit akış tablosu	6
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	7 – 55

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA****ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2022	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
	Not		
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	372.727.077	257.911.803
Ticari alacaklar	6	1.067.860.725	900.920.799
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	30	419.342.350	481.711.703
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		648.518.375	419.209.096
Diğer alacaklar		1.038.002	1.057.625
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	30	-	50.636
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	1.038.002	1.006.989
Türev finansal araçlar	22	-	27.108.341
Stoklar	9	1.021.680.968	697.558.413
Peşin ödenmiş giderler	10	142.094.602	59.162.499
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	28	1.742.882	17.153.692
Diğer dönen varlıklar	20	139.394.935	98.709.690
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	12	180.747.925	180.248.206
Dönen varlıklar		2.927.287.116	2.239.831.068
Diğer alacaklar	8	4.985.658	4.985.658
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		4.985.658	4.985.658
Finansal yatırımlar		64.478	64.478
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	1.164.746.396	1.022.220.528
Maddi duran varlıklar	11	1.468.779.461	1.447.367.967
Kullanım hakkı varlıkları	14	14.211.251	17.033.792
Maddi olmayan duran varlıklar		175.112.176	176.081.895
<i>Şerefiye</i>	15	148.119.252	148.119.252
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	13	26.992.924	27.962.643
Peşin ödenmiş giderler	10	5.168.156	10.174.126
Ertelenmiş vergi varlığı	28	285.034.764	315.181.198
Diğer duran varlıklar	20	21.170.206	15.823.527
Duran varlıklar		3.139.272.546	3.008.933.169
TOPLAM VARLIKLAR		6.066.559.662	5.248.764.237

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA****ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2022	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
	Not		
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	1.739.056.374	743.660.473
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	12.037.940	188.630.175
Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	7	24.414.899	24.534.878
Ticari borçlar	6	1.102.285.217	647.108.794
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	30	138.334.564	103.950.640
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		963.950.653	543.158.154
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19	14.989.793	9.672.293
Diğer borçlar		130.125.854	29.505.483
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	30	105.254.882	10.352.855
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	8	24.870.972	19.152.628
Türev finansal yükümlülükler	22	-	27.566.080
Ertelenmiş gelirler	10	85.490.024	24.281.420
Dönem karı vergi yükümlülüğü	28	36.338.841	23.664.204
Kısa vadeli karşılıklar	16	55.082.855	66.055.780
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>		4.633.945	16.095.062
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>		50.448.910	49.960.718
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	10.717.418	151.060.187
		3.210.539.215	1.935.739.767
Kısa vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	-	378.308.384
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	7	24.091.586	24.336.054
Uzun vadeli karşılıklar	16	87.529.912	77.190.637
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	19	79.831.017	70.200.321
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>		7.698.895	6.990.316
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	28	3.871.152	60.335.297
Uzun vadeli yükümlülükler		115.492.650	540.170.372
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	21	135.084.442	135.084.442
Sermaye düzeltme farkları	21	41.741.516	41.741.516
Hisse senedi ihraç primleri		575.466	575.466
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		2.793.047	(18.388.225)
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>		(20.478.548)	(21.568.313)
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/kayıp fonu</i>		(192.966.647)	(168.166.206)
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar</i>		216.238.242	171.346.294
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(24.653.383)	(48.189.998)
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		62.774.812	35.816.326
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazanç fonu</i>		(24.114.179)	(20.692.308)
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlardaki Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi</i>		(63.314.016)	(63.314.016)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		193.104.976	193.104.976
Geçmiş yıllar karları		1.990.873.415	1.174.272.645
Net dönem karı		124.303.545	1.016.600.770
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		2.463.823.024	2.494.801.592
Kontrol gücü olmayan paylar		276.704.773	278.052.506
Toplam özkaynaklar		2.740.527.797	2.772.854.098
TOPLAM KAYNAKLAR		6.066.559.662	5.248.764.237

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN****ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2022	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2021
ESAS FAALİYET GELİRLERİ	Not		
Hasılat	23	1.354.855.706	639.268.757
Satışların maliyeti (-)	24	(1.178.313.430)	(500.807.982)
BRÜT KAR		176.542.276	138.460.775
Genel yönetim giderleri (-)	24	(66.815.890)	(30.503.963)
Pazarlama ,satış ve dağıtım giderleri (-)	24	(2.983.428)	(3.261.079)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	24	(2.014.881)	(1.330.694)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	25	138.713.010	97.528.577
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	25	(89.319.032)	(46.460.420)
ESAS FAALİYET KARI		154.122.055	154.433.196
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	26	7.078.899	23.930.699
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar)ından paylar	3	71.920.218	44.099.995
FİNANSMAN GELİR/GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		233.121.172	222.463.890
Finansman gelirleri	27	4.402.662	13.366.442
Finansman giderleri (-)	27	(98.451.902)	(36.729.255)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		139.071.932	199.101.077
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)		(7.980.742)	(24.654.497)
- Dönem vergi gideri (-)	28	-	(13.721.361)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	28	(7.980.742)	(10.933.136)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		131.091.190	174.446.580
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI)/KARI	17	-	(225.708)
DÖNEM KARI		131.091.190	174.220.872
Dönem karı/zararı dağılımı			
- Kontrol gücü olmayan paylar		6.787.645	13.337.987
- Ana ortaklık payları		124.303.545	160.882.885
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 kuruş nominal bedelli)	29	0,9202	1,1910
Durdurulan faaliyetlerinden pay başına (kayıp)/kazanç (1 kuruş nominal bedelli)	29	-	(0,0017)

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2022	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2021
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	131.091.190	174.446.580
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	21.865.894	(58.038.584)
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıp) fonu</i>	(32.208.365)	(48.241.189)
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar</i>	44.891.949	(27.225.954)
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	1.774.386	7.780.321
<i>Vergi (geliri)/ gideri</i>	7.407.924	9.648.238
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak	23.536.615	(13.797.035)
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Diğer Paylar</i>	35.011.021	(17.553.606)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu</i>	(4.443.988)	307.312
<i>Vergi (geliri)/ gideri</i>	(7.030.418)	3.449.259
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI)/KARI	-	(225.708)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	-	45.132.118
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	-	45.132.118
DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER (VERGİ SONRASI)	45.402.509	(26.703.501)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	176.493.699	147.517.371
Toplam kapsamlı gelirin /(giderin) dağılımı		
- Kontrol gücü olmayan paylar	7.472.267	13.079.379
- Ana ortaklık payları	169.021.432	134.437.992

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar/Zararda Yeniden Sınıflandırılacak					Kar/ Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak				Birikmiş Karlar					
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primleri / iskontoları	Yabancı para çevrim farkları	Nakit akış riskinden korunma kazanç/ (kayıpları)	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Paylar	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlardaki Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs / İşletmelerin Birleşmelerin Etkisi	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Paylar	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçümkazanç/ (kayıp) fonu	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2021	135.084.442	41.741.516	1.099.415	85.992.327	(60.512.493)		22.216.596	(12.463.476)		193.104.976	998.526.403	175.746.242	1.580.535.948	258.308.389	1.838.844.337
Geçmiş yıllar karlarından transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	175.746.242	(175.746.242)	-	-	-
Net dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	160.882.885	160.882.885	13.337.987	174.220.872
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	25.945.092	(38.592.951)	-	-	(14.042.885)	245.850	-	-	-	(26.444.894)	(258.607)	(26.703.501)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	25.945.092	(38.592.951)	-	-	(14.042.885)	245.850	-	-	160.882.885	134.437.991	13.079.380	147.517.371
31 Mart 2021	135.084.442	41.741.516	1.099.415	111.937.419	(99.105.444)	-	-	8.173.711	(12.217.626)	193.104.976	1.174.272.645	160.882.885	1.714.973.939	271.387.769	1.986.361.708
1 Ocak 2022	135.084.442	41.741.516	575.466	(21.568.313)	(168.166.206)	171.346.294	(63.314.016)	35.816.326	(20.692.308)	193.104.976	1.174.272.645	1.016.600.770	2.494.801.592	278.052.506	2.772.854.098
Geçmiş yıllar karlarından transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.016.600.770	(1.016.600.770)	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	124.303.545	124.303.545	6.787.645	131.091.190
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	1.089.764	(24.800.441)	44.891.949	-	26.958.486	(3.421.871)	-	-	-	44.717.887	684.622	45.402.509
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	1.089.764	(24.800.441)	44.891.949	-	26.958.486	(3.421.871)	-	-	124.303.545	169.021.432	7.472.267	176.493.699
Kar payları(*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(200.000.000)	-	(200.000.000)	(8.820.000)	(208.820.000)
31 Mart 2022	135.084.442	41.741.516	575.466	(20.478.549)	(192.966.647)	216.238.243	(63.314.016)	62.774.812	(24.114.179)	193.104.976	1.990.873.415	124.303.545	2.463.823.024	276.704.773	2.740.527.797

