

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

**1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

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

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
Ara dönem özet konsolide finansal durum tabloları	1 - 2
Ara dönem özet konsolide kar veya zarar tabloları	3
Ara dönem özet konsolide diğer kapsamlı gelir tabloları	4
Ara dönem özet konsolide özkaynaklar değişim tabloları	5
Ara dönem özet konsolide nakit akış tabloları	6
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	7 – 57

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA****ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2023	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
	Not		
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	1.602.597	1.602.764
Finansal yatırımlar	6	900.558	1.057.006
Ticari alacaklar	7	3.007.853	1.868.882
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	30	1.575.257	831.166
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		1.432.596	1.037.716
Diğer alacaklar		1.359	1.127
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	30	-	8
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	9	1.359	1.119
Türev finansal varlıklar	22	63.043	-
Stoklar	10	1.476.745	1.126.366
Peşin ödenmiş giderler	11	82.895	66.314
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	28	18.396	102.475
Diğer dönen varlıklar	20	95.919	113.097
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	13	2	2
Dönen varlıklar		7.249.367	5.938.033
Diğer alacaklar	9	4.835	5.118
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		4.835	5.118
Finansal yatırımlar		64	64
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	3.554.764	2.425.717
Maddi duran varlıklar	12	2.655.376	1.759.934
Kullanım hakkı varlıkları	15	48.318	31.856
Maddi olmayan duran varlıklar		244.264	172.175
<i>Şerefiye</i>	16	148.119	148.119
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	14	96.145	24.056
Peşin ödenmiş giderler	11	22.251	342.552
Ertelenmiş vergi varlığı	28	1.158.578	920.605
Diğer duran varlıklar	20	31.777	2.527
Duran varlıklar		7.720.227	5.660.548
TOPLAM VARLIKLAR		14.969.594	11.598.581

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Not	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2023	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli borçlanmalar	8	2.050.004	2.152.175
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	8	215.535	617.161
Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	8	24.964	26.524
Ticari borçlar	7	1.274.271	1.829.256
İlişkili taraflara ticari borçlar	30	5.692	532.665
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		1.268.579	1.296.591
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19	47.623	17.839
Diğer borçlar		81.396	54.000
İlişkili taraflara diğer borçlar	30	11.136	9.891
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	70.260	44.109
Ertelenmiş gelirler	11	53.780	31.607
Dönem karı vergi yükümlülüğü	28	140.164	2.072
Kısa vadeli karşılıklar	17	186.914	90.492
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		42.863	42.134
Diğer kısa vadeli karşılıklar		144.051	48.358
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	368.028	169.287
Kısa vadeli yükümlülükler		4.442.679	4.990.413
Uzun vadeli borçlanmalar	8	1.125.175	-
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	8	86.399	51.909
Ticari borçlar		54.809	-
İlişkili taraflara ticari borçlar-uzun	30	54.809	-
Uzun vadeli karşılıklar	17	158.396	168.133
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	19	138.652	153.089
Diğer uzun vadeli karşılıklar		19.744	15.044
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	28	231.987	279.567
Uzun vadeli yükümlülükler		1.656.766	499.609
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	21	945.591	135.084
Sermaye düzeltme farkları	21	41.742	41.742
Hisse senedi ihraç primleri		575	575
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		734.649	7.852
Yabancı para çevrim farkları		242	(39.784)
Nakit akış riskinden korunma kazanç/kayıp fonu		(282.998)	(320.723)
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar		1.017.405	368.359
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(26.262)	(85.795)
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		109.926	33.965
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazanç fonu		(72.874)	(56.446)
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlardaki Ortak Kontrolle Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(63.314)	(63.314)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		232.430	193.105
Geçmiş yıllar karları		4.172.615	1.990.874
Net dönem karı		2.209.243	3.431.573
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		8.310.583	5.715.010
Kontrol gücü olmayan paylar		559.566	393.549
Toplam özkaynaklar		8.870.149	6.108.559
TOPLAM KAYNAKLAR		14.969.594	11.598.581

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2023	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2022	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2023	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2022
ESAS FAALİYET GELİRLERİ	Not				
Hasılat	23	9.220.159	6.026.410	3.808.104	2.431.219
Satışların maliyeti (-)	24	(6.910.179)	(4.899.931)	(2.739.647)	(1.988.195)
BRÜT KAR		2.309.980	1.126.479	1.068.457	443.024
Genel yönetim giderleri (-)	24	(414.717)	(230.880)	(158.921)	(99.887)
Pazarlama ,satış ve dağıtım giderleri (-)	24	(23.316)	(9.477)	(9.093)	(3.339)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	24	(9.120)	(7.210)	(5.528)	(2.720)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	25	752.954	588.383	113.322	227.792
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	25	(410.581)	(361.255)	(115.795)	(146.517)
ESAS FAALİYET KARI		2.205.200	1.106.040	892.442	418.353
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	26	303.549	1.697.090	75.412	1.683.805
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar)ından paylar	3	362.991	255.474	170.945	76.055
FİNANSMAN GELİR/GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		2.871.740	3.058.604	1.138.799	2.178.213
Finansman gelirleri	27	277.497	33.287	102.671	20.447
Finansman giderleri (-)	27	(760.579)	(243.810)	(254.625)	(75.576)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		2.388.658	2.848.081	986.845	2.123.084
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)		24.274	207.467	38.012	(99.277)
- Dönem vergi gideri (-)	28	(272.343)	(119.617)	(119.226)	(60.820)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	28	296.617	327.084	157.238	(38.457)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		2.412.932	3.055.548	1.024.857	2.023.807
DÖNEM KARI		2.412.932	3.055.548	1.024.857	2.023.807
Dönem karı/zararı dağılımı					
- Kontrol gücü olmayan paylar		203.689	80.842	74.170	31.803
- Ana ortaklık payları		2.209.243	2.974.706	950.687	1.992.004
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 kuruş nominal bedelli)	29	2,34	22,02	1,01	14,75

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2023	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2022	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2023	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2022
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	2.412.932	3.055.548	1.024.857	2.023.807
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	728.325	(23.400)	99.991	(4.321)
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıp) fonu</i>	47.156	(121.550)	(6.891)	(23.409)
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar</i>	649.044	99.008	64.969	17.755
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	41.556	(28.815)	40.535	(4.051)
<i>Vergi (geliri)/ gideri</i>	(9.431)	27.957	1.378	5.384
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak	59.533	107.539	(74)	80.659
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Diğer Paylar</i>	94.951	137.508	-	91.812
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu</i>	(20.535)	2.153	(93)	12.940
<i>Vergi (geliri)/ gideri</i>	(14.883)	(32.122)	19	(24.093)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER (VERGİ SONRASI)	787.858	84.139	99.917	76.338
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	3.200.790	3.139.687	1.124.774	2.100.145
Toplam kapsamlı gelirin /(giderin) dağılımı				
- Kontrol gücü olmayan paylar	205.217	80.386	73.460	31.011
- Ana ortaklık payları	2.995.573	3.059.301	1.051.314	2.069.134

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	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 Kontrolle Tabi Teşebbüs / İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Paylar	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç /(kayıp) fonu	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2022	135.084	41.742	575	(21.568)	(168.166)	171.346	(63.314)	35.817	(20.692)	193.105	1.174.272	1.016.601	2.494.802	278.052	2.772.854
Geçmiş yıllar karlarından transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.016.601	(1.016.601)	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.974.706	2.974.706	80.842	3.055.548
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(28.358)	(93.593)	99.008	-	105.881	1.657	-	-	-	84.595	(456)	84.139
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(28.358)	(93.593)	99.008	-	105.881	1.657	-	-	2.974.706	3.059.301	80.386	3.139.687
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(200.000)	-	(200.000)	(8.820)	(208.820)
30 Eylül 2022	135.084	41.742	575	(49.926)	(261.759)	270.354	(63.314)	141.698	(19.035)	193.105	1.990.873	2.974.706	5.354.103	349.618	5.703.721
1 Ocak 2023	135.084	41.742	575	(39.785)	(320.723)	368.361	(63.314)	33.964	(56.446)	193.105	1.990.873	3.431.574	5.715.010	393.549	6.108.559
Geçmiş yıllar karlarından transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.431.574	(3.431.574)	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.209.243	2.209.243	203.689	2.412.932
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	40.027	37.725	649.044	-	75.962	(16.428)	-	-	-	786.330	1.528	787.858
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	40.027	37.725	649.044	-	75.962	(16.428)	-	-	2.209.243	2.995.573	205.217	3.200.790
Kar payları (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(400.000)	-	(400.000)	(39.200)	(439.200)
Sermaye artışı(**)	810.507	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(810.507)	-	-	-	-
Yasal yedeklere transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39.325	(39.325)	-	-	-	-
30 Eylül 2023	945.591	41.742	575	242	(282.998)	1.017.405	(63.314)	109.926	(72.874)	232.430	4.172.615	2.209.243	8.310.583	559.566	8.870.149

(*) 29 Mart 2023 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul’da 2022 yılı karından 400.000 TL nakit kar payı dağıtılmasına ilişkin karar oybirliği ile onaylanmış ve kar payının 3 Nisan 2023 tarihinden itibaren nakden dağıtılmasına karar verilmiştir.

(**)28 Temmuz 2023 tarihinde yapılan Yönetim Kurul kararı doğrultusunda tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 810.507 TL nominal değerde ve %600 oranında bedelsiz olarak sermaye artışına karar verilmiştir.

