

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

**1 OCAK- 31 MART 2024 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 tablosu	1 - 2
Ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablosu	3
Ara dönem özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu	4
Ara dönem özet konsolide özkaynaklar değişim tablosu	5
Ara dönem özet konsolide nakit akış tablosu	6
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	7 – 56

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2024	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
	Not		
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	5.060.573	7.256.721
Ticari alacaklar	7	3.203.018	2.697.756
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		<i>3.203.018</i>	<i>2.697.756</i>
Diğer alacaklar		47.618	25.062
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	29	<i>3</i>	<i>-</i>
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	9	<i>47.615</i>	<i>25.062</i>
Türev finansal varlıklar	21	45.416	30.260
Stoklar	10	2.792.454	3.292.194
Peşin ödenmiş giderler	11	385.295	329.807
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	27	29.826	108.325
Diğer dönen varlıklar	19	131.875	166.642
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar		2	2
Dönen varlıklar		11.696.077	13.906.769
Diğer alacaklar	9	14.593	18.746
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		<i>14.593</i>	<i>18.746</i>
Finansal yatırımlar	6	2.308.082	95.339
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	-	2.790.921
Maddi duran varlıklar	12	17.728.935	17.868.747
Kullanım hakkı varlıkları	14	339.037	410.146
Maddi olmayan duran varlıklar		5.711.899	6.172.085
<i>Şerefiye</i>	15	<i>2.753.601</i>	<i>2.753.601</i>
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	13	<i>2.958.298</i>	<i>3.418.484</i>
Peşin ödenmiş giderler	11	1.155.385	1.350.985
Ertelenmiş vergi varlığı	27	1.614.865	1.500.221
Diğer duran varlıklar	19	61.345	54.648
Duran varlıklar		28.934.141	30.261.838
TOPLAM VARLIKLAR		40.630.218	44.168.607

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2024	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
	Not		
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli borçlanmalar	8	2.488.394	2.819.160
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	8	1.355.105	1.268.184
Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	8	57.821	64.197
Ticari borçlar	7	2.669.214	3.680.870
İlişkili taraflara ticari borçlar	29	75.542	243.762
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		2.593.672	3.437.108
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	97.608	61.266
Diğer borçlar		218.688	183.026
İlişkili taraflara diğer borçlar	29	52.512	24.340
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	166.176	158.686
Türev finansal yükümlülükler	21	8.149	19.295
Ertelenmiş gelirler	11	217.129	220.850
Dönem karı vergi yükümlülüğü	27	4.356	54.371
Kısa vadeli karşılıklar	16	992.701	1.247.846
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		53.659	44.433
Diğer kısa vadeli karşılıklar		939.042	1.203.413
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	136.496	594.961
Kısa vadeli yükümlülükler		8.245.661	10.214.026
Uzun vadeli borçlanmalar	8	4.622.953	5.392.772
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	8	326.895	404.878
Uzun vadeli karşılıklar	16	200.102	205.312
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18	178.866	181.189
Diğer uzun vadeli karşılıklar		21.236	24.123
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	1.205.176	987.230
Uzun vadeli yükümlülükler		6.355.126	6.990.192
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	20	945.591	945.591
Sermaye düzeltme farkları	20	1.672.896	1.672.896
Hisse senedi ihraç primleri		5.039	5.039
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri içeren birleşmelerin etkisi		(302.480)	(302.480)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(402.281)	503.992
Yabancı para çevrim farkları		(87.840)	836.043
Nakit akış riskinden korunma kazanç/kayıp fonu		(314.441)	(339.887)
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı			
Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar		-	7.836
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(62.337)	112.784
Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artışı/(azalış) fonları		-	185.534
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazanç fonu		(62.337)	(72.750)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		2.579.956	2.579.956
Geçmiş yıllar karları		15.843.444	12.977.328
Net dönem karı		362.608	2.866.116
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		20.642.436	21.361.222
Kontrol gücü olmayan paylar		5.386.995	5.603.167
Toplam özkaynaklar		26.029.431	26.964.389
TOPLAM KAYNAKLAR		40.630.218	44.168.607

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2024	(Yeniden Düzenlenmiş) (Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2023
ESAS FAALİYET GELİRLERİ	Not		
Hasılat	22	5.323.692	4.798.491
Satışların maliyeti (-)	23	(4.614.996)	(3.983.233)
BRÜT KAR		708.696	815.258
Genel yönetim giderleri (-)	23	(480.662)	(406.193)
Pazarlama ,satış ve dağıtım giderleri (-)	23	(27.010)	(23.404)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	23	(8.295)	(7.299)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	336.924	158.112
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(169.228)	(73.633)
ESAS FAALİYET KARI		360.425	462.841
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	251.655	16.677
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar)ından paylar	3	-	(133.838)
FİNANSMAN GELİR/GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		612.080	345.680
Finansman gelirleri	26	234.215	112.658
Finansman giderleri (-)	26	(431.182)	(409.705)
Net Parasal Pozisyon karı/(zararı)		90.151	4.073
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		505.264	52.706
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)		(108.933)	288.892
- Dönem vergi gideri (-)	27	(4.356)	-
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	27	(104.577)	288.892
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		396.331	341.598
DÖNEM KARI		396.331	341.598
Dönem karı/zararı dağılımı			
- Kontrol gücü olmayan paylar		33.723	22.548
- Ana ortaklık payları		362.608	319.050
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 kuruş nominal bedelli)	28	0,38	2,36

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN****ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2024	(Yeniden Düzenlenmiş) (Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2023
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	396.331	341.598
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	(1.156.168)	(949.908)
Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıp) fonu	33.927	154.751
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer		
Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar	(7.836)	(10.647)
Yabancı para çevrim farkları	(1.173.777)	(1.062.092)
Vergi (geliri)/ gideri	(8.482)	(31.920)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak	(175.121)	(4.808)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı		
Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Diğer Paylar	(247.379)	7.911
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu	13.884	(8.029)
Vergi (geliri)/ gideri	58.374	(4.690)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER (VERGİ SONRASI)	(1.331.289)	(954.716)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	(934.958)	(613.118)
Toplam kapsamlı gelirin /(giderin) dağılımı		
- Kontrol gücü olmayan paylar	(216.171)	(1.467.927)
- Ana ortaklık payları	(718.787)	854.809