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

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2022	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2021
	Not		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		32.891.904	(173.853.706)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)		139.071.932	199.101.077
Durdurulan faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	17	-	322.629
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		3.526.677	(37.045.200)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		32.444.323	41.172.965
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	26	(7.078.899)	(23.930.699)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları ile ilgili düzeltmeler	3	(71.920.218)	(44.099.995)
Stok değer düşüş karşılığı ile ilgili düzeltmeler		(53.183)	346.879
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	16	2.278.349	1.408.270
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma gideri karşılığı ile ilgili düzeltmeler	16	708.579	156.257
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları)	6	(188.932)	-
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler		1.529.380	2.614.826
Kıdem teşvik karşılığı ile ilgili düzeltmeler	19	1.201.266	565.302
Kullanılmayan izin ücret karşılığı ile ilgili düzeltmeler		3.676.312	1.343.051
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin düzeltmeler		-	1.000.000
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		35.925.567	31.139.219
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(31.541.308)	(16.361.360)
Finansal borçlanmalara ilişkin gerçekleşmemiş kur farkı (karları)/zararları		63.653.782	7.317.003
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıp/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(27.108.341)	(39.716.918)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(124.163.984)	(315.101.122)
Kısa vadeli ticari alacaklar		(166.750.991)	(83.015.368)
Stoklar		(324.069.372)	(65.312.445)
Diğer alacaklar/dönen varlıklar/peşin ödenmiş giderler/cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		(108.186.915)	17.262.727
Diğer uzun vadeli alacaklar/duran/peşin ödenmiş giderler		(5.346.679)	(19.454.180)
Kısa vadeli ticari borçlar		455.176.423	(139.649.352)
Diğer kısa vadeli borçlar/yükümlülükler/çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		25.013.549	(24.932.504)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		18.434.625	(152.722.616)
Alınan faizler		27.138.646	2.991.690
Ödenen ikramiye ve primler		(11.461.117)	(6.437.720)
Ödenen kıdem tazminatı		(705.280)	(483.221)
Ödenen kıdem teşvik primi	19	(438.446)	(198.096)
Ödenen izin ücreti	19	(76.524)	(205.083)
Ödenen vergiler		-	(16.798.660)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		(38.123.020)	(301.052.256)
Maddi duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları		(48.190.035)	(30.679.157)
İştiraklar ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		-	(294.432.360)
Sabit kıymet satışından elde edilen nakit		5.640.257	24.175.398
Maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları		(579.212)	(116.137)
Maddi duran varlıkların alımı ile ilgili verilen avanslar		5.005.970	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		120.717.889	(84.016.500)
Alınan krediler		1.019.874.596	608.462.039
Kredilerin geri ödemesi		(757.286.936)	(700.720.249)
Ödenen faizler		(31.290.093)	(5.127.961)
Alınan faiz		4.402.662	13.369.671
Ödenen kar payları		(114.982.340)	-
NAKİT HAREKETLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM (A + B + C)		115.486.773	(558.922.462)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	257.726.562	903.870.179
Yabancı para çevrim farkı (net)		(1.089.768)	9.270.502
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	372.123.567	354.218.219

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Genel

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

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

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

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

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

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

(*) Tam konsolidasyon yöntemi uygulanarak muhasebeleştirilmiştir.

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

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

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

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

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

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

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

Konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 9 Mayıs 2022 tarihinde Çimsa Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

Grup’un bünyesinde 31 Mart 2022 yılında istihdam edilen ortalama personel sayısı kategorileri itibarıyla 627 mavi yakalı (sendikalı) (2021: 617), 482 beyaz yakalı (sendikasız) (2021: 468) ve 5 yurt dışında yerleşik bulunan bağlı ortaklıklarında çalışan şeklindedir. (2021: 6)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 İşletmenin sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.3 Netleştirme

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

2.4 Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

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

Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti(devamı)

Bağlı Ortaklıklar

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

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

İştirakler

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

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

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

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İştirakler (devamı)

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

Yabancı para cinsinden işlemler

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

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

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
ABD Doları (“USD”)/TL	14,6458	12,9775
Avro (“EUR”)/TL	16,3086	14,6823
Ruble (“RUB”)/TL	0,1723	0,1730
Ron (“RON”)/TL	3,2777	2,9498
Sterlin (“GBP”)/TL	19,2129	17,4530

Konsolide finansal tablolarda kullanılan ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	2022	2021
USD/TL	13,8174	7,5897
EUR/TL	15,4636	9,1490
RUB/TL	0,1714	0,1004
RON/TL	3,1077	1,8620
GBP/TL	18,4054	10,4085

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Karşılaştırmalı bilgiler

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

2.7 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

- a) TMS/TFRS’nin başlığı,
 - b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
 - c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
 - d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
 - e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
 - f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için “TMS 33, Hisse Başına Kazanç” standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
 - g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
 - h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.
- a. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:
- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur
- b. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:
 - **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmuştur.

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik**, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

2.8 Önemli Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

- a) Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 6’da yansıtılmıştır. Grup ayrıca ticari alacakların beklenen kredi zararlarını hesaplamak için TFRS 9’deki basitleştirilmiş yaklaşımı kullanmaktadır. Bu yöntem tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir (Not 6).
- b) Grup, şerefiye’ye ilişkin değer düşüklüğü analizini indirgenmiş nakit akışlarını kullanarak yapmaktadır. Bu analizlerde Grup’un gelecekteki faaliyetlerine ve kullanılan iskonto oranlarına ilişkin muhtelif varsayımlar bulunmaktadır (Not 15).

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

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

<u>İştirakler</u>	<u>Ülke</u>	<u>Ana Faaliyet Konusu</u>	<u>Etkin</u> <u>Sahiplik</u> <u>Oranı</u> <u>(%)</u>	<u>31 Mart</u> <u>2022</u> <u>Defter Değeri</u>	<u>Etkin</u> <u>Sahiplik</u> <u>Oranı</u> <u>(%)</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2021</u> <u>Defter Değeri</u>
Exsa	Türkiye	Yatırım amaçlı gayrimenkul ve menkul kıymet yatırımı	32,9	710.947.603	32,9	628.873.107
CSC	Hollanda	Çimento üretimi ve ticareti	40,0	453.798.793	40,0	393.347.421
				1.164.746.396		1.022.220.528

<u>Exsa</u>	<u>31 Mart</u> <u>2022</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2021</u>
Varlıklar	2.768.261.264	2.401.050.999
Yükümlülükler	(605.683.000)	(488.129.000)
Net varlıklar	2.162.578.264	1.912.921.999
Grup'un payı	710.947.603	628.873.107

<u>Exsa</u>	<u>1 Ocak-</u> <u>31 Mart 2022</u>	<u>1 Ocak-</u> <u>31 Mart 2021</u>
Gelir	410.914.841	442.365.577
Gider	(241.506.580)	(333.867.933)
Net dönem karı	169.408.261	108.497.644
Grup'un net dönem karındaki payı	55.692.966	35.668.600

<u>CSC</u>	<u>31 Mart</u> <u>2022</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2021</u>
Varlıklar	5.156.182.376	4.174.651.233
Yükümlülükler	(4.021.685.397)	(3.191.282.681)
Net varlıklar	1.134.496.979	983.368.552
Grup'un payı	453.798.793	393.347.421