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak-	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak-
	Not	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		951.749	876.566
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)		2.388.658	2.848.081
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		338.848	(1.610.405)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		139.598	116.038
Satış amacıyla sınıflandırılan DV elden çıkarılmasından kazançlar ile ilgili düzeltmeler		-	(1.677.969)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	26	(7)	(13.364)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları ile ilgili düzeltmeler	3	(362.991)	(255.474)
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(512)	(1.031)
Stok değer düşüş karşılığı ile ilgili düzeltmeler		(554)	(1.277)
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	17	10.438	5.595
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma gideri karşılığı ile ilgili düzeltmeler	17	4.700	3.197
Beklenen kredi zararları karşılığı	7	5.785	1.612
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler		13.631	20.615
Kıdem teşvik karşılığı ile ilgili düzeltmeler	19	3.959	1.894
Kullanılmayan izin ücret karşılığı ile ilgili düzeltmeler		16.951	5.201
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		510.327	147.290
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(277.497)	(33.287)
Finansal borçlanmalara ilişkin gerçekleşmemiş kur farkı (karları)/zararları		221.612	97.663
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıp/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		63.043	(27.108)
Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer kayıp/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(9.635)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(1.552.857)	(297.838)
Kısa vadeli ticari alacaklar		(1.144.244)	(765.513)
Stoklar		(349.825)	(555.951)
Diğer alacaklar/dönen varlıklar/peşin ödenmiş giderler/cari dönem vergisiyle ilgili		84.444	(37.009)
Diğer uzun vadeli alacaklar/duran/peşin ödenmiş giderler		(26.973)	10.844
Kısa ve uzun vadeli ticari borçlar		(500.176)	1.111.296
Diğer kısa vadeli borçlar/yükümlülükler/çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		383.917	(61.505)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		1.174.649	939.838
Ödenen ikramiye ve primler		(19.839)	(11.461)
Ödenen kıdem tazminatı	19	(62.374)	(3.412)
Ödenen kıdem teşvik primi	19	(1.582)	(1.034)
Ödenen izin ücreti	19	(6.926)	(821)
Ödenen vergiler		(132.179)	(46.544)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		(753.338)	1.333.451
Maddi duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	12	(678.351)	(165.715)
Satış amacıyla sınıflandırılan duran varlık satışlarından elde edilen nakit		-	1.853.218
Sabit kıymet satışından elde edilen nakit		1.013	14.131
Maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	14	(76.000)	(1.420)
Maddi duran varlıkların alımı ile ilgili verilen avanslar		-	(366.763)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(170.052)	(498.739)
Alınan krediler		2.804.416	1.757.527
Kredilerin geri ödemesi		(2.663.298)	(1.352.180)
(Ödenen)/elde edilen diğer finansman giderleri		166.084	(639.622)
Ödenen faizler		(315.551)	(88.931)
Alınan faiz		277.497	33.287
Ödenen kar payları		(400.000)	(200.000)
Kontrol gücü olmayan paylara ödenen kar payları		(39.200)	(8.820)
NAKİT HAREKETLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM (A + B + C)		28.359	1.711.278
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	1.597.507	257.727
Yabancı para çevrim farkı (net)		(40.028)	28.353
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	1.585.838	1.997.358

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

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 TL'dir (31 Aralık 2022 - 350.000 TL).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

Şirket	Gruba iştirak tarihi	Kuruluş ve faaliyet yerleri	Faaliyet konuları	Şirketin etkin pay oranı	
				30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Çimsa Cement Free-Zone Limited (Çimsa Cement) (*)	12.10.2005	KKTC	Çimento, satış ve pazarlama	% 99,99	% 99,99
CIMSAROM Marketing Distributie S.R.L. (Cimsarom) (*) (**)	08.02.2006	Romanya	Çimento, satış ve pazarlama	% 100	% 100
Çimsa Mersin Serbest Bölge Şubesi (Çimsa Mersin) (*)	12.12.2007	Mersin	Çimento ihracatı	% 100	% 100
OOO Çimsa Rus CTK (OOO Rusya) (*) (**)	16.07.2008	Rusya	Çimento paketlenme, satış ve pazarlama	% 100	% 100
Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi (*)	31.05.2012	Türkiye	Çimento üretimi ve satışı	% 51	% 51

(*) Tam konsolidasyon yöntemi uygulanarak muhasebeleştirilmiştir.

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

Grup'un %40 ve Grup'un ana ortağı Sabancı Holding A.Ş.'nin %60 katılımı ile 16 Kasım 2020 tarihinde Hollanda'da yerleşik kurulan Sabancı Building Solutions B.V. ("SBS") şirketi %40'lık pay ile özkaynak yöntemi ile konsolidasyona dahil edilmiş olup Şirket'in iştirakidir. 31 Ekim 2022 tarihli Genel Kurul Kararı uyarınca 87.000 Avro olan mevcut sermayesinin 100.000 Euro artırılarak 187.000 Euro'ya çıkarılması kararlaştırılmıştır. Sermaye artırımına ortaklar payları oranında iştirak etmiştir.

(**) Grup Yönetim Kurulu tarafından alınan karar ile gayrifaal durumda olan Cimsa Rus'un 3 Ağustos 2023, Cimsarom Marketing Distributie S.R.L.'in 21 Ekim 2022 tarihinde tasfiye süreci tamamlanmıştır.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

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

Genel (devamı)

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

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 6 Kasım 2023 tarihinde Çimsa Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

Grup’un bünyesinde 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren altı aylık dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı kategorileri itibarıyla 551 mavi yakalı (sendikalı/sendikasız) (2022: 627), 410 beyaz yakalı (sendikasız) (2022: 482) ve 4 yurt dışında yerleşik bulunan bağlı ortaklıklarında çalışan şeklindedir (2022: 5).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

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

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (“TMS 29”) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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

Cimsarom Marketing Distrubitue 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 ve makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak TL olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar KGK tarafından yayınlanan TFRS’ye 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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri (devamı)

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

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

Bağlı Ortaklıklar

30 Eylül 2023 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.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Bağlı Ortaklıklar (devamı)

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.

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 Sabancı Building Solutions B.V.'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 Sabancı Building Solutions B.V. 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.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

İştirakler (devamı)

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 187.000 EUR sermayeli Hollanda'da yerleşik Sabancı Building Solutions B.V. (SBS BV) unvanlı şirket 16 Kasım 2020 tarihinde kurulmuştur. SBS 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.'nun hisselerinin %100'ü ile Cimsa Adriatico S.R.L.'nin hisselerinin Çimsa'nın sahip olduğu %70'inin tamamının SBS BV'ye satılması 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla gerçekleşmiş olup aynı tarih itibarıyla Grup söz konusu bağlı ortaklıklar üzerindeki kontrolünü kaybetmiştir.

SBS 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, SBS BV'deki bu işlem KGK'nın ilgili düzenlemeleri doğrultusunda "ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri" olarak değerlendirilmiştir. SBS 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 SBS 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 SBS 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 aktarılarak (yeniden sınıflandırmaya ilişkin bir düzeltme olarak) yeniden sınıflandırılır. Grup, bağlı ortaklıkların kontrolünün kaybı ile sonuçlanan hisse satışı işlemi ile birlikte söz konusu net yatırımın korunma işleminin özkaynaklardaki etkisini finansman gelir ve giderleri hesabına transfer ederek konsolide kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirmiştir.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	30 Eylül 2023 alış	30 Eylül 2023 satış	31 Aralık 2022 alış	31 Aralık 2022 satış
USD ("ABD Doları")/TL	27,3767	27,4260	18,6983	18,7320
Avro ("EUR")/TL	29,0305	29,0828	19,9349	19,9708
Ruble ("RUB")/TL	0,2796	0,2832	0,2595	0,2628
Ron ("RON")/TL	5,8046	5,8806	4,0062	4,0586
Sterlin ("GBP")/TL	33,4816	33,6562	22,4892	22,6065

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Yabancı para cinsinden işlemler (devamı)

Konsolide finansal tablolarda kullanılan ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
USD/TL	22,1948	15,7642
EUR/TL	23,9702	16,6906
RUB/TL	0,2667	0,2373
RON/TL	4,8221	3,3615
GBP/TL	27,5363	19,5986

2.6 Karşılaştırmalı bilgiler

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

2.7 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

- b. *30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:*
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
 - **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
 - **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.
 - **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
 - **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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 7'de yansıtılmıştır. Grup ayrıca ticari alacakların beklenen kredi zararlarını hesaplamak için TFRS 9'daki basitleştirilmiş yaklaşımı kullanmaktadır. Bu yöntem tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir (Not 7).
- b) Grup, şerefiye'ye ilişkin değer düşüklüğü analizini indirgenmiş nakit akışlarını kullanarak yapmaktadır. Bu analizlerde Grup'un gelecekteki faaliyetlerine ve kullanılan iskonto oranlarına ilişkin muhtelif varsayımlar bulunmaktadır (Not 16).