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	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 2023	135.084	1.550.802	5.039	(15.323)	(701.061)	10.738	-	180.017	(73.058)	2.515.240	9.941.227	4.691.694	18.240.399	6.184.776	24.425.175
Geçmiş yıllar karlarından transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.691.694	(4.691.694)	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	319.049	319.049	22.549	341.598
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	428.383	122.831	(10.647)	-	1.615	(6.422)	-	-	-	535.760	(1.490.476)	(954.716)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	428.383	122.831	(10.647)	-	1.615	(6.422)	-	-	319.049	854.809	(1.467.927)	(613.118)
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(400.000)	-	(400.000)	(39.199)	(439.199)
31 Mart 2023	135.084	1.550.802	5.039	413.060	(578.230)	91	-	181.632	(79.480)	2.515.240	14.232.921	319.049	18.695.208	4.677.650	23.372.858
1 Ocak 2024	945.591	1.672.896	5.039	836.043	(339.886)	7.836	(302.480)	185.534	(72.750)	2.579.956	12.977.323	2.866.121	21.361.223	5.603.166	26.964.389
Geçmiş yıllar karlarından transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.866.121	(2.866.121)	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	362.608	362.608	33.723	396.331
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(923.883)	25.445	(7.836)	-	(185.534)	10.413	-	-	-	(1.081.395)	(249.894)	(1.331.289)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(923.883)	25.445	(7.836)	-	(185.534)	10.413	-	-	362.608	(718.787)	(216.171)	(934.958)
31 Mart 2024	945.591	1.672.896	5.039	(87.840)	(314.441)	-	(302.480)	-	(62.337)	2.579.956	15.843.444	362.608	20.642.436	5.386.995	26.029.431

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

		(Yeniden Düzenlenmiş)
	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2024 (234.680)	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2023 (949.750)
Not		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	505.264	52.706
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	2.105.085	1.447.964
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	385.542	383.607
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	25 (752)	(8)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları ile ilgili düzeltmeler	3 -	133.838
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	4.876	(1.376)
Stok değer düşüş karşılığı ile ilgili düzeltmeler	(5.888)	8.947
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	16 (643)	16.359
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma gideri karşılığı ile ilgili düzeltmeler	16 281	1.252
Beklenen kredi zararları karşılığı	7 (2.353)	2.581
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	18 13.601	13.181
Kıdem teşvik karşılığı ile ilgili düzeltmeler	18 5.208	8.056
Kullanılmayan izin ücret karşılığı ile ilgili düzeltmeler	18 27.708	15.508
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	322.977	271.233
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	(234.215)	(112.658)
Finansal borçlanmalara ilişkin gerçekleşmemiş kur farkı (karları)/zararları	76.488	88.084
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıp/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	15.156	6.251
Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer kayıp/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	-	(16.669)
Parasal (kazanç) / kayıp	1.497.099	629.778
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	(2.774.016)	(2.362.750)
Kısa vadeli ticari alacaklar	(867.041)	(203.899)
Stoklar	505.628	83.454
Diğer alacaklar/dönen varlıklar/peşin ödenmiş giderler/cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	(20.175)	(473.682)
Kısa ve uzun vadeli ticari borçlar	(1.493.539)	(889.860)
Diğer kısa vadeli borçlar/yükümlülükler/çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	(898.889)	(878.763)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	(163.667)	(862.080)
Ödenen ikramiye ve primler	(56.769)	(33.427)
Ödenen kıdem tazminatı	18 (10.044)	(45.868)
Ödenen kıdem teşvik primi	18 (1.034)	(3.184)
Ödenen izin ücreti	18 (3.166)	(5.191)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI	(241.289)	(351.561)
Maddi duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	12 (430.773)	(204.589)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	-	16.669
Sabit kıymet satışından elde edilen nakit	175.182	17.954
Maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	13 (4.432)	(180.977)
Maddi duran varlıkların alımı ile ilgili verilen avanslardaki değişim	18.734	(618)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(1.316.258)	1.404.920
Alınan krediler	1.469.966	4.531.636
Kredilerin geri ödemesi	(2.562.794)	(2.968.141)
Ödenen faizler	(457.645)	(271.233)
Alınan faiz	234.215	112.658
NAKİT HAREKETLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM (A + B + C)	(1.792.227)	103.609
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	7.256.315	7.952.718
Yabancı para çevrim farkı (net)	545.943	594.928
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kayıp/kazanç etkisi	(950.013)	(884.989)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5.060.018	7.766.266

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 2023 - 350.000 TL).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

Şirket	Gruba iştirak tarihi	Kuruluş ve faaliyet yerleri	Faaliyet konuları	Şirketin etkin pay oranı	
				31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Çimsa Cement Free-Zone Limited (Çimsa Cement) (*)	12.10.2005	KKTC	Çimento, satış ve pazarlama	% 99,99	% 99,99
Çimsa Mersin Serbest Bölge Şubesi (Çimsa Mersin) (*)	12.12.2007	Mersin	Çimento ihracatı	% 100	% 100
Sabancı Building Solutions B.V.(*) (***)	16.11.2020	Hollanda	Çimento üretimi ve satışı	%50,1	%50,1
Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi (*)	31.05.2012	Türkiye	Çimento üretimi ve satışı	% 51	% 51

(*) Tam konsolidasyon yöntemi uygulanarak muhasebeleştirilmiştir.