<u>CSC</u>	<u>1 Ocak-</u> <u>31 Mart 2022</u>	<u>1 Ocak-</u> <u>31 Mart 2021</u>
Gelir	934.039.177	21.078.487
Gider	(893.471.049)	-
Net dönem zararı	40.568.128	21.078.487
Grup'un net dönem zararındaki payı	16.227.252	8.431.395

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

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

Bağlı Ortaklık	31 Mart 2022			
	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/(zarar)	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	49	7.011.280	61.231.669	-
Bağlı Ortaklık	31 Aralık 2021			
	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/(zarar)	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	49	37.674.365	32.377.303	-

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

Özet finansal durum bilgileri (Konsolidasyon düzeltmesi öncesi)

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	86.038.995	18.768.321
Diğer dönen varlıklar	231.161.510	177.704.538
Duran varlıklar	613.485.737	604.010.623
Toplam varlıklar	930.686.242	800.483.482
Kısa vadeli finansal borçlar	184.592.682	95.397.854
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	155.296.632	112.975.855
Uzun vadeli finansal borçlar	-	-
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	28.012.309	25.433.138
Toplam yükümlülükler	367.901.623	233.806.847
Toplam özkaynaklar	562.784.619	566.676.635

Özet kar veya zarar bilgileri

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Net satış gelirleri	104.103.061	81.276.205
Brüt kar	14.622.367	9.625.075
Faaliyet kar/(zararı)	12.533.485	9.158.212
Net finansal gelir/(gider)	(8.191.637)	(3.226.925)
Vergi öncesi kar/(zarar)	11.887.491	33.468.866
Net dönem karı	14.308.735	33.853.222

Özet nakit akış bilgileri

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(12.486.189)	(1.904.291)
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(2.520.718)	26.854.638
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı (temettü hariç)	82.277.581	(10.637.572)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	67.270.674	14.312.775

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Ocak – 31 Mart 2022	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	1.219.015.599	135.840.107	1.354.855.706
Satışların maliyeti (-)	(1.053.329.431)	(124.983.999)	(1.178.313.430)
Brüt kar/(zarar)	165.686.168	10.856.108	176.542.276
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(61.063.836)	(8.735.482)	(69.799.318)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	48.996.906	397.072	49.393.978
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(2.014.881)	-	(2.014.881)
Esas faaliyet kar/(zararı)	151.604.357	2.517.698	154.122.055
Yatırım faaliyetlerinden gelirler(giderleri), net	7.078.899	-	7.078.899
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar	71.920.218	-	71.920.218
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	230.603.474	2.517.698	233.121.172
Finansman gelir/(giderleri), net	(94.049.240)	-	(94.049.240)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	136.554.234	2.517.698	139.071.932
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(7.980.742)	-	(7.980.742)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	-
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	(7.980.742)	-	(7.980.742)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	128.573.492	2.517.698	131.091.190
Durdurulan Faaliyetler Dönem (zararı)/karı	-	-	-

1 Ocak – 31 Mart 2021	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	572.236.851	67.031.906	639.268.757
Satışların maliyeti (-)	(438.946.217)	(61.861.765)	(500.807.982)
Brüt kar/(zarar)	133.290.634	5.170.141	138.460.775
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(29.080.733)	(4.684.309)	(33.765.042)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	50.989.345	78.812	51.068.157
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.330.694)	-	(1.330.694)
Esas faaliyet kar/(zararı)	153.868.552	564.644	154.433.196
Yatırım faaliyetlerinden gelirler(giderleri), net	23.930.699	-	23.930.699
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar	44.099.995	-	44.099.995
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	221.899.246	564.644	222.463.890
Finansman gelir/(giderleri), net	(23.362.813)	-	(23.362.813)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	198.536.433	564.644	199.101.077
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(24.654.497)	-	(24.654.497)
Dönem vergi gideri (-)	(13.721.361)	-	(13.721.361)
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	(10.933.136)	-	(10.933.136)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	173.881.936	564.644	174.446.580
Durdurulan Faaliyetler Dönem (zararı)/karı	(225.708)	-	(225.708)

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

31 Mart 2022	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Toplam
Bölüm varlıkları	4.404.942.629	180.447.375	-	4.585.390.004
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	-	64.478	64.478
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	1.164.746.396	1.164.746.396
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	316.358.784	316.358.784
Toplam varlıklar	4.404.942.629	180.447.375	1.481.169.658	6.066.559.662
Bölüm yükümlülükleri	3.263.075.646	62.956.220	-	3.326.031.866
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	2.740.527.796	2.740.527.796
Toplam yükümlülükler	3.263.075.646	62.956.220	2.740.527.796	6.066.559.662

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

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

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	-	1.469
Bankalar	372.727.077	257.910.334
Vadesiz mevduatlar	46.755.914	16.951.809
Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	325.971.163	240.958.525
	372.727.077	257.911.803
Bloke mevduatlar (-)	(603.510)	(185.241)
Konsolide nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	372.123.567	257.726.562

Banka mevduatlarının detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Türk Lirası	305.614.608	84.158.378
Avro	11.374.428	63.448.043
ABD Doları	51.697.790	99.506.679
İngiliz Sterlini	912.931	5.836.606
Diğer	3.127.320	4.960.628
	372.727.077	257.910.334

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un vadeli mevduatları TL, AVRO ve USD cinsindendir ve vadeleri 3 aydan kısadır. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL için %15,10, USD %0,05 ve AVRO %0,01’dir. (31 Aralık 2021 TL:%17,69, USD: %0,06 ve AVRO: %0,01). 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla bloke mevduat tutarı 603.510 TL’dir. (31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile bloke mevduat tutarı 185.241 TL’dir.)

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

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

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Ticari Alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	585.523.506	336.262.122
Alacak çek ve senetleri	79.734.836	99.875.874
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 30)	419.342.350	481.711.703
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(14.798.513)	(14.798.513)
Eksi: Beklenen kredi zararları karşılığı	(1.941.454)	(2.130.387)
	1.067.860.725	900.920.799

Ticari alacaklar, senet ve çeklerin tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 59 gündür (31 Aralık 2021 - 58 gün). Ticari alacakların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %14,75, ABD Doları için %0,96 ve Avro için %2,94 (31 Aralık 2021 - TL: %14,63, ABD Doları: %0,21, Avro: %1,85)'dir

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	14.798.513	15.409.260
Kapanış Bakiyesi	14.798.513	15.409.260

b. Ticari Borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	963.950.653	543.158.154
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 30)	138.334.564	103.950.640
	1.102.285.217	647.108.794

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 60 gündür (31 Aralık 2021: 61 gün). Ticari borçların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları %14,75, ABD Doları için %0,96 ve Avro için %2,94 (31 Aralık 2021 - TL: %14,63, ABD Doları: %0,21, Avro: %1,85)

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

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

Finansal Borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli alınan krediler	1.739.056.374	643.187.452
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	12.037.940	188.630.175
Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	24.414.899	24.534.878
Kısa vadeli çıkarılmış tahviller	-	100.473.021
	1.775.509.213	956.825.526
Uzun vadeli banka kredileri	-	378.308.384
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	24.091.586	24.336.054
Uzun vadeli çıkarılmış tahviller	-	-
	24.091.586	402.644.438
TFRS 16 hariç finansal borçlar	1.751.094.314	1.310.599.032
Toplam finansal borçlar	1.799.600.799	1.359.469.964

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatl/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Mart 2022
Teminatl	Sabit	TRY	11,55%	12.263.468	200.000.000	-	200.000.000
Teminatsız	Sabit	EUR	2,94%	54.849.685	894.521.575	-	894.521.575
Teminatsız	Sabit	TRY	17,00%	656.572.739	656.572.739	-	656.572.739
					1.751.094.314	-	1.751.094.314

31 Aralık 2021 itibarıyla kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR(devamı)

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	1.751.094.314	932.290.648
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	-	378.308.384
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	-	-
	1.751.094.314	1.310.599.032

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

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

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Diğer Alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar	1.609.454	1.609.454
Personelden alacaklar	192.902	161.889
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(764.354)	(764.354)
	1.038.002	1.006.989

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 30)	-	50.636
	-	50.636

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	4.985.658	4.985.658
	4.985.658	4.985.658

b. Diğer Borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 30)	105.254.882	10.352.855
Ödenecek vergi ve fonlar	10.982.903	10.039.267
Alınan depozito ve teminatlar	13.888.069	9.113.361
	130.125.854	29.505.483