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan Exsa ve SBS B.V.'nin 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'a düşen etkin sahiplik oranı ile hesaplanmış varlıkları ve yükümlülükleri ile 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarı ile sona eren yıla ait gelir, gider ve net dönem karı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Ülke	Ana Faaliyet Konusu	Etkin Sahiplik Oranı (%)	30 Eylül 2023 Defter Değeri	Etkin Sahiplik Oranı (%)	31 Aralık 2022 Defter Değeri
Exsa	Türkiye	Yatırım amaçlı gayrimenkul ve menkul kıymet yatırımı	32,9	1.442.031	32,9	1.064.276
SBS	Hollanda	Çimento üretimi ve ticareti	40,0	2.112.733	40,0	1.361.441
				3.554.764		2.425.717

Exsa	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar	4.719.253	3.434.728
Yükümlülükler	(332.846)	(197.388)
Net varlıklar	4.386.407	3.237.340
Grup'un payı	1.442.031	1.064.276

Exsa	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Gelir	1.710.968	1.356.111	575.664	446.963
Gider	(883.855)	(750.530)	(153.167)	(257.972)
Net dönem karı	827.113	605.581	422.497	188.991
Grup'un net dönem karındaki payı	271.914	199.085	138.896	62.131

SBS	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar	12.152.931	7.879.725
Yükümlülükler	(6.871.099)	(4.476.121)
Net varlıklar	5.281.832	3.403.604
Grup'un payı	2.112.733	1.361.441

SBS	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Gelir	4.588.798	3.178.985	1.748.491	1.155.704
Gider	(4.361.105)	(3.038.014)	(1.668.368)	(1.120.894)
Net dönem karı	227.693	140.971	80.123	34.810
Grup'un net dönem karındaki payı	91.077	56.389	32.049	13.924

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN****ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

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

Bağlı Ortaklık	30 Eylül 2023			
	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/(zarar)	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen kar payları
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	49	203.752	141.551	39.200

Bağlı Ortaklık	31 Aralık 2022			
	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/(zarar)	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen kar payları
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	49	131.035	60.230	8.200

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

Özet finansal durum bilgileri (Konsolidasyon düzeltmesi öncesi)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	166.787	274.824
Diğer dönen varlıklar	784.754	426.303
Duran varlıklar	632.769	568.241
Toplam varlıklar	1.584.310	1.269.368
Kısa vadeli finansal borçlar	44.610	86.901
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	302.972	336.059
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	94.788	38.833
Toplam yükümlülükler	442.370	461.793
Toplam özkaynaklar	1.141.940	807.575

Özet kar veya zarar bilgileri

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Net satış gelirleri	1.494.819	882.248	597.229	417.189
Brüt kar	541.133	251.596	220.959	119.994
Faaliyet kar/(zararı)	489.228	241.433	198.564	116.744
Net finansal gelir/(gider)	11.200	(24.848)	12.507	(6.773)
Vergi öncesi kar/(zarar)	500.434	224.131	211.073	109.971
Net dönem karı	415.821	185.958	163.104	85.390

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

Özet nakit akış bilgileri

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	130.790	166.417
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(93.300)	(22.712)
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı (temettü hariç)	(146.069)	71.874
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	(108.579)	215.579

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 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin çimento (klinker ve agrega dahil) ve hazır beton faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini; 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bölüm varlıklarını ve yükümlülüklerini içermektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN****ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2023	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	7.823.564	1.396.595	9.220.159
Satışların maliyeti (-)	(5.717.428)	(1.192.751)	(6.910.179)
Brüt kar/(zarar)	2.106.136	203.844	2.309.980
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(345.525)	(92.508)	(438.033)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	339.632	2.741	342.373
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(9.120)	-	(9.120)
Esas faaliyet kar/(zararı)	2.091.123	114.077	2.205.200
Yatırım faaliyetlerinden gelirler(giderleri), net	303.549	-	303.549
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar	362.991	-	362.991
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	2.757.663	114.077	2.871.740
Finansman gelir/(giderleri), net	(483.082)	-	(483.082)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	2.274.581	114.077	2.388.658
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	24.274	-	24.274
Dönem vergi gideri (-)	(272.343)	-	(272.343)
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	296.617	-	296.617
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	2.298.855	114.077	2.412.932

1 Ocak – 30 Eylül 2022	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	5.348.276	678.134	6.026.410
Satışların maliyeti (-)	(4.297.102)	(602.829)	(4.899.931)
Brüt kar/(zarar)	1.051.174	75.305	1.126.479
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(200.433)	(39.924)	(240.357)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	226.326	802	227.128
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(7.210)	-	(7.210)
Esas faaliyet kar/(zararı)	1.069.857	36.183	1.106.040
Yatırım faaliyetlerinden gelirler(giderleri), net	1.697.090	-	1.697.090
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar	255.474	-	255.474
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	3.022.421	36.183	3.058.604
Finansman gelir/(giderleri), net	(210.523)	-	(210.523)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	2.811.898	36.183	2.848.081
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	207.467	-	207.467
Dönem vergi gideri (-)	(119.617)	-	(119.617)
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	327.084	-	327.084
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	3.019.365	36.183	3.055.548

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Temmuz – 30 Eylül 2023	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	3.205.029	603.075	3.808.104
Satışların maliyeti (-)	(2.243.953)	(495.694)	(2.739.647)
Brüt kar/(zarar)	961.076	107.381	1.068.457
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(129.648)	(38.366)	(168.014)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	(3.927)	1.454	(2.473)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(5.528)	-	(5.528)
Esas faaliyet kar/(zararı)	821.973	70.469	892.442
Yatırım faaliyetlerinden gelirler(giderleri), net	75.412	-	75.412
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar	170.945	-	170.945
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	1.068.330	70.469	1.138.799
Finansman gelir/(giderleri), net	(151.954)	-	(151.954)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	916.376	70.469	986.845
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	38.012	-	38.012
Dönem vergi gideri (-)	(119.226)	-	(119.226)
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	157.238	-	157.238
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	954.388	70.469	1.024.857

1 Temmuz – 30 Eylül 2022	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	2.142.175	289.044	2.431.219
Satışların maliyeti (-)	(1.746.855)	(241.340)	(1.988.195)
Brüt kar/(zarar)	395.320	47.704	443.024
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(86.819)	(16.407)	(103.226)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	81.261	14	81.275
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(2.720)	-	(2.720)
Esas faaliyet kar/(zararı)	387.042	31.311	418.353
Yatırım faaliyetlerinden gelirler(giderleri), net	1.683.805	-	1.683.805
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar	76.055	-	76.055
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	2.146.902	31.311	2.178.213
Finansman gelir/(giderleri), net	(55.129)	-	(55.129)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	2.091.773	31.311	2.123.084
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(99.277)	-	(99.277)
Dönem vergi gideri (-)	(60.820)	-	(60.820)
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	(38.457)	-	(38.457)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	1.992.496	31.311	2.023.807

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30 Eylül 2023	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Toplam
Bölüm varlıkları	9.564.830	569.452	-	10.134.282
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	-	64	64
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	3.554.764	3.554.764
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	1.280.484	1.280.484
Toplam varlıklar	9.564.830	569.452	4.835.312	14.969.594
Bölüm yükümlülükleri	5.863.907	235.538	-	6.099.445
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	8.870.149	8.870.149
Toplam yükümlülükler	5.863.907	235.538	8.870.149	14.969.594

31 Aralık 2022	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Toplam
Bölüm varlıkları	7.432.201	469.796	-	7.901.997
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	-	64	64
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	2.425.717	2.425.717
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	1.270.803	1.270.803
Toplam varlıklar	7.432.201	469.796	3.696.584	11.598.581
Bölüm yükümlülükleri	5.225.682	264.340	-	5.490.022
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	6.108.559	6.108.559
Toplam yükümlülükler	5.225.682	264.340	6.108.559	11.598.581

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	1.602.597	1.602.764
Vadesiz mevduatlar	53.251	390.479
Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	1.549.346	1.212.285
	1.602.597	1.602.764
Bloke mevduatlar (-)	(16.759)	(5.257)
Konsolide nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	1.585.838	1.597.507

Banka mevduatlarının detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Türk Lirası	1.071.672	1.502.053
Avro	367.556	63.543
ABD Doları	162.858	33.299
İngiliz Sterlini	511	359
Diğer	-	3.510
	1.602.597	1.602.764

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un mevduatları TL, Avro, ABD Doları ve GBP cinsindendir ve vadeleri 3 aydan kısadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, mevduatların (kısa vadeli serbest likit fon dahil) ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL: %35,75 ABD Doları: %0,05 EUR: %0,13'dir. (31 Aralık 2022 TL%16,82, ABD Doları: %0,48 EUR: %0,45 GBP: %0,01). 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bloke mevduat tutarı 16.759 TL'dir. (31 Aralık 2022 tarihi itibari ile bloke mevduat tutarı 5.257 TL'dir.)

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

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe Uygun Değer Farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Eurobond	296.851	369.914
Diğer finansal varlıklar (*)	603.707	687.092
	900.558	1.057.006

Grup, 23 Ağustos 2022 ve 14 Eylül 2022 tarihleri arasında 5 parça halinde toplam 19.718 ABD Doları ile 19.710 ABD Doları nominal eurobond alım işlemi yapmıştır. İşlemin 9.000 ABD Dolarına denk düşen kısmı %3,25 etkin faiz oranı ile, kalan kısmı ise %7,25 etkin faiz oranı ile yapılmıştır. Söz konusu menkul kıymetlerin itfa tarihleri 9.000 ABD Doları için 23 Mart 2023 olup itfa olmuştur, kalan kısmı için ise 23 Aralık 2023'tür.