(**)Bakınız Dipnot 2.6

İştiraklerden Exsa Export Sanayi Mamülleri Satış ve Araştırma A.Ş. ("Exsa") %32,875'lik pay ile özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil edilmiştir. Ana ortağımız Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (Sabancı Holding), bağlı ortaklığı Exsa Export Sanayi Mamülleri Satış ve Araştırma A.Ş. (Exsa)'yi devralmak suretiyle birleşme işlemi gerçekleştirilmesine ilişkin Yönetim Kurulu Kararı almış olup, bu kapsamda Sabancı Holding birleşme işlemine gerekli izin ve onayların alınmasını teminen 21 Haziran 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunmuştur. 30 Ekim 2023 tarihli Sabancı Holding KAP açıklaması doğrultusunda birleşme işlemine gerekli izin ve onayların alınmasını teminen Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılan başvuru revize belgeler doğrultusunda güncellenmiştir. Birleşme neticesinde Exsa ortaklarına ödeme işlemi Exsa'nın, Sabancı Holding dışında kalan pay sahiplerine, sahip oldukları Exsa payları karşılığında Sabancı Holding payları verilmiş olup, 15 Ocak 2024 tarihli tescil işlemiyle süreç tamamlanmıştır. Bu kapsamda, sermaye artırımını nedeniyle Sabancı Holding tarafından ihraç olunan ve Exsa'nın Sabancı Holding dışındaki diğer ortaklarına tahsis edilen paylara ilişkin Sermaye Piyasası Kurulunca onaylı ihraç belgesi 2 Şubat 2024 tarihinde teslim alınmış olup, pay takas işlemlerinin 5 Şubat 2024 tarihinde gerçekleştirilmesiyle birlikte birleşme işlemleri tamamlanmıştır. Exsa sermayesinde mevcut bulunan 76.927.500 Tam TL nominal değerli payları karşılığında, Sabancı Holding tarafından birleşme nedeniyle yapılan sermaye artırımını sonucunda, Şirketimize 27.690.740,94 Tam TL nominal değerli ve birleşme sonrası Sabancı Holding sermayesinin %1,32'sini temsil eden paylar tahsis edilmiştir. Yapılan bu işlemin etkisi, konsolide kar veya zarar tablosunda Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler hesabına kaydedilmiştir.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

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

Şirketimizin 23 Ekim 2023 tarihli özel durum açıklamasında belirtilen, Sabancı Building Solutions BV (SBS)'nin %10,1 sermaye payını temsil eden 18.887.000 adet payın Şirketimizce 25.280.098 EUR Tam bedelle ana ortağımız Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.'den (Sabancı Holding) devir alınmasına ilişkin kapanış işlemleri 8 Aralık 2023 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır. Söz konusu payların devri anılan tarih itibarıyla gerçekleşmiş ve devir bedeli ödenmiştir.

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

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 27 Mayıs 2024 tarihinde Çimsa Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

Grup'un bünyesinde 31 Mart 2024 tarihinde sona eren altı aylık dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı kategorileri itibarıyla 531 mavi yakalı (sendikalı/sendikasız) (2023: 674), 532 beyaz yakalı (sendikasız) (2023: 484) çalışan şeklindedir.

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.

Şirket'in geçerli ve sunum para birimi Türk Lirası ("TL") olarak kabul edilmiştir.

Sabancı Building Solutions B.V.'nin işlevsel para birimi Avro ("Eur")'dur. 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, karbon emisyon hak ve yükümlülükleri ile türev enstrümanlar ve makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak TL olarak hazırlanmıştır.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi”ne istinaden 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” (“TMS 29”) Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup bu nedenle, 31 Mart 2024 ve 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur .

SPK’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden (“TÜFE”) elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000	%211
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15064	%268
31 Mart 2023	1.269,75	1,68496	%152
31 Aralık 2022	1.128,45	1,89594	%156

Grup’un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, finansal durum tablosu tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla sırasıyla TMS 36 “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” ve TMS 2 “Stoklar” hükümleri uygulanmıştır.
- Finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin diğer kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide kar veya zarar tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.
- 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla açılış konsolide finansal durum tablosunda Özkaynaklar altında raporlanması gereken "tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç /(kayıp) fonu" ve "net dönem karı" kalemlerinde yer alan tutarların enflasyon muhasebesi kapsamında "Geçmiş yıllar karları" hesabına aktarılarak sıfırlanmasının uygun olduğuna karar verilmiştir.

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

31 Mart 2024 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 finansal durum tabloları 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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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.

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 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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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

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 aktarılabilir (yeniden sınıflandırmaya ilişkin bir düzeltme olarak) yeniden sınıflandırılır.

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı tarihteki kurlarla TL'ye çevrilmiştir. 31 Mart 2024, 2023 tarihlerindeki yabancı para cinsinden aktif ve pasifler, bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası alış kuru ile değerlendirilmiş olup ortaya çıkan kur farkları ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılmıştır.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	31 Mart 2024 alış	31 Mart 2024 satış	31 Mart 2023 alış	31 Mart 2023 satış
USD ("ABD Doları")/TL	32,2854	32,3436	19,1532	19,1878
Avro ("EUR")/TL	34,8023	34,8650	20,8450	20,8825
Ruble ("RUB")/TL	0,3475	0,3520	0,2465	0,2497
Ron ("RON")/TL	6,9628	7,0540	4,1875	4,2423
Sterlin ("GBP")/TL	40,6665	40,8786	23,6602	23,7836

Konsolide finansal tablolarda kullanılan ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
USD/TL	30,7873	23,7269
EUR/TL	33,4612	25,6765
RUB/TL	0,3369	0,2782
RON/TL	6,6912	5,1573
GBP/TL	38,9444	29,4998

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Karşılaştırmalı bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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.

Grup, önceki dönem konsolide finansal tablolarında KGK tarafından yayınlanan "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" başlıklı ilke kararının uygulaması ile ilgili yeniden düzenlemeler yapmıştır. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuşu" standardı, önceki dönem finansal tabloların yeniden düzenlenmeleri halinde finansal durum tablosunun üç dönem karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiğini belirtmektedir.

Grup, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 31 Mart 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir, konsolide nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını düzenlemiştir.