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

9. STOKLAR

Stoklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	507.196.196	483.781.700
Yarı mamuller	299.594.818	185.700.115
Mamuller	74.956.448	37.633.630
Yoldaki mallar	150.145.762	-
Diğer stoklar	-	708.407
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(10.212.256)	(10.265.439)
	1.021.680.968	697.558.413

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Açılış bakiyesi	10.265.439	10.498.878
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 24)	-	346.879
Konusu kalmayan karşılık (-)(Not 24)	(53.183)	-
Kapanış bakiyesi	10.212.256	10.845.757

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a. Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	66.390.705	41.047.778
Gelecek aylara ait giderler	75.703.897	18.114.721
	142.094.602	59.162.499

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen sabit kıymet avansları	3.172.475	9.494.339
Gelecek yıllara ait giderler	1.995.681	679.787
	5.168.156	10.174.126

b. Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	85.490.024	24.281.420
	85.490.024	24.281.420

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Makina ve Teçhizatlar	Taşıt Araçları	Döşeme ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>										
1 Ocak 2022 itibariyle açılış bakiyesi	56.560.892	116.597.570	492.686.718	1.720.397.102	58.683.891	32.709.547	888.400	8.809.707	61.619.946	2.548.953.773
Sınıflamalar*	-	-	-	(840.852)	-	-	-	-	-	(840.852)
Alımlar	-	-	65.000	13.548.861	34.746	951.324	-	-	33.590.104	48.190.035
Çıkışlar	(4.600)	-	-	(4.391.505)	(201.870)	(81.288)	(357.407)	-	-	(5.036.670)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	584.975	3.059.466	6.021.865	-	45.881	-	-	(9.712.187)	-
31 Mart 2022 itibariyle kapanış bakiyesi	56.556.292	117.182.545	495.811.184	1.734.735.471	58.516.767	33.625.464	530.993	8.809.707	85.497.863	2.591.266.286
<u>Birikmiş amortismanlar</u>										
1 Ocak 2022 itibariyle açılış bakiyesi	-	(61.730.868)	(131.456.001)	(837.318.916)	(50.067.831)	(15.413.588)	(309.771)	(5.288.831)	-	(1.101.585.806)
Dönem gideri	-	(1.631.385)	(4.968.017)	(18.439.909)	(1.034.196)	(1.303.285)	-	(340.670)	-	(27.717.462)
Çıkışlar	-	-	-	6.238.831	171.230	49.344	357.038	-	-	6.816.443
31 Mart 2022 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(63.362.253)	(136.424.018)	(849.519.994)	(50.930.797)	(16.667.529)	47.267	(5.629.501)	-	(1.122.486.825)
31 Mart 2022 itibariyle net defter değeri	56.556.292	53.820.292	359.387.166	885.215.477	7.585.970	16.957.935	578.260	3.180.206	85.497.863	1.468.779.461

31 Mart 2022 tarihi itibariyle yapılmakta olan yatırımlar üzerinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

* Grup, finansal durum tablosunda maddi ve maddi olmayan duran varlıklar içerisinde muhasebeleştirdiği net defter değeri 180.746.122 TL tutarındaki Niğde Entegre Çimento Fabrikası, Kayseri Entegre Çimento Fabrikası, Ankara Çimento Öğütme Tesisi ile Başakpınar, Ambar, Nevşehir, Cırgalan, Aksaray, Ereğli ve Kahramanmaraş Hazır Beton Tesisleri’nin, bu tesislerde yer alan sabit varlıklar ile bunlarla bağlantılı diğer varlıkları, satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar hesabına sınıflandırmıştır.

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Makina ve Teçhizatlar	Taşıt Araçları	Döşeme ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri										
1 Ocak 2021 itibariyle açılış bakiyesi	67.020.189	126.708.436	542.686.341	1.973.253.358	71.357.995	27.823.760	740.412	9.059.112	38.573.029	2.857.222.632
Yabancı para çevrim farkı	-	-	-	883.348	7.943	16.302	10.721	-	(2.765)	915.549
Alımlar	-	57.912	150.669	4.447.948	-	611.753	-	-	25.043.770	30.312.052
Çıkışlar	(197.695)	-	-	-	(149.506)	-	-	-	-	(347.201)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	637.959	110.000	18.676.216	-	412.943	-	-	(19.837.118)	-
31 Mart 2021 itibariyle kapanış bakiyesi	66.822.494	127.404.307	542.947.010	1.997.260.870	71.216.432	28.864.758	751.133	9.059.112	43.776.916	2.888.103.032
Birikmiş amortismanlar										
1 Ocak 2021 itibariyle açılış bakiyesi	-	(64.939.835)	(147.375.728)	(987.570.663)	(57.899.245)	(15.502.352)	(159.367)	(4.175.562)	-	(1.277.622.752)
Yabancı para çevrim farkı	-	-	-	673.028	(7.943)	(11.585)	(13.030)	-	-	640.470
Dönem gideri	-	(1.738.223)	(3.204.873)	(22.297.135)	(977.154)	(742.916)	(6.875)	(340.669)	-	(29.307.845)
Çıkışlar	-	-	-	-	149.506	2.542	-	-	-	152.048
31 Mart 2021 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(66.678.058)	(150.580.601)	(1.009.194.770)	(58.734.836)	(16.254.311)	(179.272)	(4.516.231)	-	(1.306.138.079)
31 Mart 2021 itibariyle net defter değeri	66.822.494	60.726.249	392.366.409	988.066.100	12.481.596	12.610.447	571.861	4.542.881	43.776.916	1.581.964.953

31 Mart 2021 tarihi itibariyle yapılmakta olan yatırımlar üzerinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Satışların maliyeti	(25.530.299)	(27.971.870)
Genel yönetim giderleri	(2.115.113)	(1.262.636)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(45.205)	(49.150)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(26.845)	(24.189)
	(27.717.462)	(29.307.845)

12. SATIŞ AMACIYLA SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

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

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

Şirket’imizin aktifinde/mülkiyetinde kayıtlı bulunan Niğde Entegre Çimento Fabrikası, Kayseri Entegre Çimento Fabrikası, Ankara Çimento Öğütme Tesisi ile Başakpınar, Ambar, Nevşehir, Cırgalan, Aksaray, Ereğli ve Kahramanmaraş Hazır Beton Tesisleri’nin, bu tesislerde yer alan sabit varlıklar ile bunlarla bağlantılı diğer varlıkların, Rekabet Kurumu onayı dâhil gerekli yasal onayların alınması şartına bağlı olarak ve kapanış tarihinde düzeltmelere tabi olmak kaydıyla KDV hariç 127 milyon USD karşılığı Türk Lirası bedelle Çimko Çimento ve Beton Sanayi Ticaret A.Ş.’ye devrine ilişkin 24 Eylül 2021 tarihinde Varlık Satış Sözleşmesi imzalanmıştır. Konuya ilişkin Rekabet Kurumu nezdindeki başvurunun, Rekabet Kurulu’nun 24 Şubat 2022 tarih ve 22-10/142-M sayılı kararı ile nihai incelemeye alınmış ve halihazırda bu incelemenin sonuçlanmamış olduğu dikkate alınarak, bahse konu Varlık Satış Sözleşmesi, sözleşmedeki ön şartların gerçekleşme zamanasının dolmuş olması sebebiyle 31 Mart 2022 tarihinde yürürlükten kalkmıştır.