(*)30 Eylül 2023 itibarıyla Grup'un gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar kalemi diğer finansal varlıklar altında 603.707 TL tutarlı kur korumalı mevduat muhasebeleştirilmektedir.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	1.270.076	801.054
Alacak çek ve senetleri	179.066	247.935
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 30)	1.575.257	831.166
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(9.576)	(10.088)
Eksi: Beklenen kredi zararları karşılığı	(6.970)	(1.185)
	3.007.853	1.868.882

Ticari alacaklar, senet ve çeklerin tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 54 gündür (31 Aralık 2022 - 54 gün). Ticari alacakların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %29,93, ABD Doları için %5,66 ve Avro için %6,9 (31 Aralık 2022 – TL: %23,94, ABD Doları: %4,77, Avro: %3,11)'dir.

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	10.088	14.799
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 25)	(512)	(1.031)
Kapanış Bakiyesi	9.576	13.768

b. Ticari Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	1.268.579	1.296.591
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 30)	5.692	532.665
	1.274.271	1.829.256

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli ticari borçlar		
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 30)	54.809	-
	54.809	-

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 49 gündür (31 Aralık 2022: 62 gün). Ticari borçların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %29,93, ABD Doları için %5,66 ve Avro için %6,9 (31 Aralık 2022 – TL: %23,94, ABD Doları: %4,77, Avro: %3,11).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN****ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

Finansal Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli alınan krediler	1.277.760	1.647.885
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	215.535	617.161
Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	24.964	26.524
Kısa vadeli tahviller	772.244	504.290
	2.290.503	2.795.860
Uzun vadeli banka kredileri	753.581	-
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	86.399	51.909
Uzun vadeli tahviller	371.594	-
	1.211.574	51.909
TFRS 16 hariç finansal borçlar	3.390.714	2.769.336
Toplam finansal borçlar	3.502.077	2.847.769

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatlı/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	30 Eylül 2023
Teminatsız	Sabit	AVRO	6,90	30.000	300.440	574.793	875.233
Teminatsız	Sabit	TRY	27,7	2.445.481	1.895.098	550.383	2.445.481
Teminatlı	Sabit	TRY	10	70.000	70.000	-	70.000
					2.265.538	1.125.176	3.390.714

31 Aralık 2022 itibarıyla kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatlı/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2022
Teminatlı	Sabit	TRY	4,29	69.966	69.966	-	69.966
Teminatsız	Sabit	AVRO	3,11	54.800	1.094.400	-	1.094.400
Teminatsız	Sabit	TRY	23,30	1.604.970	1.604.970	-	1.604.970
					2.769.336	-	2.769.336

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kredilerin geri ödeme planlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde ödenecek	2.265.539	2.769.336
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	1.049.992	-
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	75.183	-
	3.390.714	2.769.336

Grup , 100.000 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.

Grup , 500.000 TL nominal değerli 385 gün vadeli , sabit faizli ve 1 yıl vadeli, tahvil ihracı yapmış olup, ihracın valör tarihi 2 Aralık 2022 , itfa tarihi ise 22 Aralık 2023'tür.

Grup , 500.000 TL nominal değerli 730 gün vadeli , sabit faizli ve 2 yıl vadeli, tahvil ihracı yapmış olup, ihracın valör tarihi 7 Mart 2023 , itfa tarihi ise 6 Mart 2025'tir.

9. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar	2.061	1.615
Personelden alacaklar	63	269
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(765)	(765)
	1.359	1.119
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 30)	-	8
	-	8
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	4.835	5.118
	4.835	5.118

b. Diğer Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	52.335	29.779
Alınan depozito ve teminatlar	17.925	14.330
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 30)	11.136	9.891
	81.396	54.000

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN****ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

10. STOKLAR

Stoklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	685.669	506.456
Yarı mamuller	497.816	334.462
Mamuller	160.975	107.597
Yoldaki mallar	139.607	185.727
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(7.322)	(7.876)
	1.476.745	1.126.366

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	7.876	10.265
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 24)	87	-
Konusu kalmayan karşılık (-)(Not 24)	(641)	(1.277)
Kapanış bakiyesi	7.322	8.988

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

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**a. Peşin Ödenmiş Giderler**

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	30.898	32.922
Gelecek aylara ait giderler	51.997	33.392
	82.895	66.314

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen sabit kıymet avansları(*)	21.623	339.930
Gelecek yıllara ait giderler	628	2.622
	22.251	342.552

b. Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	53.780	31.607
	53.780	31.607

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Makina ve Teçhizatlar	Taşıt Araçları	Döşeme ve Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar(*)	Toplam
<u>Malivet değeri</u>									
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	57.837	131.237	501.507	1.984.239	72.092	70.066	8.963	153.322	2.979.263
Alımlar (**)	22.747	2.030	446	115.971	5.872	9.697	-	839.895	996.658
Çıkışlar	-	-	-	(5.786)	(1.777)	(4.458)	-	-	(12.021)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	10.019	-	28.324	1.418	3.461	-	(44.136)	(914)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	80.584	143.286	501.953	2.122.748	77.605	78.766	8.963	949.081	3.962.986
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(68.139)	(143.282)	(916.727)	(64.127)	(20.249)	(6.805)	-	(1.219.329)
Dönem gideri	-	(5.598)	(9.025)	(72.841)	(2.720)	(8.092)	(1.020)	-	(99.296)
Çıkışlar	-	-	-	5.743	1.768	3.504	-	-	11.015
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(73.737)	(152.307)	(983.825)	(65.079)	(24.837)	(7.825)	-	(1.307.610)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	80.584	69.549	349.646	1.138.923	12.526	53.929	1.138	949.081	2.655.376

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımlar üzerinde 35.445 TL aktifleştirilen finansman gideri bulunmaktadır.

(*) Yapılmakta olan yatırımlar büyük ölçüde CAC tesisi kapasite artırım yatırımı kaynaklıdır.

(**)Makine ve teçhizat alımları büyük ölçüde Afyon fabrikası Güneş Enerji Santrali (GES) kaynaklıdır.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Makina ve Teçhizatlar	Taşıt Araçları	Döşeme ve Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Malivet değeri									
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	56.561	116.598	492.687	1.720.397	58.684	33.598	8.810	61.620	2.548.955
Alımlar	-	2.380	716	44.835	13.248	3.019	153	101.364	165.715
Çıkışlar	(5)	-	-	(4.392)	(1.742)	(922)	-	-	(7.061)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	585	3.317	54.403	-	1.312	-	(59.617)	-
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	56.556	119.563	496.720	1.815.243	70.190	37.007	8.963	103.367	2.707.609
Birikmiş amortismanlar									
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(61.730)	(131.456)	(837.319)	(50.068)	(15.724)	(5.289)	-	(1.101.586)
Dönem gideri	-	(4.814)	(8.843)	(60.556)	(14.859)	(3.738)	(1.176)	-	(93.986)
Çıkışlar	-	-	-	4.391	1.711	745	-	-	6.847
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(66.544)	(140.299)	(893.484)	(63.216)	(18.717)	(6.465)	-	(1.188.725)
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	56.556	53.019	356.421	921.759	6.974	18.290	2.498	103.367	1.518.884

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti	(86.700)	(86.554)
Genel yönetim giderleri	(8.448)	(7.221)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(4.041)	(131)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(107)	(80)
	(99.296)	(93.986)

13. SATIŞ AMACIYLA SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in aktif olarak kullanılmayan arsalarının satışı devam etmektedir ve kalan 2 TL tutarındaki kısım satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar olarak kısa vadeye sınıflanmıştır (31 Aralık 2022 – 2 TL).

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	2	343
Satışlar	-	(341)
Toplam	2	2

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Satış Amacıyla Sınıflandırılan Duran Varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022
Dönem başı	179.905
Sınıflandırılan	(4.657)
Çıkışlar	(175.248)
Toplam	-

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Maden Hakları	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
<u>Malivet değeri</u>			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	32.484	36.755	69.239
Alımlar(*)	75.090	910	76.000
Yatırımlardan transferler	-	914	914
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	107.574	38.579	146.153
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(25.465)	(19.718)	(45.183)
Dönem itfa payı	(839)	(3.986)	(4.825)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(26.304)	(23.704)	(50.008)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	81.270	14.875	96.145

	Maden Hakları	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
<u>Malivet değeri</u>			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	32.484	33.759	66.243
Alımlar	-	1.420	1.420
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	32.484	35.179	67.663
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(24.345)	(13.935)	(38.280)
Dönem itfa payı	(953)	(4.484)	(5.437)
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(25.298)	(18.419)	(43.717)
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	7.186	16.760	23.946

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

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti	(4.212)	(5.007)
Genel yönetim giderleri	(411)	(418)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(196)	(7)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(6)	(5)
	(4.825)	(5.437)

(*) Maden sahası kullanım hakkı alımları kaynaklıdır

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

15. VARLIK KULLANIM HAKLARI

Muhasebeleştirilen varlık kullanım hakkına ilişkin varlık bazında detaylar aşağıdaki gibidir:

Varlık Kullanım Hakkı

	1 Ocak 2023	İlaveler	Dönem içi Amortisman Gideri	30 Eylül 2023
Gayrimenkuller	2.476	21.904	(10.199)	14.181
Taşıtlar	29.290	30.035	(25.246)	34.079
Diğer	90	-	(32)	58
	31.856	51.939	(35.477)	48.318

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait 8.169 TL'lik amortisman gideri satılan malın maliyetine, 27.308 TL'lik kısmı ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Varlık Kullanım Hakkı