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi:

Grup'un %40 ve Grup'un ana ortağı Sabancı Holding'in %60 katılımı ile 16 Kasım 2020 tarihinde Hollanda'da yerleşik 87.000 Tam Avro sermaye ile Sabancı Building Solutions B.V. ("SBS B.V.") (eski ismi "Cimsa Sabancı Cement B.V.") şirketi kurulmuştur. Grup'un 30 Haziran 2021'den önceki dönemlerde bağlı ortaklık olarak konsolide ettiği "Cimsa Cementos Espana S.A.U, Cimsa Americas Cement Manufacturing and Sales Corporation, Cimsa Cement Sales North GmbH ve Cimsa Adriatico S.R.L paylarının SBS B.V.'ye satışına ilişkin devir sözleşmeleri 22 Haziran 2021 tarihinde imzalanmış ve devir işlemleri gerekli diğer yasal işlemlerin gerçekleştirilmesi akabinde 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır. 31 Ekim 2022 tarihli Genel Kurul Kararı uyarınca, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla tamamlanan devir sözleşmesi sonrası %40'luk pay ile özkaynak yöntemi ile konsolidasyona dahil edilen SBS B.V.'nin 87.000 Tam Avro olan mevcut sermayesinin 100.000 Tam Euro artırılarak 187.000 Tam Euro'ya çıkarılması kararlaştırılmıştır. Sermaye artırımına ortaklar payları oranında iştirak etmiş ve Şirket'in adı Sabancı Building Solutions B.V. olarak değişmiştir. Şirketimizin 23 Ekim 2023 tarihli özel durum açıklamasında belirtilen, Sabancı Building Solutions B.V.'nin %10,1 sermaye payını temsil eden 18.887 adet payın Şirketimizce 25.280 Tam EUR bedelle ana ortağımız Sabancı Holding'ten devir alınmasına ilişkin kapanış işlemleri 8 Aralık 2023 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır. Söz konusu payların devri anılan tarih itibarıyla gerçekleşmiş ve devir bedeli ödenmiştir. Söz konusu devir işlemi ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesine ilişkin KGK tarafından yayınlanan "2018-1 sayılı TFRS'lerin uygulanmasına yönelik ilke kararına" ("İlke Kararı") göre ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri kapsamında değerlendirilmiştir.

İlke Kararı gereğince, Çimsa ile birlikte SBS B.V.'nin de üst seviye ortak kontrolünü elinde bulunduran nihai ana ortaklık olan Sabancı Holding'in bağlı ortaklığı Çimsa'nın SBS B.V.'yi kurulumuna eşlik etme tarihi olan 16 Kasım 2020, ortak kontrolün tesis edildiği tarih olarak tespit edilmiş ve Grup'un karşılaştırmalı konsolide finansal tablolarında 31 Aralık 2020 tarihinden itibaren SBS B.V.'nin TFRS'ye göre hazırlanmış olan finansal tabloları konsolide edilmiştir. Karşılaştırmalı olarak sunulan dönemde söz konusu devir işlemi gerçekleşmiş gibi cari ve karşılaştırmalı döneme ait konsolide finansal tablolar düzeltilerek sunulmuştur.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Karşılaştırmalı bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (devamı)

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilme Esasları:

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde hakların birleştirilmesi (pooling of interest) yöntemi kullanılmıştır. Bu yöntemde göre edinen işletme, edinilen işletmenin varlık ve yükümlülüklerini birleşme tarihindeki TFRS'ye göre belirlenmiş defter değerleri üzerinden konsolide finansal tablolarına alır ve ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinde şerefiye ortaya çıkmaz. Söz konusu birleşmenin pay değişimi yoluyla gerçekleşmesi durumunda ise;

- edinen işletme tarafından ihraç edilen paylar nominal değerleri üzerinden finansal tablolara alınır ve bu paylara ilişkin herhangi bir ihraç primi finansal tablolara yansıtılmaz,
- edinilen işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değerinden edinen işletme tarafından ihraç edilen payların nominal değeri çıkarılarak bulunan fark “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” kalemine yansıtılır.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi neticesinde edinilen işletmenin varlığının sona erip edinen işletme bünyesine dahil olması ya da sonradan böyle bir durumun ortaya çıkması veya bağlı ortaklığın sonradan infisah olması halinde “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” kaleminde yer alan tutarlar, olayın ortaya çıktığı hesap döneminden başlamak üzere 5 hesap dönemi içerisinde eşit taksitler halinde “Geçmiş Yıllar Karları / Zararları” kalemine aktarılarak kapatılır.

Buna göre, SBS BV'nin konsolide edilmesinden kaynaklanan ve özkaynaklar altındaki “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabında muhasebeleştirilen 302.480 TL tutarındaki ortak kontrol altındaki işletme birleşmelerinin etkisinin mutabakatı aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak 2022
İhraç edilen payların nominal değeri	916.306
SBS B.V.'nin toplam varlıkları	13.983.649
SBS B.V.'nin toplam yükümlülükleri	7.906.161
SBS B.V.'nin net varlıkları	6.077.487
SBS B.V.'nin net varlıklarının %10.1'i	613.826
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	302.480

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

TMS 1 (Değişiklikler) *Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması*

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) *Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü*

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) *Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler*

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları*

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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)

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17

TFRS 17 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri

Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

2.8 Önemli Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

a) Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi 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 15).