Bununla beraber, bu varlıkların satışı yönündeki irade devam ettiği için bu varlıklar Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar yerine Satış Amacıyla Sınıflandırılan Varlıklar’da sınıflanmıştır.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	179.905.270	-
Sınıflandırılan	840.852	179.905.270
Toplam	180.746.122	179.905.270

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

	Maden Hakları	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2022 itibariyle açılış bakiyesi	32.484.077	33.758.524	66.242.601
Alımlar	-	579.212	579.212
31 Mart 2022 itibariyle kapanış bakiyesi	32.484.077	34.337.736	66.821.813
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2022 itibariyle açılış bakiyesi	(24.344.585)	(13.935.373)	(38.279.958)
Dönem itfa payı	(247.094)	(1.301.837)	(1.548.931)
31 Mart 2022 itibariyle kapanış bakiyesi	(24.591.679)	(15.237.210)	(39.828.889)
31 Mart 2022 itibariyle net defter değeri	7.892.398	19.100.526	26.992.924
	Maden Hakları	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2021 itibariyle açılış bakiyesi	32.484.077	18.691.849	51.175.926
Çıkışlar	-	116.136	116.136
31 Mart 2021 itibariyle kapanış bakiyesi	32.484.077	18.807.985	51.292.062
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2021 itibariyle açılış bakiyesi	(23.201.818)	(11.320.338)	(34.522.156)
Dönem itfa payı	(292.827)	(618.301)	(911.128)
31 Mart 2021 itibariyle kapanış bakiyesi	(23.494.645)	(11.938.639)	(35.433.284)
31 Mart 2021 itibariyle net defter değeri	8.989.432	6.869.346	15.858.778

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

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

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Satışların maliyeti	(1.441.327)	(869.595)
Genel yönetim giderleri	(104.059)	(39.253)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(2.224)	(1.528)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(1.321)	(752)
	(1.548.931)	(911.128)

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

14. VARLIK KULLANIM HAKLARI

Muhasebeleştirilen varlık kullanım hakkına ilişkin varlık bazında detaylar aşağıdaki gibidir:

**Varlık Kullanım
Hakkı**

	1 Ocak 2021	İlaveler	Dönem içi Amortisman Gideri	31 Mart 2022
Gayrimenkuller	11.576.063	-	(1.597.336)	9.978.727
Taşıtlar	4.490.343	355.389	(1.567.964)	3.277.768
Diğer	967.386	-	(12.630)	954.756
	17.033.792	355.389	(3.177.930)	14.211.251

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait 2.774.273 TL’lik amortisman gideri satılan malın maliyetine, 403.657 TL’lik kısmı ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

**Varlık Kullanım
Hakkı**

	1 Ocak 2021	İlaveler	Dönem içi Amortisman Gideri	31 Mart 2021
Gayrimenkuller	13.786.632	-	(1.378.555)	12.408.077
Taşıtlar	10.948.911	-	(1.236.903)	9.712.008
Diğer	144.448	-	(12.612)	131.836
	24.879.991	-	(2.628.070)	22.251.921

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait 445.005 TL’lik amortisman gideri satılan malın maliyetine, 2.183.065 TL’lik kısmı ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

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

15. ŞEREFIYE

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

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

Nakit üreten birimler ile ilişkilendirilen şerefiye tutarları yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü tespit çalışmasına tabi tutulmaktadır. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir değeri, kullanım değeri veya satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değer hesaplamaları temel alınarak belirlenmiştir. Geri kazanılabilir değer iskonto edilmiş nakit akış analizlerine göre yapılan gerçeğe uygun değer hesaplamalarına göre tespit edilmiştir. Bu hesaplamalar TL bazında nakit akış projeksiyonlarını içermekte olup 1 Ocak 2022 ve 31 Aralık 2031 tarihleri aralığında on yıllık planlara dayanmaktadır. Nakit akış tahmini için %24,8 ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti ile makroekonomik ve pazar varsayımları doğrultusundaki maliyet ve satış fiyatı artışları dikkate alınmıştır. Bu değer düşüklüğü testleri sonucunda 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yapılan inceleme sonucunda şerefiyenin geri kazanabilir değeri, kayıtlı değer üzerinde tespit edilmiş ve değer düşüklüğüne rastlanmamıştır.

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

Söz konusu genel kabul görmüş değerlendirme teknikleri, her bir nakit üreten birim bazında %4 - %5 aralığındaki büyüme oranı ile nakit üreten birim bazında değişen FAVÖK/Net Satışlar oranına ve %24,8 olarak kabul edilen Sermayenin Ağırlıklı Ortalama Maliyeti değerlerindeki değişikliklere karşı son derece hassastır.

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

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

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR

a. Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli karşılıklar		
Dava karşılıkları	30.478.228	28.199.879
Diğer karşılıklar	24.604.627	37.855.901
	55.082.855	66.055.780

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibari ile “Dava karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Dava karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	28.199.879	25.669.833
İlave karşılık (Not 25)	2.278.349	1.408.270
Kapanış bakiyesi	30.478.228	27.078.103

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup, davaların aleyhine sonuçlanma riski olanlar için, hukuk müşavirlerinin görüşüne göre 30.478.228 TL karşılık ayırmıştır.(31 Aralık 2021: 28.199.879 TL).

b. Uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli karşılıklar		
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklar	79.831.017	70.200.321
Diğer uzun vadeli karşılıklar	7.698.895	6.990.316
	87.529.912	77.190.637
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer uzun vadeli karşılıklar		
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı	7.698.895	6.990.316
	7.698.895	6.990.316

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (devamı)

Çevre koruma ile ilgili mevzuat uyarınca, Grup’un maden çıkarma, çimento üretimi gibi faaliyetleri ile ilgili yükümlülükleri bulunmaktadır. İşbu mevzuat dolayısıyla doğan tüm vergi, harç ve emisyon ücreti vb. yükümlülükler, Grup tarafından yerine getirilmektedir. Söz konusu mevzuat, maden ocaklarının terk edilmesi sırasında ortaya çıkabilecek, toprağı kirletici ve bozucu olumsuzlukların giderilmesi sırasında gerekli maliyetler hakkında düzenleme içermektedir. Bunun sonucunda Grup, işletmekte olduğu maden sahalarına ilişkin olarak mevzuatın gereklerini karşılayacağını düşündüğü doğaya kazandırma planlarının tahmini maliyetini hesaplayarak, bu maliyetin 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla açılmış arazinin yüzölçümüne karşılık gelen 7.698.895 TL lik kısmını anılan tarih itibarıyla maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı olarak kayıtlarına alarak, “Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar” kalemi içerisinde göstermiştir. (31 Aralık 2021: 6.990.316 TL).

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibari ile “Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2021	31 Mart 2021
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	6.990.316	4.454.937
İlave karşılık (Not 25)	708.579	156.257
Kapanış bakiyesi	7.698.895	4.611.194

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Durdurulan Faaliyetler Dönem Özet (Zararı)/Karı		
Net satış gelirleri	-	86.382.692
Brüt kar	-	16.655.361
Esas Faaliyet (zararı)/karı	-	4.242.918
Net finansal (gider)/gelir	-	(3.920.289)
Vergi öncesi (zarar)/kar	-	322.629
Vergi (gideri)/geliri	-	(548.337)
Durdurulan Faaliyetler Dönem (Zararı)/Karı	-	(225.708)
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Nakit Akış Tablosu	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	-	1.381.415
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	-	(317.560)
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı (temettü hariç)	-	1.059.380
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	-	2.123.235

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

İştirak satışının detayları aşağıdaki gibidir,

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

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

18. TAAHHÜTLER

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

	Para Birimi	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
		Orijinal Tutar	TL karşılığı	Orijinal Tutar	TL karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	841.598.163	841.598.163	670.924.232	670.924.232
Alınan teminat mektupları	ABD Doları	43.274.185	633.785.065	25.447.835	330.249.284
Alınan teminat mektupları	Avro	14.444.479	235.569.236	14.578.977	214.052.909
Alınan teminat mektupları	Diğer	26.000	26.000	26.000	26.000
Alınan ipotekler	TL	25.966.023	25.966.023	26.939.023	26.939.023
Alınan ipotekler	Ruble	-	-	-	-
Alınan çek senetler	TL	21.152.262	21.152.262	20.833.646	20.833.646
Alınan çek senetler	ABD Doları	47.300	692.746	47.300	613.836
Rehin işlemi	TL	22.191.272	22.191.272	19.619.927	19.619.927
Toplam alınan TRİ'ler			1.780.980.767		1.283.258.857

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

	Para Birimi	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
		Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	TL	129.862.012	129.862.012	133.088.912	133.088.912
	ABD Doları	692.548	10.142.917	692.548	8.987.539
	Avro	2.447.337	39.912.646	2.333.337	34.258.759
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler		-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler		-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler					
i. Ana Ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler		-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	Avro	36.000.000	587.109.600	36.000.000	528.562.800
	ABD Doları	20.000.000	292.916.000	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler		-	-	-	-
			1.059.943.175		704.898.010

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

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Sosyal güvenlik prim borçları	7.768.205	5.013.785
Personele ödenecek ücret tahakkuku ve gelir vergisi stopajı	7.221.588	4.658.508
	14.989.793	9.672.293

b. Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	67.229.166	61.961.078
Kullanılmayan izin ücret karşılığı	9.803.805	6.204.017
Kıdem teşvik primi karşılığı	2.798.046	2.035.226
	79.831.017	70.200.321

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden tam 10.848,59 TL (31 Aralık 2021 – tam 8.284,51 TL) ile sınırlandırmıştır.