	1 Ocak 2022	İlaveler	Dönem içi Amortisman Gideri	30 Eylül 2022
Gayrimenkuller	11.576	-	(10.134)	1.442
Taşıtlar	4.490	15.803	(6.474)	13.819
Diğer	967	-	(7)	960
	17.033	15.803	(16.615)	16.221

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait 4.743 TL'lik amortisman gideri satılan malın maliyetine, 11.872 TL'lik kısmı ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

16. ŞEREFIYE

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarında görünen şerefiye rakamı; 2005 yılında satın aldığı Eskişehir Çimento Fabrikası ("Standart Çimento"), KKTC'de bulunan Çimsa Cement, 2008 yılında satın aldığı Bilecik Hazır Beton Tesisleri, 2012 yılı içerisinde satın aldığı Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi ile ilgili olup 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 dönemleri itibari ile hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Eskişehir	132.141	132.141
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	11.358	11.358
Bilecik Hazır Beton	4.294	4.294
Çimsa Cement Free Zone Ltd.	326	326
	148.119	148.119

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 2023 ve 31 Aralık 2032 tarihleri aralığında on yıllık planlara dayanmaktadır. Nakit akış tahmini için %31,5 ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti ile makroekonomik ve pazar varsayımları doğrultusundaki maliyet ve satış fiyatı artışları dikkate alınmıştır. Bu değer düşüklüğü testleri sonucunda 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yapılan inceleme sonucunda şerefiyenin geri kazanabilir değeri, kayıtlı değer üzerinde tespit edilmiş ve değer düşüklüğüne rastlanmamıştır.

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

Söz konusu genel kabul görmüş değerleme teknikleri, her bir nakit üreten birim bazında %5 - %8 aralığındaki büyüme oranı ile nakit üreten birim bazında değişen FAVÖK/Net Satışlar oranına ve %31,5 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 2023 ve sonrası için hazırlanmış olduğu bütçelerle uyumluyken, Sermayenin Ağırlıklı Ortalama Maliyeti oranı makroekonomik ve çimento sektörüne özgü birtakım değişkenlere bağlıdır.

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR

a. Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli karşılıklar		
Dava karşılıkları	44.834	34.396
Diğer karşılıklar	142.080	56.096
	186.914	90.492

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibari ile "Dava karşılığı" hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dava karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	34.396	28.200
İlave karşılık (Not 25)	10.438	6.455
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 25)	-	(860)
Kapanış bakiyesi	44.834	33.795

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup, davaların aleyhine sonuçlanma riski olanlar için, hukuk müşavirlerinin görüşüne göre 44.834 TL karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2022: 34.396 TL).

b. Uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli karşılıklar		
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklar	138.652	153.089
Diğer uzun vadeli karşılıklar	19.744	15.044
	158.396	168.133

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer uzun vadeli karşılıklar		
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı	19.744	15.044
	19.744	15.044

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (devamı)

Çevre koruma ile ilgili mevzuat uyarınca, Grup'un maden çıkarma, çimento üretimi gibi faaliyetleri ile ilgili yükümlülükleri bulunmaktadır. İşbu mevzuat dolayısıyla doğan tüm vergi, harç ve emisyon ücreti vb. yükümlülükler, Grup tarafından yerine getirilmektedir. Söz konusu mevzuat, maden ocaklarının terk edilmesi sırasında ortaya çıkabilecek, toprağı kirletici ve bozucu olumsuzlukların giderilmesi sırasında gerekli maliyetler hakkında düzenleme içermektedir. Bunun sonucunda Grup, işletmekte olduğu maden sahalarına ilişkin olarak mevzuatın gereklerini karşılayacağını düşündüğü doğaya kazandırma planlarının tahmini maliyetini hesaplayarak, bu maliyetin 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla açılmış arazinin yüzölçümüne karşılık gelen 17.350 TL lik kısmını anılan tarih itibarıyla maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı olarak kayıtlarına alarak, "Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar" kalemi içerisinde göstermiştir. (31 Aralık 2022: 15.044 TL).

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibari ile "Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı" hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	15.044	6.990
İlave karşılık (Not 25)	4.700	3.197
Kapanış bakiyesi	19.744	10.187

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

18. TAAHHÜTLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibari ile Grup'un almış olduğu TRİ (teminat, rehin ve ipotek)ler aşağıdaki gibidir:

	Para Birimi	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
		Orijinal Tutar	TL karşılığı	Orijinal Tutar	TL karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	1.919.529	1.919.529	1.313.445	1.313.445
Alınan teminat mektupları	ABD Doları	23.220	635.686	37.536	701.860
Alınan teminat mektupları	Avro	7.223	209.675	13.649	272.091
Alınan teminat mektupları	Diğer	26	26	26	26
Alınan ipotekler	TL	56.829	56.829	48.698	48.698
Alınan çek senetler	TL	63.634	63.634	33.634	33.634
Alınan çek senetler	ABD Doları	47	1.295	47	884
Rehin işlemi	TL	199.240	199.240	87.775	87.775
Toplam alınan TRİ'ler			3.085.914		2.458.413

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibari ile verilmiş olan TRİ (teminat, rehin, ipotek) detayı aşağıdaki gibidir:

	Para Birimi	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
		Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	TL	749.044	749.044	93.223	93.223
	ABD Doları	1.350	36.959	665	12.430
	Avro	347	10.059	1.695	33.789
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	1.045.098	36.000	717.656
	ABD Doları	20.000	547.534	20.000	373.967
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler		-	-	-	-
			2.388.694		1.231.065

(*)İştirakimiz SBS B.V.'nin kullandığı kredilere Şirket'imizin iştirak oranı ile vermiş olduğu kefaletten oluşmaktadır.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sosyal güvenlik prim borçları	32.558	13.684
Personele ödenecek ücret tahakkuku ve gelir vergisi stopajı	15.065	4.155
	47.623	17.839

b. Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	111.644	138.483
Kullanılmayan izin ücret karşılığı	21.538	11.513
Kıdem teşvik primi karşılığı	5.470	3.093
	138.652	153.089

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 23.489,83 Tam TL (31 Aralık 2022 – 15.371,40 Tam TL) ile sınırlandırmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup’un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 Tam TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda, kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Net iskonto oranı (%)	5,00	5,00

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait “Kıdem Tazminatı Karşılığı”nın hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dönem başı itibarıyla karşılık	138.483	61.961
Hizmet maliyeti	8.638	9.029
Faiz maliyeti (Not 25)	4.993	11.586
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	21.904	(2.153)
Ödenen tazminatlar	(62.374)	(3.412)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	111.644	77.011

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

b. Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar (devamı)

Kullanılmamış izin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dönem başı itibarıyla karşılık	11.513	6.204
İlave karşılık	16.951	5.201
Ödenen izin	(6.926)	(821)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	21.538	10.584

Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dönem başı itibarıyla karşılık	3.093	2.035
İlave karşılık	3.959	1.894
Ödenen prim	(1.582)	(1.034)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	5.470	2.895

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Diğer Varlıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV ⁽¹⁾	67.604	107.100
İş ve personel avansları	27.273	3.246
Diğer çeşitli dönen varlıklar	1.042	2.751
	95.919	113.097
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer duran varlıklar		
İhraç kayıtlı satışlara ait KDV ⁽²⁾	31.578	2.396
Diğer çeşitli duran varlıklar	199	131
	31.777	2.527

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

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

b. Diğer Yükümlülükler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	368.028	169.287
	368.028	169.287

(*) Tedarikçi finansmanı kaynaklı yükümlülükler ile ilgilidir.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar (*)	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	(%)	Tutar	(%)	Tutar
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	54,54	515.719	54,54	73.674
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	8,98	84.914	8,98	12.130
Diğer ortaklar	36,48	344.958	36,48	49.280
Nominal sermaye toplamı	100	945.591	100	135.084
Enflasyon düzeltmesi		41.742		41.742
Yeniden düzenlenmiş sermaye		987.333		176.826

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarı ile BİST’de işlem gören payların sermayeye oranı %45,05’tir (31 Aralık 2022: %35,7)

Şirket’in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sermayesi 945.591 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 135.084). Hisselerin nominal değeri hisse başına 1 TL’dir (31 Aralık 2022: 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.-TL’lik kayıtlı sermaye tavanının artırılarak 350.000.-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.

Şirket’in 28 Temmuz 2023 Yönetim Kurulu kararı doğrultusunda 135.084.442 Tam TL nominal değerli çıkarılmış sermayesinin, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 810.506.652 Tam TL nominal değerde ve %600 oranında bedelsiz artırılarak 945.591.094 Tam TL’ye çıkarılmasına; Şirket’imizin mevcut kayıtlı sermaye tavanı 350.000.000 Tam TL olmakla birlikte sermaye artırımını sonrası ulaşılabilecek çıkarılmış sermayenin kayıtlı sermaye tavanından daha yüksek olması sebebiyle Sermaye Piyasası Kurulu’nun II-18.1 sayılı Kayıtlı Sermaye Sistemi Tebliği’nin 6’ncı maddesinin altıncı fıkrası hükmünden yararlanılarak kayıtlı sermaye tavanının bir defaya mahsus olmak üzere aşılmasına,

İç kaynaklardan yapılacak 810.506.652 Tam TL tutarındaki sermaye artırımının tamamının; Vergi Usul Kanunu uyarınca düzenlenen mali tablolardaki Diğer Sermaye Yedekleri hesabında yer alan gayrimenkul satış kazancı fonlarından, Sermaye Piyasası Mevzuatına göre TMS/TFRS’ye uygun hazırlanan finansal tablolarda ise Geçmiş Yıllar Karları hesabından karşılanmasına,

Söz konusu bedelsiz sermaye artırımını nedeniyle ihraç edilecek her biri 1 (Bir) Kuruş nominal değere sahip 81.050.665.200 adet hamiline yazılı payın, Şirketimizin mevcut pay sahiplerine sahip oldukları payları oranında bedelsiz olarak kayden dağıtılmasına karar verilmiştir. Sermaye artışına ilişkin tüm işlemler yapılarak artış işlemi sonuçlandırılmıştır.