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan Exsa'nın 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'a düşen etkin sahiplik oranı ile hesaplanmış varlıkları ve yükümlülükleri ile 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibari ile sona eren yıla ait gelir, gider ve net dönem karı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Ülke	Ana Faaliyet Konusu	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
			Etkin Sahiplik Oranı (%)	Defter Değeri	Etkin Sahiplik Oranı (%)	Defter Değeri
Exsa	Türkiye	Yatırım amaçlı gayrimenkul ve menkul kıymet yatırımı		-	32,9	2.790.921
				-		2.790.921
Exsa			31 Mart 2024	31 Aralık 2023		
Varlıklar			-	9.056.057		
Yükümlülükler			-	(566.564)		
Net varlıklar			-	8.489.493		
Grup'un payı			-	2.790.921		
Exsa			1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023		
Gelir			-	531.072		
Gider			-	(938.183)		
Net dönem karı			-	(407.111)		
Grup'un net dönem karındaki payı			-	(133.838)		

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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:

31 Mart 2024				
Bağlı Ortaklık	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	3.186	1.017.353	-

31 Aralık 2023				
Bağlı Ortaklık	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	559.569	457.784	56.066

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

Özet finansal durum bilgileri (Konsolidasyon düzeltmesi öncesi)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	371.942	389.812
Diğer dönen varlıklar	829.180	1.056.975
Duran varlıklar	3.870.006	3.912.116
Toplam varlıklar	5.071.128	5.358.903
Kısa vadeli finansal borçlar	4.575	51.290
Kısa vadeli ticari borçlar	374.796	597.958
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	70.090	90.417
Uzun vadeli finansal borçlar	20.776	24.886
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	24.310	24.909
Toplam yükümlülükler	494.547	789.460
Toplam özkaynaklar	4.576.581	4.569.443

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

Özet kar veya zarar bilgileri

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Net satış gelirleri	547.767	682.872
Brüt kar	62.747	122.159
Faaliyet kar/(zararı)	36.877	104.948
Net finansal gelir/(gider)	37.607	4.413
Net parasal pozisyon	(69.250)	(153.461)
Vergi öncesi kar/(zarar)	5.247	(44.100)
Net dönem karı	6.503	(13.197)

Özet nakit akış bilgileri

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	55.969	(323.115)
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(19.412)	(22.391)
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı (temettü hariç)	(3.395)	(65.781)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	33.162	(411.287)

Sabancı Building Solutions B.V. bağlı ortaklığına ilişkin özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

Özet finansal durum bilgileri (Konsolidasyon düzeltmesi öncesi)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	2.744.479	3.661.021
Diğer dönen varlıklar	2.492.711	2.708.486
Duran varlıklar	8.995.448	9.659.757
Toplam varlıklar	14.232.639	16.029.264
Kısa vadeli finansal borçlar	1.419.774	1.134.399
Kısa vadeli ticari borçlar	1.545.668	2.409.996
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.127.084	1.390.551
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	3.806.844	4.413.743
Toplam yükümlülükler	7.899.370	9.348.690
Toplam özkaynaklar	6.333.269	6.680.575
Toplam kaynaklar	14.232.639	16.029.264

Özet kar veya zarar bilgileri

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Net satış gelirleri	2.243.775	2.302.842
Brüt kar	287.901	277.101
Faaliyet kar/(zararı)	115.697	124.496
Net finansal gelir/(gider)	(48.685)	(106.941)
Vergi öncesi kar/(zarar)	80.676	18.614
Net dönem karı	62.732	9.608

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Grup'un iş faaliyetleri, sağladığı hizmet ve ürünlerin içeriğine bağlı olarak yönetilmekte ve organize edilmektedir. Grup bölümlerine göre raporlamasını TFRS 8 "Faaliyet Bölümleri"ne ("TFRS 8") göre yapmaktadır. Bölümler arası transfer fiyatları üçüncü şahıslara yapılanlarla aynı bazda hazırlanmıştır. Grup'un iş alanları hakkındaki bilgiler, Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin çimento (klinker ve agrega dahil) ve hazır beton faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini; 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bölüm varlıklarını ve yükümlülüklerini içermektedir.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Ocak – 31 Mart 2024	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	4.360.165	963.527	5.323.692
Satışların maliyeti (-)	(3.801.119)	(813.877)	(4.614.996)
Brüt kar/(zarar)	559.046	149.650	708.696
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(446.375)	(61.297)	(507.672)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	166.952	744	167.696
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(8.295)	-	(8.295)
Esas faaliyet kar/(zararı)	271.328	89.097	360.425
Yatırım faaliyetlerinden gelirler(giderleri), net	251.655	-	251.655
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	522.983	89.097	612.080
Finansman gelir/(giderleri), net	(196.967)	-	(196.967)
Net parasal pozisyon zararı	90.151	-	90.151
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	416.167	89.097	505.264
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(108.933)	-	(108.933)
Dönem vergi gideri (-)	(4.356)	-	(4.356)
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	(104.577)	-	(104.577)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	307.234	89.097	396.331

1 Ocak – 31 Mart 2023	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	4.209.349	589.142	4.798.491
Satışların maliyeti (-)	(3.468.161)	(515.072)	(3.983.233)
Brüt kar/(zarar)	741.188	74.070	815.258
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(387.431)	(42.166)	(429.597)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	84.745	(266)	84.479
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(7.299)	-	(7.299)
Esas faaliyet kar/(zararı)	431.203	31.638	462.841
Yatırım faaliyetlerinden gelirler(giderleri), net	16.677	-	16.677
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar	(133.838)	-	(133.838)
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	314.042	31.638	345.680
Finansman gelir/(giderleri), net	(297.047)	-	(297.047)
Net parasal pozisyon zararı	4.073	-	4.073
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	21.068	31.638	52.706
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	288.892	-	288.892
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	288.892	-	288.892
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	309.960	31.638	341.598

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

31 Mart 2024	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Toplam
Bölüm varlıkları	34.116.653	1.313.879	-	35.430.532
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	2.308.082	2.308.082
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	2.891.604	2.891.604
Toplam varlıklar	34.116.653	1.313.879	5.199.686	40.630.218
Bölüm yükümlülükleri	14.151.928	448.859	-	14.600.787
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	26.029.431	26.029.431
Toplam yükümlülükler	14.151.928	448.859	26.029.431	40.630.218

31 Aralık 2023	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Toplam
Bölüm varlıkları	37.052.108	1.275.379	-	38.327.487
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	2.954.860	2.954.860
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	95.339	95.339
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	2.790.921	2.790.921
Toplam varlıklar	37.052.108	1.275.379	5.841.120	44.168.607
Bölüm yükümlülükleri	16.785.911	418.307	-	17.204.218
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	26.964.389	26.964.389
Toplam yükümlülükler	16.785.911	418.307	26.964.389	44.168.607