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Net iskonto oranı	%4,34	%4,34

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait “Kıdem Tazminatı Karşılığı”nın hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Dönem başı itibarıyla karşılık	61.961.078	42.295.557
Hizmet maliyeti	520.974	995.005
Faiz maliyeti (Not 27)	1.008.406	1.621.612
Aktüeryel kayıp / (kazanç)	4.443.988	(307.313)
Ödenen tazminatlar	(705.280)	(483.221)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	67.229.166	44.121.640

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

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

b. Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar (devamı)

Kullanılmamış izin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Dönem başı itibarıyla karşılık	6.204.017	4.308.223
İlave karşılık	3.676.312	1.266.569
Ödenen izin	(76.524)	(205.083)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	9.803.805	5.369.709

Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Dönem başı itibarıyla karşılık	2.035.226	1.654.965
İlave karşılık	1.201.266	565.302
Ödenen prim	(438.446)	(198.096)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	2.798.046	2.022.171

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Diğer Varlıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV ⁽¹⁾	133.903.249	94.903.245
İş ve personel avansları	1.341.101	1.949.064
Diğer çeşitli dönen varlıklar	4.150.585	1.857.381
	139.394.935	98.709.690
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer duran varlıklar		
Devreden KDV ⁽²⁾	18.079.495	13.024.146
İhraç kayıtlı satışlara ait KDV ⁽³⁾	3.025.201	2.798.076
Diğer çeşitli duran varlıklar	65.510	1.305
	21.170.206	15.823.527

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

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

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

b. Diğer Yükümlülükler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	10.717.418	151.060.187
	10.717.418	151.060.187

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

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

Ortaklar (*)	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	(%)	Tutar	(%)	Tutar
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	54,54	73.674.201	54,54	73.674.201
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	8,98	12.130.560	8,98	12.130.560
Hacı Ömer Sabancı Vakfı	0,11	150.000	0,11	150.000
Diğer ortaklar	36,37	49.129.681	36,37	49.129.681
Nominal sermaye toplamı	100	135.084.442	100	135.084.442
Enflasyon düzeltmesi		41.741.516		41.741.516
Yeniden düzenlenmiş sermaye		176.825.958		176.825.958

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

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

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıllar kar/zararları

Yasal yedekler

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

Kar payı dağıtımı

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

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

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

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

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

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

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

SPK Mevzuat'ına uygun olarak hesaplanan 2021 yılına ait **1.050.394.723,00 TL** tutarındaki söz konusu konsolide dönem karı üzerinden, Esas Sözleşmenin 26. maddesi gereği ve SPK Tebliğlerine uygun olarak, Yasal Yükümlülükler ve Kontrol Gücü Olmayan Paylar düşüldükten sonra kalan **1.016.600.770,00 TL** tutarındaki Net Dağıtılabilir Dönem Karının aşağıdaki şekilde dağıtılmasına,

Birinci Kâr Payı	6.754.222,10 TL
İkinci Kâr Payı	193.245.777,90 TL

Toplam Brüt Kar Payı	200.000.000,00 TL
-----------------------------	--------------------------

Genel Kanuni Yedek Akçe (2.Tertip)	---
Olağanüstü Yedek	816.600.770,00 TL

Kar dağıtımının yukarıdaki esaslara göre yapılması neticesinde, Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hazırlanan yasal kayıtlarımızda yer alan Net Dağıtılabilir Dönem Karı olan **406.700.088,04 TL**'den; öncelikle Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e maddesi hükmüne istinaden 202.612.058,58 TL gerekli yasal fonların ayrılmasına, kalan kısımdan yukarıda belirtilen 200.000.000,00 TL brüt kar payı dağıtılmasına ve kalan kısmın Olağanüstü Yedek olarak ayrılmasına,

Böylelikle 2021 yılı Karından **135.084.442,00 TL** sermayeyi temsil eden pay sahiplerine hukuki durumlarına bağlı olarak **200.000.000,00 TL (Brüt)** Kar Payının 31 Mart 2022 ve 04 Nisan 2022 tarihinde nakden dağıtılmasına 29 Mart 2022 tarihinde yapılan 2021 yılına ait Genel Kurulda karar verildi.

Yabancı para çevrim farkları

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

Kontrol gücü olmayan paylar

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)**Finansal yatırımların değer artış/(azalış) fonları**

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

EXSA değer artış/(azalış) fonları hareket tablosu	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Açılış	628.873.107	394.562.222
Kar/(zarar) etkisi	55.692.966	35.668.599
Yabancı para çevrim farkı	1.115.779	522.746
Riskten korunma fonu	(1.692.734)	622.982
Finansal yatırımların net makul değer değişikliği	26.958.486	(14.042.885)
	710.947.604	417.333.664

CSC değer artış/(azalış) fonları hareket tablosu	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Açılış	393.347.421	313.788.120
Kar/(zarar) etkisi	16.227.252	8.431.395
Yabancı para çevrim farkı	43.776.170	26.703.207
Kontrol gücü olmayan paylar	447.949	-
	453.798.792	348.922.722

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

22. TÜREV ARAÇLAR

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

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

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

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

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

Söz konusu Türev işlemleri 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla itfa olmuştur.

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

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

23. HASILAT

Hasılat	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Yurt içi satışlar	599.057.177	307.593.573
Yurt dışı satışlar	965.058.073	412.940.271
Satış iskontoları (-)	(11.222.458)	(13.297.977)
Satış masrafları ve diğer indirimler (-)	(198.037.086)	(67.967.110)
	1.354.855.706	639.268.757
<u>Satışların maliyeti (-) (Not:24)</u>	(1.178.313.430)	(500.807.982)
Brüt kar	176.542.276	138.460.775

24. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 2021 dönemlerine ait satılan malın maliyeti giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Satışların maliyeti (-)

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(153.476.279)	(54.271.915)
Direkt işçilik giderleri	(41.388.963)	(28.798.672)
Enerji giderleri	(623.033.236)	(228.973.654)
Amortisman ve itfa gider payı	(27.360.661)	(29.286.469)
Diğer üretim giderleri	(289.794.887)	(182.299.421)
Toplam üretim maliyeti	(1.135.054.026)	(523.630.131)
Stok değer düşüş karşılığı gideri (Not:9)	53.183	(346.879)
Yarımamul değişimi	113.894.703	36.284.959
Mamul, ticari mal değişimi	37.322.818	(4.134.596)
Satılan ticari mal maliyeti ve diğer	(194.530.108)	(8.981.335)
	(1.178.313.430)	(500.807.982)

1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 2021 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Genel yönetim giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Personel giderleri	(31.244.138)	(17.008.591)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(11.215.602)	(2.370.407)
Amortisman ve itfa giderleri	(5.007.584)	(3.484.954)
Bilgi işlem giderleri	(3.497.783)	(1.897.627)
Vergi, resim ve harçlar	(2.151.619)	(1.291.384)
Seyahat giderleri	(3.363.251)	(124.332)
Sigorta giderleri	(957.948)	(538.141)
Kira giderleri	(1.160.528)	(610.208)
Haberleşme ve ilan giderleri	(469.290)	(367.606)
Temsil giderleri	(714.511)	(82.518)
Bakım onarım giderleri	(216.652)	(41.374)
Diğer çeşitli giderler	(6.816.984)	(2.686.821)
	(66.815.890)	(30.503.963)

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

24. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)