Yasal yedekler

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

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

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.

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

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

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

SPK Mevzuat'ına uygun olarak hesaplanan 2022 yılına ait 3.562.117 TL tutarındaki konsolide dönem net karı üzerinden, Şirket'in Esas Sözleşmesinin 26. maddesi gereği ve SPK Tebliğlerine uygun olarak, Yasal Yükümlülükler ve Kontrol Gücü Olmayan Paylar düşüldükten sonra kalan 3.431.573 TL tutarındaki Net Dağıtılabilir Dönem Karının aşağıdaki şekilde dağıtılmasına,

Birinci Kâr Payı	6.754 TL
İkinci Kâr Payı	393.246 TL
Toplam Brüt Kar Payı	400.000 TL

Genel Kanuni Yedek Akçe (2.Tertip)	39.325 TL
Olağanüstü Yedek	2.992.249 TL

Kar dağıtımının yukarıdaki esaslara göre yapılması neticesinde, Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hazırlanan yasal kayıtlarda yer alan Net Dağıtılabilir Dönem Karından; Yasal Yükümlülükler ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e maddesi hükmüne istinaden gerekli yasal fonların ayrıldıktan sonra, dağıtılacak 400.000 TL brüt kar payının 207.317 TL'lik kısmının dönem net karından bakiye 192.683 TL kısmın ise olağanüstü yedeklerden karşılanmasına,

Böylelikle 2022 yılı Karından 135.084 TL sermayeyi temsil eden pay sahiplerine hukuki durumlarına bağlı olarak 400.000 TL (Brüt) Kar Payının 03 Nisan 2023 tarihinden itibaren nakden dağıtılmasına 29 Mart 2023 tarihinde yapılan 2022 yılı Olağan Genel Kurul'da karar verilmiştir.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

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

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.

Finansal yatırımların değer artış/(azalış) fonları

Grup’un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarından Exsa, Sabancı Holding hisselerini blok satış yöntemiyle kurumsal yatırımcılara satmıştır. Hisse senetlerinin değer artış/azalışları özkaynaklar altında finansal yatırımların değer artış/(azalış) fonları hesabından çıkışı da gerçekleşmiştir.

EXSA değer artış/(azalış) fonları hareket tablosu	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Açılış	1.064.276	628.873
Kar/(zarar) etkisi	271.914	199.085
Yabancı para çevrim farkı	9.813	3.502
Riskten korunma fonu	20.068	(24.201)
Finansal yatırımların net makul değer değişikliği	75.960	105.881
	1.442.031	913.140

SBS değer artış/(azalış) fonları hareket tablosu	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Açılış	1.361.441	393.347
Kar/(zarar) etkisi	91.077	56.389
Yabancı para çevrim farkı	639.231	95.506
Riskten korunma fonu	20.787	7.331
Kontrol gücü olmayan paylar	197	1.420
	2.112.733	553.993

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

22. TÜREV ARAÇLAR

	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	Rayiç değerler			Rayiç değerler		
	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Kısa vadeli türev araçlar						
Alım satım amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	11.500	63.043	-	-	-	-
Toplam türev araçlar		63.043	-	-	-	-

Grup, 26-27-28 Nisan tarihlerinde 21.500 ABD Doları karşılığı 11 adet vadeli alım satım işlemi gerçekleştirmiştir. 2.500 ABD Dolar'lık bir adet işlem 2 Haziran 2023, 2.500 ABD Dolar'lık 1 adet işlem 7 Temmuz 2023, 2.500 ABD Dolar'lık bir işlem 4 Ağustos 2023 ve 2.500 ABD Dolar'lık bir işlem 1 Eylül 2023 itibarıyla itfa olmuştur. 5.500 ABD Dolar'lık üç işlem 6 Ekim, 13 Ekim ve 27 Ekim 2023'te, 1.500 ABD Dolar'lık bir işlem 17 Kasım 2023'te, 4.500 ABD Dolar'lık 3 işlem 1 Aralık, 15 Aralık, 29 Aralık 2023'te itfa olacaktır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN****ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

23. HASILAT

Hasılat	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Yurt içi satışlar	5.241.772	3.344.459	2.236.395	1.472.201
Yurt dışı satışlar	4.828.755	3.569.431	1.906.730	1.321.851
Satış iskontoları (-)	(39.317)	(37.729)	(12.969)	(13.263)
Diğer indirimler (-)	(811.051)	(849.751)	(322.052)	(349.570)
	9.220.159	6.026.410	3.808.104	2.431.219
Satışların maliyeti (-) (Not:24)	(6.910.179)	(4.899.931)	(2.739.647)	(1.988.195)
Brüt kar	2.309.980	1.126.479	1.068.457	443.024

24. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerine ait satılan malın maliyeti giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Satışların maliyeti (-)</u>	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(1.353.264)	(639.060)	(709.603)	(206.835)
Direkt işçilik giderleri	(264.024)	(139.693)	(104.890)	(55.056)
Enerji giderleri	(2.767.312)	(2.558.781)	(1.024.368)	(1.126.258)
Amortisman ve itfa gider payı	(99.081)	(96.304)	(34.404)	(41.042)
Diğer üretim giderleri	(1.100.110)	(779.649)	(332.646)	(152.581)
Toplam üretim maliyeti	(5.583.791)	(4.213.487)	(2.205.911)	(1.581.772)
Stok değer düşüş karşılığı gideri (Not:9)	554	1.277	(21)	1.364
Yarımamul değişimi	163.354	144.523	33.921	2.194
Mamul, ticari mal değişimi	53.378	59.620	38.687	13.391
Satılan ticari mal maliyeti ve diğer	(1.543.674)	(891.864)	(606.323)	(423.372)
	(6.910.179)	(4.899.931)	(2.739.647)	(1.988.195)

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Genel yönetim giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(214.873)	(89.960)	(85.942)	(34.683)
Danışmanlık ve müşavirlik	(48.492)	(36.909)	(19.660)	(20.728)
Amortisman ve itfa giderleri	(36.167)	(19.511)	(16.696)	(8.595)
Kira giderleri	(19.863)	(6.889)	(1.581)	(2.294)
Bilgi işlem giderleri	(23.854)	(13.445)	(10.396)	(5.896)
Temsil giderleri	(17.925)	(12.953)	(7.776)	(3.687)
Vergi, resim ve harçlar	(9.328)	(18.519)	(3.702)	(13.831)
Seyahat giderleri	(13.082)	(10.136)	(7.851)	(3.226)
Sigorta giderleri	(6.457)	(4.859)	(1.922)	(3.062)
Haberleşme ve ilan giderleri	(3.517)	(2.149)	(771)	(1.027)
Bakım onarım giderleri	(342)	(1.083)	(184)	(622)
Diğer çeşitli giderler	(20.817)	(14.467)	(2.440)	(2.236)
	(414.717)	(230.880)	(158.921)	(99.887)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN****ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

24. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(13.795)	(5.769)	(6.085)	(2.270)
Amortisman ve itfa giderleri	(4.237)	(138)	(1.412)	(44)
Seyahat giderleri	(2.413)	(1.436)	(764)	(361)
Kira giderleri	(897)	(606)	(354)	(207)
Sigorta giderleri	(280)	(110)	(103)	(39)
Temsil giderleri	(174)	(130)	(92)	(51)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(52)	(218)	(1)	(47)
Haberleşme ve ilan giderleri	(2)	(9)	-	(2)
Diğer çeşitli giderler	(1.466)	(1.061)	(282)	(318)
	(23.316)	(9.477)	(9.093)	(3.339)

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Araştırma ve geliştirme giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(6.548)	(4.602)	(4.345)	(1.829)
Seyahat giderleri	(807)	(340)	(160)	(223)
Hammadde giderleri	(700)	(1.306)	(530)	(187)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(398)	(239)	(310)	(66)
Bakım onarım giderleri	(84)	(115)	-	(69)
Amortisman ve itfa gider payı	(113)	(85)	(39)	(28)
Diğer çeşitli giderler	(470)	(523)	(144)	(318)
	(9.120)	(7.210)	(5.528)	(2.720)

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	696.673	423.422	103.755	154.539
Hurda ve muhtelif malzeme satışı	9.931	21.545	1.852	16.264
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 7/17)	512	1.891	(70)	221
Diğer gelir ve karlar	45.838	141.525	7.785	56.768
	752.954	588.383	113.322	227.792

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN****ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

25. ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(308.628)	(289.710)	(62.203)	(91.977)
Karşılık giderleri (Not 7/17)	(15.138)	(9.652)	(2.180)	(3.423)
Rekabet kurulu ceza giderleri(*)	(12.101)	-	-	-
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz	(4.993)	(11.586)	(3.579)	(5.163)
Yardım ve teberrular	(2.558)	(1.196)	(249)	(286)
Ödenen dava, icra ve mahkeme	(2.033)	(690)	(354)	(343)
Tazminat ve Ceza giderleri	(1.307)	(1.507)	-	(575)
Diğer gider ve zararlar	(63.823)	(46.914)	(47.230)	(44.750)
	(410.581)	(361.255)	(115.795)	(146.517)

(*)Rekabet Kurulunun 26 Ocak 2023 tarihli ve 23-06/75-23 sayılı kararı ile 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 16. maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi uyarınca 2021 yılı gayri safi gelirlerinin binde beşi oranında idari para cezası verilmesine karar verilmiştir. Gerekçeli karar, Şirketimize 18 Nisan 2023 tarihinde tebliğ edilmiştir. Ceza ödenerek yasal yollara başvurulmuştur.