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 ve tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	91	67
Bankalar	5.060.482	7.256.654
Vadesiz mevduatlar	677.323	1.075.418
Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	4.383.159	6.181.236
	5.060.573	7.256.721
Bloke mevduatlar (-)	(555)	(406)
Konsolide nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	5.060.018	7.256.315

Banka mevduatlarının detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Türk Lirası	1.377.069	5.078.207
ABD Doları	2.015.882	150.191
Avro	1.640.658	1.982.102
İngiliz Sterlini	11	802
Diğer	26.862	45.352
	5.060.482	7.256.654

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un mevduatları TL, Avro, ABD Doları ve GBP cinsindendir ve vadeleri 3 aydan kısadır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, mevduatların (kısa vadeli serbest likit fon dahil) ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL: %47,82 ABD Doları: %4,80 EUR: %3,76'dır. (31 Aralık 2023 TL%41,15, ABD Doları: %1,27 EUR: %0,84). 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bloke mevduat tutarı 555 TL'dir. (31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile bloke mevduat tutarı 406 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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Finansal varlıklar		
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	2.211.659	-
Diğer finansal varlıklar	96.423	95.339
	2.308.082	95.339

Grup'un borsada işlem gören gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklarından Hacı Ömer Sabancı Holding Anonim Şirketi hisseleri, bilanço tarihinde BIST bekleyen en iyi alış fiyatı ile değerlendirilerek gerçeğe uygun değer tespiti yapılmıştır. 31 Mart 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçeğe uygun değer farkı olan 250.903TL yatırım faaliyetlerden gelirler hesabı altında muhasebeleştirilmiştir.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Ticari Alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	2.881.509	2.356.999
Alacak çek ve senetleri	338.303	361.104
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(11.378)	(12.578)
Eksi: Beklenen kredi zararları karşılığı	(5.416)	(7.769)
	3.203.018	2.697.756

Ticari alacaklar, senet ve çeklerin tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 40 gündür (31 Aralık 2023 - 42 gün). Ticari alacakların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %32,14, ABD Doları için %5,56 ve Avro için %6,5 (31 Aralık 2023 – TL: %35,56, ABD Doları: %5,60, Avro: %6,9)'dir.

31 Mart 2024, 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	12.578	55.251
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	5.904	-
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 24)	(1.028)	(595)
Parasal kazanç / (kayıp)	(6.076)	(4.663)
Kapanış Bakiyesi	11.378	49.993

b. Ticari Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	2.593.672	3.437.108
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 29)	75.542	243.762
	2.669.214	3.680.870

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 48 gündür (31 Aralık 2023: 49 gün). Ticari borçların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %32,14, ABD Doları için %5,56 ve Avro için %6,5 (31 Aralık 2023 – TL: %35,56, ABD Doları: %5,60, Avro: %6,9).

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli alınan krediler	2.407.463	2.689.013
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	1.355.105	1.268.184
Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	57.821	64.197
Kısa vadeli tahviller	80.931	130.147
	3.901.320	4.151.541
Uzun vadeli banka kredileri	4.186.871	4.929.381
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	326.895	404.878
Uzun vadeli tahviller	436.082	463.391
	4.949.848	5.797.650
TFRS 16 hariç finansal borçlar	8.466.452	9.480.116
Toplam finansal borçlarr	8.851.168	9.949.191

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatlı/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Mart 2024
Teminatsız	Sabit	TRY	39,72	1.561.663	1.116.041	445.622	1.561.663
Teminatsız	Sabit	EUR	6,50	20.930	-	728.397	728.397
Teminatsız	Sabit	EUR	6,50	19.528	111.510	568.096	679.606
Teminatsız	Değişken	EUR	Euribor+3,45	58.583	334.529	1.704.289	2.038.818
Teminatsız	Sabit	EUR	6,00	5.003	174.121	-	174.121
Teminatsız	Değişken	EUR	Euribor+2,40	1.710	59.528	-	59.528
Teminatlı	Sabit	TRY	26,93	1.710.000	1.710.000	-	1.710.000
Teminatsız	Sabit	Diğer	6,47	2.550	29.559	59.196	88.755
Teminatsız	Değişken	USD	Sofr + 3,30	22.078	154.105	558.677	712.782
Teminatsız	Sabit	USD	5,99	22.078	154.105	558.677	712.782
					3.843.498	4.622.954	8.466.452

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

31 Aralık 2023 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 2023
Teminatsız	Sabit	TRY	36,07	1.765.000	1.501.164	433.132	1.934.296
Teminatsız	Değişken	TRY	TL Ref + 7,25	250.000	195.245	138.410	333.655
Teminatsız	Değişken	TRY	TL Ref + 4,00	140.000	180.790	-	180.790
Teminatlı	Sabit	TRY	25,40	640.000	736.410	-	736.410
Teminatsız	Sabit	EUR	6,90	30.000	374.808	755.194	1.130.002
Teminatsız	Sabit	EUR	2,40	1.702	63.896	-	63.896
Teminatsız	Değişken	EUR	Euribor + 3,45	86.075	520.986	2.710.993	3.231.979
Teminatsız	Değişken	USD	SOFR +3,30	23.648	150.364	652.094	802.458
Teminatsız	Sabit	USD	5,99	23.648	150.364	652.094	802.458
Teminatsız	Sabit	EUR	2,45	5.004	187.902	-	187.902
Teminatsız	Sabit	Diğer	5,88	8.099	25.415	50.855	76.270
					4.087.344	5.392.772	9.480.116

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kredilerin geri ödeme planlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	3.843.499	4.087.343
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	1.958.314	2.116.468
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	1.333.219	917.536
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	517.870	1.232.537
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	555.754	555.716
5 yıl ve daha uzun vadeli	257.796	570.516
	8.466.452	9.480.116

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. Söz konusu tahvil itfa olmuştur.