1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 2021 dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Personel giderleri	(1.764.098)	(2.036.386)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(59.768)	(134.104)
Kira giderleri	(217.440)	(269.653)
Seyahat giderleri	(452.392)	(289.512)
Amortisman ve itfa giderleri	(47.731)	(50.678)
Sigorta giderleri	(34.672)	(26.963)
Temsil giderleri	(34.089)	(11.518)
Haberleşme ve ilan giderleri	(2.811)	(10.856)
Diğer çeşitli giderler	(370.427)	(431.409)
	(2.983.428)	(3.261.079)

1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 2021 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Araştırma ve geliştirme giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Personel giderleri	(1.396.464)	(1.037.794)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(99.265)	(82.439)
Hammadde giderleri	(324.767)	(147.113)
Bakım onarım giderleri	(38.690)	(5.777)
Amortisman ve itfa gider payı	(28.347)	(24.941)
Seyahat giderleri	(7.329)	(2.228)
Kira giderleri	(1.801)	(161)
Diğer çeşitli giderler	(118.218)	(30.241)
	(2.014.881)	(1.330.694)

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	93.250.540	82.863.735
Esas faaliyetlerden vade farkı ve faiz gelirleri	27.138.646	2.991.690
Hurda ve muhtelif malzeme satışı	1.444.450	1.240.280
Alınan teşvik primleri	3.418.110	-
Diğer gelir ve karlar	13.461.264	10.432.872
	138.713.010	97.528.577

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

25. ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(81.358.771)	(43.036.925)
Karşılık giderleri (Not 6/16)	(2.986.928)	(1.564.527)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri (Not 16)	(2.793.554)	(757.343)
Tazminat ve ceza giderleri	(170.483)	(661.643)
Yardım ve teberrular	(48.774)	(9.450)
Ödenen dava, icra ve mahkeme giderleri	(366.820)	(35.448)
Diğer gider ve zararlar	(1.593.702)	(395.084)
	(89.319.032)	(46.460.420)

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Sabit kıymet satış geliri(*)	7.078.899	23.930.699
	7.078.899	23.930.699

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

27. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Finansal gelirler	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Faiz gelirleri	4.402.662	13.366.442
Toplam finansal gelirler	4.402.662	13.366.442
Finansal giderler	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Banka kredileri kur farkı giderleri(**)	(63.653.782)	(7.317.003)
Banka kredileri faiz giderleri	(33.132.013)	(26.465.462)
Diğer finansal giderler	(1.666.107)	(2.946.790)
Toplam finansal giderler	(98.451.902)	(36.729.255)

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

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

28. GELİR VERGİLERİ

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

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

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

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

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

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

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

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

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

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

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

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

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

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

28. GELİR VERGİLERİ (devamı)

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

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

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

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

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
2024	51.041.763	59.866.662
2025	8.981.288	8.981.290
Toplam	60.023.051	68.847.952

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

Vergi giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	1.742.882	17.153.692
	1.742.882	17.153.692
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Cari vergi yükümlülüğü		
Cari vergi yükümlülüğü	(36.338.841)	(23.664.204)
	(36.338.841)	(23.664.204)
	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Vergi (gideri) / geliri		
Cari vergi (gideri) / geliri	-	(13.721.361)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(7.980.742)	(10.933.136)
	(7.980.742)	(24.654.497)

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

28. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş vergi varlıkları (*)		
Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıklar	47.726.383	43.391.720
Kullanılmamış vergi zararları	10.769.305	15.835.029
Dava karşılıkları	6.822.104	6.298.084
Stok değer düşüklüğü	2.402.231	2.402.231
Alacakların iç verim düzeltmesi	2.331.558	2.312.835
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	4.087.835	3.036.856
Şüpheli diğer alacak karşılığı	1.922.551	1.922.551
Maden sahaları rehabilitasyonu gider karşılığı	1.668.614	1.505.907
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	264.404.993	228.109.132
Diğer	6.359.555	6.863.113
	348.495.129	311.677.458
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (*)		
Şerefiye	(24.737.532)	(24.737.532)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(38.318.739)	(28.265.131)
Borc ve kredilerin iç verim düzeltmesi	(920.039)	(864.688)
Stoklar	-	(340.200)
Diğer	(3.355.207)	(2.624.006)
	(67.331.517)	(56.831.557)
Net ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülüğü)	281.163.612	254.845.901

(*) Bu iki bakiyenin toplam net tutarı bilançoda 285.034.764 TL (31 Aralık 2021: 315.181.198 TL) tutarında ertelenmiş vergi varlıkları ve 3.871.152 TL (31 Aralık 2021: 60.335.297 TL) ertelenmiş vergi yükümlülüğü olarak gösterilmiştir.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) bilanço gösterimi		
Ertelenmiş vergi varlıkları	285.034.764	315.181.198
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(3.871.152)	(60.335.297)
	281.163.612	254.845.901

Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) hareketleri:		
Açılış bakiyesi	(254.845.901)	(23.667.853)
Ertelenmiş vergi (gelir)/gideri	7.980.742	(10.933.136)
Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(14.438.341)	11.584.087
Diğer	(19.860.112)	-
Kapanış bakiyesi	(281.163.612)	(23.016.902)

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

28. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Vergi karşılığının mutabakatı:	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Süredürülen faaliyet vergi öncesi kar	139.071.932	199.101.077
Geçerli vergi oranı	%23	%20
Geçerli vergi oranından hesaplanan vergi	(31.986.544)	(39.820.215)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen işletmeden gelen karın etkisi	16.541.650	8.819.999
- Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıkların etkisi	4.334.663	4.330.450
- Arsa satışı ile ilgili vergiden muafiyet	814.104	2.940.631
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(3.871.222)	(64.871)
- Diğer	6.186.607	(860.491)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	(7.980.742)	(24.654.497)

(*)Grup, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:530) kapsamında taşınmazlarını ve bunlara ait amortismanları 31 Aralık 2021 itibarıyla yeniden değerlemeye tabi tutmuştur. TFRS finansal tablolarında ise maliyet yöntemiyle muhasebeleştirmeye devam etmektedir. Halihazırda VUK ve TFRS finansal tablolar arasındaki geçici fark üzerinden hesaplanmakta olan ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğünü yeniden değerlendirme etkisiyle oluşacak güncel VUK değerleri üzerinden hesaplanmış ve bu uygulamaya nedeniyle oluşacak ertelenmiş vergi gelirini de, söz konusu vergi avantajının geri kazanılabilirliği mümkün görüldüğü ölçüde, tek seferde, gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir. 31 Aralık 2021 itibarıyla toplam vergi etkisi 209.922.482TL'dir. TFRS finansal tablolarda da enflasyon muhasebesinin uygulanmaya başlanmasıyla TFRS mali tablolarda yer alan taşınmazların da değerlemeye tabi tutulması gerekecektir. Bu durumda VUK ve TFRS finansal tablolar arasında taşınmazlara ilişkin geçici fark ortadan kalkacağı için vergi gideri yazılması söz konusu olabilecektir.

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

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

28. GELİR VERGİLERİ (devamı)

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

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

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

29. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç /(kayıp)

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Hisse adedi	135.084.442	135.084.442
Ana ortaklık payına düşen kar - TL	124.303.545	160.882.885
1 kuruş nominal değerli hisse başına kar – TL	0,9202	1,1910

Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç /(kayıp)

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Hisse adedi	135.084.442	135.084.442
Ana ortaklık payına düşen kar - TL	-	(225.708)
1 kuruş nominal değerli hisse başına kar - TL	-	(0,0017)

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

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Çimsa Sabancı Cement BV. ⁽¹⁾	419.073.853	481.500.701
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	268.497	211.002
	419.342.350	481.711.703

İlişkili taraflardan diğ er alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Sabancı Dx ⁽¹⁾	-	50.636
	-	50.636

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Enerjisa Üretim Santralleri A.Ş. ⁽¹⁾	91.564.604	72.372.585
Akbank T.A.Ş. ^(*) ⁽¹⁾	29.158.633	16.925.318
Cimsa Sabancı Cement BV ^(**) ⁽¹⁾	17.116.539	10.707.849
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	-	3.495.567
Diğ er	494.788	449.321
	138.334.564	103.950.640