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Diğer yatırım faaliyetlerinden gelir(**)	303.542	5.757	75.410	5.758
Sabit kıymet satış geliri	7	13.364	2	78
Satış amacıyla duran varlık satış gelirleri	-	1.677.969	-	1.677.969
	303.549	1.697.090	75.412	1.683.805

(**) Vadesi dolan KKM'lerden kaydedilen gelirleri içermektedir.

27. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Finansal gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Faiz gelirleri	277.497	33.287	102.671	20.447
Toplam finansal gelirler	277.497	33.287	102.671	20.447
Finansal giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Banka kredileri faiz giderleri	(505.334)	(135.704)	(194.167)	(55.518)
Banka kredileri kur farkı giderleri	(221.612)	(97.663)	(55.837)	(15.742)
Diğer finansal giderler	(33.633)	(10.443)	(4.621)	(4.316)
Toplam finansal giderler	(760.579)	(243.810)	(254.625)	(75.576)

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

28. GELİR VERGİLERİ

15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan, "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun(7456 Sayılı Kanun)" ile, kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmış olup yeni oran 2023 yılı 3. Geçici vergi döneminden itibaren uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir (2022 yılında %23, 2021 yılında ise 25% olarak uygulanmıştır). Bununla birlikte; Aynı Kanun ile daha önceki dönemlerde ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançları için 1 puan olarak uygulanan kurumlar vergisi indirimi 5 puana çıkarılmıştır. Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların, münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançları için ise kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanmaktadır.

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin tenzili sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

Ayrıca 12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 7440 Sayılı Kanun" uyarınca; Kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, 5520 sayılı Kanun ile diğer kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile aynı Kanunun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde düzenlenen istisna ile yurt dışından elde edilen ve en az %15 oranında vergi yükü taşıdığı tevsik edilen istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir.

Şirket'in aktifinde iki yıldan uzun süre ile tutulan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'i ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların 15 Temmuz 2023 tarihinden önce gerçekleştirilen satışlarından doğan kazançların %50'si Kurumlar Vergisi Kanunu'nda öngörüldüğü üzere sermayeye eklenmesi veya 5 yıl süre ile pasifte özel bir fon hesabında tutulması şartıyla vergiden istisnadır. 15 Temmuz 2023 tarihinden önce şirketlerin aktifine alınan ve iki yılı doldurmak şartıyla 15 Temmuz 2023 tarihinden sonra elden çıkarılan taşınmazların satışından doğan kazançlar için bu istisna oranı 25% olarak uygulanacaktır. 15 Temmuz 2023 tarihinden sonra şirketlerin aktifine alınan taşınmazların satışından doğan kazançlar için ise kurumlar vergisi istisnası bulunmamaktadır.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden yürürlükteki kurumlar vergisi oranı ile geçici vergi hesaplar ve ilgili dönemi izleyen ikinci ayın 17 nci günü akşamınakadar beyan edip öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsup sonrası ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi diğer vergi borçlarından mahsup edilebilir.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

28. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Türkiye’de mukim 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 üzerinden vergi kesintisi yapılmaktadır. Daha önce Bakanlar Kurulu Kararı ile 15% olarak belirlenen kesinti oranı 21 Aralık 2021 tarih ve 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla 10%’a indirilmiştir. Türkiye’de tam mükellef kurumlardan yine Türkiye’de mukim tam mükellef kurumlara yapılan temettü ödemeleri kesintiye tabi değildir.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

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 2021 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.

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

28. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Ek olarak; 15 Haziran 2012 tarihli ve 2012/3305 Sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar uyarınca, teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren, belirli yatırıma katkı tutarına ulaşmaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Ayrıca yatırıma katkı tutarına mahsuben, gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmamak ve toplam yatırıma katkı tutarının 80%'ini geçmemek üzere yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlara da indirimli kurumlar vergisi uygulanabilir. İmalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu:15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında 1 Ocak 2017 ile 31 Aralık 2022 tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için bölgesel ve stratejik teşvik uygulamaları kapsamında vergi indirimi desteğinde uygulanacak yatırıma katkı oranları her bir bölgede geçerli olan yatırıma katkı oranına 15 puan ilave edilmek suretiyle, kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde 100% oranında ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı 100% olmak üzere uygulanır.

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.

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

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.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN****ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

28. GELİR VERGİLERİ (devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

Vergi giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022		
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar				
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	18.396	102.475		
	18.396	102.475		
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022		
Cari vergi yükümlülüğü				
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(272.343)	(17.898)		
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	132.179	15.826		
	(140.164)	(2.072)		
	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Vergi (gideri) / geliri				
Cari vergi (gideri) / geliri	(272.343)	(119.617)	(119.226)	(60.820)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	296.617	327.084	157.238	(38.457)
	24.274	207.467	38.012	(99.277)

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi varlıkları (*)		
Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıklar	8.487	8.487
Dava karşılıkları	10.146	7.537
Stok değer düşüklüğü	2.430	2.412
Alacakların iç verim düzeltmesi	8.687	8.407
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	8.586	6.688
Şüpheli diğer alacak karşılığı	849	944
Maden sahaları rehabilitasyonu gider karşılığı	4.898	3.110
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.002.330	736.079
Diğer	-	4.754
	1.046.413	778.418
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (*)		
Şerefîye	(24.738)	(24.738)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(88.309)	(110.345)
Borç ve kredilerin iç verim düzeltmesi	(3.641)	(2.297)
Diğer	(3.134)	-
	(119.822)	(137.380)
Net ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülüğü)	926.591	641.038

(*) Bu iki bakiyenin toplam net tutarı bilançoda 1.158.578 TL (31 Aralık 2022: 920.605 TL) tutarında ertelenmiş vergi varlıkları ve 231.987 TL (31 Aralık 2022: 279.567 TL) ertelenmiş vergi yükümlülüğü olarak gösterilmiştir

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN****ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

28. GELİR VERGİLERİ (devamı)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) bilanço gösterimi		
Ertelenmiş vergi varlıkları	1.158.578	920.605
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(231.987)	(279.567)
	926.591	641.038

Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) hareketleri:		
Açılış bakiyesi	(641.038)	(254.846)
Ertelenmiş vergi (gelir)/gideri	(296.617)	(327.084)
Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	24.315	(60.078)
Diğer	(13.251)	23.282
Kapanış bakiyesi	(926.591)	(618.726)
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi kar	2.388.658	2.848.081
Geçerli vergi oranı	%25	%23
Geçerli vergi oranından hesaplanan vergi	(597.165)	(655.058)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen işletmeden gelen karın etkisi	90.748	58.759
- Vergi teşviğinden kaynaklı varlıkların etkisi (**)	187.296	12.252
- Yeniden değerlendirme etkisi (*)	356.411	591.029
- Vergiden istisna diğer gelirler	134.786	-
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(24.898)	(8.821)
- Deprem vergisi	(108.147)	-
- Arsa satışı ile ilgili vergiden muafiyet	-	843
- Diğer	(14.757)	208.463
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	24.274	207.467

(*)Grup, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:530) kapsamında taşınmazlarını ve bunlara ait amortismanları 30 Haziran 2022 itibarıyla yeniden değerlemeye tabi tutmuştur. TFRS finansal tablolarında ise maliyet yöntemiyle muhasebeleştirmeye devam etmektedir. Ayrıca, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:537) kapsamında taşınmazlarını ve bunlara ait amortismanları 31 Aralık 2022 itibarıyla Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298/Ç maddesi çerçevesinde yeniden değerlemeye tabi tutulmuştur. 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 uygulama nedeniyle oluşacak ertelenmiş vergi gelirini de, söz konusu vergi avantajının geri kazanılabilirliği mümkün görülmediği ölçüde, gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. 30 Eylül 2023 itibarıyla toplam vergi etkisi 1.079.725 TL'dir (Aralık 2022: Yeniden değerlemeden 738.733 TL vergi varlığı tanımlanmıştır.) TFRS finansal tablolarda da enflasyon muhasebesinin uygulanmaya başlanmasıyla TFRS mali tablolarda yer alan taşınmazların da enflasyon endekslemesine tabi tutulması gerekecektir. Bu durumda VUK ve TFRS finansal tablolar arasında taşınmazlara ilişkin geçici fark ortadan kalkacağı için ertelenmiş vergi varlığı tutarının azalması ve dolayısıyla gider yazılması söz konusu olabilecektir.

(**) Nakit sermaye artışı ve yatırım vergi teşviklerinden oluşmaktadır.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

28. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nda değişiklik yapılmasına dair 7352 sayılı kanun 20 Ocak 2022 tarihinde yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

7 Nisan 2015 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 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 Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ("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.

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

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- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Hisse adedi	945.591	135.084	945.591	135.084
Ana ortaklık payına düşen kar - TL	2.209.243	2.974.706	950.687	1.992.004
1 kuruş nominal değerli hisse başına kar - TL	2,34	22,02	1,01	14,75

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, H.Ö. Sabancı Holding A.Ş. tarafından kontrol edilmektedir. Konsolide finansal tablolar için H.Ö. 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. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sabancı Building Solutions B.V. ⁽¹⁾	1.575.257	831.144
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	-	22
	1.575.257	831.166

İlişkili taraflardan diğ er alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Aksigorta A.Ş. ⁽²⁾	-	8
	-	8

(1) Ana ortaklık H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.' nin bağlı ortaklığı

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Enerjisa Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽²⁾	4.733	445.401
Sabancı Building Solutions B.V. ⁽¹⁾	959	49.460
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	-	15.993
Akbank T.A.Ş. ⁽¹⁾	-	21.571
Diğer	-	240
	5.692	532.665

İlişkili taraflara uzun vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Enerjisa Müşteri Çözümleri A.Ş. ⁽²⁾ (*)	54.809	-
	54.809	-

(*)Enerjisa Müşteri Çözümleri A.Ş. (Enerjisa) ile imzalanan sözleşme çerçevesinde, Afyon fabrikasında yapılan Güneş Enerji Santrali (GES) projesi 13 Eylül 2023 tarihinde devreye alınarak aktifleştirilmiştir. Yatırım tutarı 54.809.410 Tam TL'dir. Yatırıma ilişkin Enerjisa Müşteri Çözümleri'ne olan borç tutarı uzun vadeli ticari borç olarak sınıflanmıştır. Sözleşme çerçevesinde devreye alma tarihinden itibaren 9 yıl boyunca tesisin bakım ve işletilmesi hizmetleri Enerjisa Müşteri Çözümleri tarafından yerine getirilecek olup, bununla ilgili olarak Enerjisa Müşteri Çözümleri'ne aylık hizmet bedeli ödenecektir. Yatırımla ilgili bölgesel teşviklerden faydalanmak üzere Yatırım Teşvik Belgesi alınmış ve teşvik unsurlarından faydalanmaya başlanmıştır.

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sabancı Building Solutions B.V. ⁽¹⁾	6.974	-
Aksigorta A.Ş. ⁽²⁾	2.397	142
Teknosa A.Ş. ⁽¹⁾	1.017	53
Sabancı Dx ⁽¹⁾	716	8.004
Diğer	32	1.692
	11.136	9.891

İlişkili taraflardan banka mevduatları

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Akbank T.A.Ş. ⁽¹⁾	1.106.393	1.288.730
	1.106.393	1.288.730

(1) Ana ortaklık H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.'nin bağlı ortaklığı

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflardan borçlanmalar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Akbank T.A.Ş.'den banka kredisi ⁽¹⁾	1.332.336	604.290
	1.332.336	604.290

İlişkili taraflara yapılan satışlar

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Sabancı Building Solutions B.V. ⁽¹⁾	1.766.346	1.205.480	830.585	434.303
Enerjisa Elektrik Enerjisi Toptan Sat. A.Ş. ⁽²⁾	10.723	-	10.723	-
Sabancı Dx. ⁽¹⁾	368	106	185	12
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	1	1.321	1	488
Diğer	19.142	20.819	10.361	9.354
	1.796.580	1.227.726	851.855	444.157

İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Enerjisa Elektrik Enerjisi Toptan Sat. A.Ş. ⁽²⁾	970.343	945.447	386.862	437.121
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	195.985	138.885	46.660	66.986
Aksigorta A.Ş. ⁽²⁾	41.301	28.261	2.058	4.609
Sabancı Dx ⁽¹⁾	19.317	11.562	10.928	4.852
Teknosa A.Ş. ⁽¹⁾	3.980	535	2.148	279
AgeSa Hayat ve Emeklilik A.Ş. ⁽²⁾	766	467	8	3
Hacı Ömer Sabancı Holding. A.Ş. ⁽¹⁾	-	117	-	61
Diğer	4.904	5.629	827	2.983
	1.236.596	1.130.903	449.491	516.894

(1) Ana ortaklık H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.'nin bağlı ortaklığı

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflardan faiz gelirleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Akbank T.A.Ş. ⁽¹⁾	53.015	14.926	10.940	3.989
	53.015	14.926	10.940	3.989

İlişkili taraflardan faiz giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Akbank T.A.Ş. ⁽¹⁾	(48.889)	(15.502)	(16.296)	(3.800)
	(48.889)	(15.502)	(16.296)	(3.800)

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

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 33.616TL (30 Eylül 2022 – 19.436 TL) olup, ödenen primler 1.513 TL dir (30 Eylül 2022 – 721 TL).

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

31. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yabancı Para Riski

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023				31 Aralık 2022			
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)
Ticari alacaklar	1.842.320	48.682	17.525	24	926.379	32.689	15.005	713
Parasal finansal varlıklar	526.979	5.805	12.661	15	95.584	1.694	3.187	16
Diğer	367.457	12.442	923	1	374.371	19.984	32	3
Dönen Varlıklar	2.736.756	66.929	31.109	40	1.396.334	54.367	18.224	732
TOPLAM VARLIKLAR	2.736.756	66.929	31.109	40	1.396.334	54.367	18.224	732
Ticari borçlar	(579.159)	(17.962)	(2.866)	(95)	(611.041)	(27.273)	(4.918)	(86)
Finansal yükümlülükler	(872.484)	-	(30.000)	-	(1.110.124)	-	(55.587)	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(53.007)	(300)	(1.537)	(3)	(7.915)	(323)	(91)	(3)
Kısa Vadeli Yükümlülükler	(1.504.650)	(18.262)	(34.403)	(98)	(1.729.080)	(27.596)	(60.596)	(89)
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(1.504.650)	(18.262)	(34.403)	(98)	(1.729.080)	(27.596)	(60.596)	(89)
Yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	1.232.106	48.667	(3.294)	(58)	(332.746)	26.771	(42.372)	643
Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu	315.399	11.500	-	-	694.984	-	34.800	-
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	1.547.505	60.167	(3.294)	(58)	362.238	26.771	(7.572)	643
İhracat	4.828.755	120.253	90.062	35	4.757.239	175.406	104.534	3.372
İthalat	699.826	17.547	12.944	4	1.085.064	54.244	11.215	3

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

31. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)

Döviz Kuru Riski Duyarlılık Analizi

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

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

30 Eylül 2023	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	233.315	(233.315)	233.315	(233.315)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(31.483)	31.483	(31.483)	31.483
3- ABD Doları net etki (1+2)	201.832	(201.832)	201.832	(201.832)
4- Avro net varlık / yükümlülük	190.363	(190.363)	190.363	(190.363)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	190.363	(190.363)	190.363	(190.363)
7- Sterlin net varlık / yükümlülük	463	(463)	463	(463)
8- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Sterlin net etki (7+8)	463	(463)	463	(463)
TOPLAM (3+6+9)	392.658	(392.658)	392.658	(392.658)

31 Aralık 2022	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	49.966	(49.966)	49.966	(49.966)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	49.966	(49.966)	49.966	(49.966)
4- Avro net varlık / yükümlülük	(84.686)	84.686	(84.686)	84.686
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	69.498	(69.498)	69.498	(69.498)
6- Avro net etki (4+5)	(15.188)	15.188	(15.188)	15.188
7- Sterlin net varlık / yükümlülük	1.446	(1.446)	1.446	(1.446)
8- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Sterlin net etki (7+8)	1.446	(1.446)	1.446	(1.446)
TOPLAM (3+6+9)	36.224	(36.224)	36.224	(36.224)

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

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.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	963.601	1.057.006
Toplam	963.601	1.057.006

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'imizin 23 Ekim 2023 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu toplantısında; Sabancı Building Solutions B.V.'nin (SBS) mevcut ve devam eden yatırımları için Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.'nin (Sabancı Holding) mali desteğine olan ihtiyacın azalması ve aynı zamanda Şirket'imizin güçlenen mali yapısı göz önünde bulundurularak, SBS çatısı altında toplanan küresel yapı malzemeleri yatırımlarının Şirket'imiz bünyesinde konsolide edilerek yönetilmesi ve böylece operasyonel verimliliğin artırılması ile yönetim ve kontrol süreçlerinin sadeleştirilmesi hedefleri çerçevesinde;

- Şirket'imizin %40 ve ana ortağımız Sabancı Holding 'in %60 oranında hissedarı olduğu Sabancı Building Solutions B.V.'nin, sermayesinin %10,1'ini temsil eden 18.887.000 adet payın Sabancı Holding'den satın alınarak Şirket'imizin ortaklık payının %50,1'e çıkarılmasına,

- Devir bedelinin Ernst Young Kurumsal Finansman Danışmanlık A.Ş. tarafından sermaye piyasası mevzuatı çerçevesinde düzenlenen 23 Ekim 2023 tarihli değerleme raporu baz alınarak 25.280.098 EUR olarak belirlenmesine,

- Devir sonrası Sabancı Holding portföyünde kalacak olan SBS sermayesinin %49,9'unu temsil eden 93.313.000 adet pay için Şirket'imize ön alım hakkı tanınmasına, karar verilmiştir. İşbu rapor tarihi itibarıyla devir işlemleri devam etmektedir.