(*) Tedarikçi finansmanı kaynaklı borç

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

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

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

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Sabancı Dx ⁽¹⁾	658.681	6.425.555
Aksigorta	9.597.597	-
Teknosa A.Ş. ⁽¹⁾	24.208	1.970.480
Cimsa Sabancı Cement BV(**) ⁽¹⁾	1.258.962	1.258.961
Diğer	349	697.859
	11.539.797	10.352.855

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar -Kar payı borçları

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kar payı borçları	93.715.085	-
	93.715.085	-

İlişkili taraflardan banka mevduatları

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Akbank T.A.Ş. ⁽¹⁾	292.368.200	251.687.452
	292.368.200	251.687.452

İlişkili taraflardan borçlanmalar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Akbank T.A.Ş.'den banka kredisi ⁽¹⁾	362.013.132	131.051.719
	362.013.132	131.051.719

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

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

İlişkili taraflara yapılan satışlar

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Çimsa Sabancı Cement BV ⁽¹⁾	338.304.417	-
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	226.852	2.740.524
Ak Finansal Kiralama	-	568.230
Sabancı Dx ⁽¹⁾	94.199	24.155
Diğer	1.057.116	229.838
	339.682.584	3.562.747

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

İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Enerjiisa Enerji A.S. ⁽¹⁾	201.373.660	73.856.518
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	34.908.944	7.281.340
Aksigorta A.Ş. ⁽¹⁾	17.480.622	12.331.574
Sabancı Dx ⁽¹⁾	2.766.054	2.032.358
Ak Finansal Kiralama ⁽¹⁾	-	568.230
Ak Yatırım	50.543	463.449
AgeSa Hayat ve Emeklilik A.Ş. ⁽¹⁾	416.324	335.035
Teknosa ⁽¹⁾	134.737	50.185
Diğer	669.747	113.592
	257.800.631	97.032.281

İlişkili taraflardan faiz gelirleri

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Akbank T.A.Ş. ⁽¹⁾	2.961.229	11.488.040
	2.961.229	11.488.040

İlişkili taraflardan faiz giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Akbank T.A.Ş. ⁽¹⁾	(4.269.860)	(3.166.504)
	(4.269.860)	(3.166.504)

Üst yönetim kadrosuna yapılan ödemeler

Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere, cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 8.478.117 TL (31 Mart 2021 – 3.611.646 TL) olup, ödenen primler 197.032 TL dir (31 Mart 2021 – 140.865 TL).

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

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

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

31. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

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

	31 Mart 2022				31 Aralık 2021			
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)
Ticari alacaklar	763.347.068	34.288.111	15.362.816	552.974	557.800.942	28.647.393	12.207.745	389.138
Parasal finansal varlıklar	58.620.472	3.163.751	697.293	47.517	180.221.560	8.557.143	4.313.672	334.419
Diğer	63.868.449	4.038.302	287.737	1.650	40.243.769	2.779.554	284.158	-
Dönen Varlıklar	885.835.989	41.490.164	16.347.846	602.141	778.266.271	39.984.090	16.805.575	723.557
TOPLAM VARLIKLAR	885.835.989	41.490.164	16.347.846	602.141	778.266.271	39.984.090	16.805.575	723.557
Ticari borçlar	(564.978.451)	(32.863.026)	(5.047.952)	(70.167)	(399.549.341)	(26.487.751)	(3.708.512)	(77.641)
Finansal yükümlülükler	(896.548.288)	-	(54.973.958)	-	(855.923.591)	-	(58.296.288)	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(27.590.820)	(335.393)	(1.387.460)	(2.664)	(24.189.081)	(180.303)	(1.484.966)	(2.664)
Kısa Vadeli Yükümlülükler	(1.489.117.559)	(33.198.419)	(61.409.370)	(72.831)	(1.279.662.013)	(26.668.054)	(63.489.766)	(80.305)
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(1.489.117.559)	(33.198.419)	(61.409.370)	(72.831)	(1.279.662.013)	(26.668.054)	(63.489.766)	(80.305)
Yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	(603.281.570)	8.291.745	(45.061.524)	529.310	(501.395.742)	13.316.036	(46.684.191)	643.252
Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük	567.539.280	-	34.800.000	-	558.445.626	-	38.035.296	-
Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	(35.742.290)	8.291.745	(10.261.524)	529.310	57.049.884	13.316.036	(8.648.895)	643.252
İhracat	965.058.073	44.575.256	21.232.701	1.130.824	2.304.626.565	147.307.638	90.838.370	1.944.877
İthalat	57.486.489	56.300	3.665.245	1.677	518.900.637	53.977.865	3.203.018	93.963

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

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

31. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)

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

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

31 Mart 2022	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer	Yabancı değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	12.143.924	(12.143.924)	12.143.924	(12.143.924)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	12.143.924	(12.143.924)	12.143.924	(12.143.924)
4- Avro net varlık / yükümlülük	(73.489.038)	73.489.038	(73.489.038)	73.489.038
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	56.753.928	(56.753.928)	56.753.928	(56.753.928)
6- Avro net etki (4+5)	(16.735.110)	16.735.110	(16.735.110)	16.735.110
7- Sterlin net varlık / yükümlülük	1.016.957	(1.016.957)	1.016.957	(1.016.957)
8- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Sterlin net etki (7+8)	1.016.957	(1.016.957)	1.016.957	(1.016.957)
TOPLAM (3+6+9)	(3.574.229)	3.574.229	(3.574.229)	3.574.229

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

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

Parasal varlıklar

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

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

Parasal borçlar

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan türev finansal varlıklar ve yükümlülükler (*)	-	(27.566.080)
Toplam	-	(27.566.080)

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	-	27.108.341
Toplam	-	27.108.341

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

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

Şirket tarafından bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	312.496	501.000
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücreti	-	442.077
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	-	987.497
Toplam	312.496	1.930.574

34. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketimizin aktifinde/mülkiyetinde kayıtlı bulunan Niğde Entegre Çimento Fabrikası, Kayseri Entegre Çimento Fabrikası, Ankara Çimento Öğütme Tesisi ile Başakpınar, Ambar, Nevşehir, Cırgalan, Aksaray, Ereğli ve Kahramanmaraş Hazır Beton Tesislerinin, bu tesislerde yer alan sabit varlıklar ile bunlarla bağlantılı diğer varlıkların, Rekabet Kurumu onayı dâhil gerekli yasal onayların alınması şartına bağlı olarak ve kapanış tarihinde düzeltmelere tabi olmak kaydıyla KDV hariç 127 milyon USD karşılığı Türk Lirası bedelle Çimko Çimento ve Beton Sanayi Ticaret A.Ş.'ye devrine ilişkin 24 Eylül 2021 tarihinde bir Varlık Satış Sözleşmesi imzalanmış; ve Şirketimizin aynı tarihli özel durum açıklamasında söz konusu varlık devirlerinin Rekabet Kurulu onayı dâhil gerekli yasal onayların alınması koşuluyla ve bu onaylar alındıktan sonra gerçekleştirilebileceği duyurulmuştur.

Konuya ilişkin Rekabet Kurumu nezdindeki başvurunun, Rekabet Kurulu'nun 24 Şubat 2022 tarih ve 22-10/142-M sayılı kararı ile nihai incelemeye alınmış ve halihazırda bu incelemenin sonuçlanmamış olduğu dikkate alınarak, bahse konu Varlık Satış Sözleşmesi, sözleşmedeki ön şartların gerçekleşme zamanasının dolmuş olması sebebiyle yürürlükten kalkmıştır.

Şirketimizin büyüme ve katma değerli ürün gamını genişletme hedefleri doğrultusunda mevcut CAC (Kalsiyum Alüminat Çimento) üretim kapasitesine ilave yatırım yapılması kararı alınmıştır.

Bu çerçevede;

- Mersin Fabrikası'nda CAC (Kalsiyum Alüminat Çimento) tesisi kapasite artırımı için yatırım yapılması,
- Yapılacak yatırım için 45 milyon USD bütçe ayrılması,
- Yatırıma 2022 yılının ikinci çeyreğinde başlanması ve yatırımın 2023 yılının üçüncü çeyreğinde tamamlanması planlanmakta olup, 28 Nisan 2022 tarihli özel durum açıklamasında duyurulmuştur.