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.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

9. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Diğer Alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar	46.189	23.485
Personelden alacaklar	1.426	1.577
	47.615	25.062
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar	3	-
	3	-
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	14.593	18.746
	14.593	18.746

b. Diğer Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	19.763	28.023
Alınan depozito ve teminatlar	146.413	130.663
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 29)	52.512	24.340
	218.688	183.026

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

10. STOKLAR

Stoklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	1.166.480	1.217.528
Yarı mamuller	792.223	855.883
Mamuller	430.869	569.890
Yoldaki mallar	425.258	677.157
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(22.376)	(28.264)
	2.792.454	3.292.194

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Açılış bakiyesi	28.264	30.072
Konusu kalmayan karşılık (-)(Not 23)	(5.888)	-
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 23)	-	8.947
Kapanış bakiyesi	22.376	39.019

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	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	312.705	278.008
Verilen sipariş avansları	72.590	51.799
	385.295	329.807

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen sabit kıymet avansları(*)	1.155.385	1.350.985
	1.155.385	1.350.985

b. Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait gelirler	172.846	139.454
Alınan sipariş avansları	44.283	81.396
	217.129	220.850

(*)Büyük ölçüde Amerika fabrikamızda yapılan gri çimento öğütme tesisi yatırım avansından oluşmaktadır.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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>Maliyet değeri</u>									
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	740.528	1.887.537	7.414.991	23.162.988	797.693	453.456	66.368	169.414	34.692.975
Yabancı para çevrim farkı	-	(4.361)	(28.265)	(278.586)	(16.070)	(4.788)	(1.467)	(4.286)	(337.823)
Alımlar	-	1.921	36.295	75.806	845	6.057	-	309.849	430.773
Çıkışlar	-	-	(211)	(349)	-	(1.532)	-	-	(2.092)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	3.912	-	104.791	-	-	-	(108.703)	-
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	740.528	1.889.009	7.422.810	23.064.650	782.468	453.193	64.901	366.274	34.783.833
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(916.148)	(2.677.137)	(12.405.209)	(556.473)	(208.039)	(61.224)	-	(16.824.230)
Yabancı para çevrim farkı	-	9.240	5.084	84.282	5.828	1.664	722	-	106.820
Dönem gideri	-	(13.393)	(40.028)	(201.970)	(8.199)	(73.535)	(1.825)	-	(338.950)
Çıkışlar	-	-	1	3	-	1.458	-	-	1.462
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(920.301)	(2.712.080)	(12.522.894)	(558.844)	(278.452)	(62.327)	-	(17.054.898)
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	740.528	968.708	4.710.730	10.541.756	223.624	174.741	2.574	366.274	17.728.935

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	707.536	1.824.976	6.968.340	20.344.588	595.919	415.447	66.368	397.359	31.320.533
Yabancı para çevrim farkı	-	(16.171)	(84.539)	(344.320)	(11.112)	(3.524)	(1.311)	(4.795)	(465.772)
Alımlar	-	821	173	19.410	-	4.788	-	179.397	204.589
Çıkışlar	-	-	-	(17.811)	-	(298)	-	-	(18.109)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	23.996	491	81.051	1.508	3.822	-	(110.868)	-
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	707.536	1.833.622	6.884.465	20.082.918	586.315	420.235	65.057	461.093	31.041.241
Birikmiş amortismanlar									
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(857.841)	(2.523.946)	(11.680.780)	(546.235)	(192.480)	(53.925)	-	(15.855.207)
Yabancı para çevrim farkı	-	6.871	16.685	89.260	5.328	617	-	-	118.761
Dönem gideri	-	(13.120)	(35.776)	(265.297)	(7.613)	(9.221)	(1.825)	-	(332.852)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	163	-	-	163
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(864.090)	(2.543.037)	(11.856.817)	(548.520)	(200.921)	(55.750)	-	(16.069.135)
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	707.536	969.532	4.341.428	8.226.101	37.795	219.314	9.307	461.093	14.972.106

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Satışların maliyeti	(275.170)	(270.219)
Genel yönetim giderleri	(57.424)	(56.391)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(6.090)	(5.980)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(266)	(262)
	(338.950)	(332.852)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Maden Hakları	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Müşteri sözleşme ve ilişkileri	Haklar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>					
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	666.368	289.613	963.599	2.285.159	4.204.739
Yabancı para çevrim farkı	(9.812)	(3.934)	(204.229)	(64.225)	(282.200)
Alımlar	-	4.432	-	-	4.432
Çıkışlar	-	-	-	(173.799)	(173.799)
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	656.556	290.111	759.370	2.047.135	3.753.172
<u>Birikmiş itfa payları</u>					
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(403.335)	(185.722)	(197.200)	-	(786.257)
Yabancı para çevrim farkı	1.327	1.038	13.515	-	15.880
Dönem itfa payı	(2.321)	(4.557)	(17.619)	-	(24.497)
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(404.329)	(189.241)	(201.304)	-	(794.874)
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	252.227	100.870	558.066	2.047.135	2.958.298

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Maden Hakları	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Müşteri sözleşme ve ilişkileri	Haklar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>					
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	550.525	227.826	1.185.916	1.804.078	3.768.345
Yabancı para çevrim farkı	(62.780)	(24.989)	(140.312)	(29.120)	(257.201)
Alımlar	148.319	18.688	-	13.970	180.977
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	636.064	221.525	1.045.604	1.788.928	3.692.121
<u>Birikmiş itfa payları</u>					
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(392.223)	(146.465)	(87.396)	-	(626.084)
Yabancı para çevrim farkı	9.242	3.248	(3.207)	-	9.283
Dönem itfa payı	(1.863)	(6.593)	(17.911)	-	(26.367)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(384.844)	(149.810)	(108.514)	-	(643.168)
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	251.220	71.715	937.090	1.788.928	3.048.953

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

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

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2024
Satışların maliyeti	(21.385)	(22.506)
Genel yönetim giderleri	(2.087)	(3.288)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(995)	(559)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(30)	(14)
	(24.497)	(26.367)

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

14. VARLIK KULLANIM HAKLARI

Muhasebeleştirilen varlık kullanım hakkına ilişkin varlık bazında detaylar aşağıdaki gibidir:

Varlık Kullanım Hakkı	1 Ocak 2024	İlaveler	Dönem içi Amortisman Gideri	Yabancı Para Çevrim Farkı	31 Mart 2024
Gayrimenkuller	218.579	3.477	(10.559)	(26.127)	185.370
Taşıtlar	191.567	-	(11.536)	(26.364)	153.667
	410.146	3.477	(22.095)	(52.491)	339.037

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait 5.946 TL'lik amortisman gideri satılan malın maliyetine, 16.149 TL'lik kısmı ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Varlık Kullanım Hakkı	1 Ocak 2023	İlaveler	Dönem içi Amortisman Gideri	Yabancı Para Çevrim Farkı	31 Mart 2023
Gayrimenkuller	222.072	-	(9.712)	(3.837)	208.523
Taşıtlar	158.574	-	(11.029)	(2.740)	144.805
Diğer	11.698	-	(3.647)	(202)	7.849
	392.344	-	(24.388)	(6.779)	361.177

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait 6.563 TL'lik amortisman gideri satılan malın maliyetine, 17.825 TL'lik kısmı ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

15. ŞEREFIYE

Grup'un 31 Mart 2024 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 ve 2022 yılında satın alınan Bunol Fabrikası ("Sabancı Building Solutions B.V. ") ile ilgili olup 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 dönemleri itibari ile hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Eskişehir	2.305.034	2.305.034
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	117.618	117.618
Bilecik Hazır Beton	59.117	59.117
Çimsa Cement Free Zone Ltd.	5.792	5.792
Bunol	266.040	266.040
	2.753.601	2.753.601

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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri aralığında on yıllık planlara dayanmaktadır. Nakit akış tahmini için %21,4 ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti ile makroekonomik ve pazar varsayımları doğrultusundaki maliyet ve satış fiyatı artışları dikkate alınmıştır. Bu değer düşüklüğü testleri sonucunda 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yapılan inceleme sonucunda şerefiyenin geri kazanılabilir değeri, kayıtlı değer üzerinde tespit edilmiş ve değer düşüklüğüne rastlanmamıştır.

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

Söz konusu genel kabul görmüş değerlendirme teknikleri, her bir nakit üreten birim bazında %5 - %8 aralığındaki büyüme oranı ile nakit üreten birim bazında değişen FAVÖK/Net Satışlar oranına ve %21,4 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.

Söz konusu nakit üreten birimin gerçeğe uygun değer hesaplamaları vergi sonrası nakit akım projeksiyonlarını içermekte olup Türk Lirası bazında tespit edilen bu projeksiyonlar Çimsa yönetimi tarafından onaylanan on yıllık planlara dayanmaktadır. Grup, içinde bulunduğu sektörde operasyonel sonuçların ve ileriye yönelik tahminlerin değerlendirilmesinde beş yıldan daha uzun bir süreye ilişkin analizin daha uygun olduğunu öngörmektedir ve dolayısıyla değer düşüklüğü testini on yıllık projeksiyonlar dayandırmaktadır.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR

a. Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli karşılıklar		
Dava karşılıkları	45.027	52.525
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar	53.659	44.433
Diğer karşılıklar (*)	894.015	1.150.888
	992.701	1.247.846

(*) Büyük ölçüde SBS B.V.'nin karbon yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibari ile “Dava karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Dava karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	52.525	65.214
İlave karşılık (Not 24)	1.017	16.359
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 24)	(1.660)	-
Parasal kazanç / (kayıp)	(6.855)	(7.821)
Kapanış bakiyesi	45.027	73.752

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup, davaların aleyhine sonuçlanma riski olanlar için, hukuk müşavirlerinin görüşüne göre 45.027 TL karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2023: 52.525 TL).

b. Uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli karşılıklar		
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklar	178.866	181.189
Diğer uzun vadeli karşılıklar	21.236	24.123
	200.102	205.312

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer uzun vadeli karşılıklar		
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı	21.236	24.123
	21.236	24.123

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (devamı)

Çevre koruma ile ilgili mevzuat uyarınca, Grup'un maden çıkarma, çimento üretimi gibi faaliyetleri ile ilgili yükümlülükleri bulunmaktadır. İşbu mevzuat dolayısıyla doğan tüm vergi, harç ve emisyon ücreti vb. yükümlülükler, Grup tarafından yerine getirilmektedir. Söz konusu mevzuat, maden ocaklarının terk edilmesi sırasında ortaya çıkabilecek, toprağı kirletici ve bozucu olumsuzlukların giderilmesi sırasında gerekli maliyetler hakkında düzenleme içermektedir. Bunun sonucunda Grup, işletmekte olduğu maden sahalarına ilişkin olarak mevzuatın gereklerini karşılayacağını düşündüğü doğaya kazandırma planlarının tahmini maliyetini hesaplayarak, bu maliyetin 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla açılmış arazinin yüzölçümüne karşılık gelen 21.236 TL lik kısmını anılan tarih itibarıyla maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı olarak kayıtlarına alarak, "Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar" kalemi içerisinde göstermiştir. (31 Aralık 2023: 24.123 TL).

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibari ile "Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı" hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	24.123	28.522
İlave karşılık (Not 24)	281	1.252
Parasal kazanç / (kayıp)	(3.168)	(3.217)
Kapanış bakiyesi	21.236	26.557

17. TAAHHÜTLER

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibari ile Grup'un almış olduğu TRİ (teminat, rehin ve ipotek)ler aşağıdaki gibidir:

		31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL karşılığı	Orijinal Tutar	TL karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	2.321.270	2.321.270	2.298.887	2.645.191
Alınan teminat mektupları	ABD Doları	15.362	495.968	18.883	594.816
Alınan teminat mektupları	Avro	9.498	330.556	7.518	251.131
Alınan teminat mektupları	Diğer	8.526	75.471	26	30
Alınan ipotekler	TL	75.325	75.325	74.925	86.212
Alınan çek senetler	TL	54.134	54.134	54.134	62.288
Alınan çek senetler	ABD Doları	47	1.527	47	1.490
Rehin işlemi	TL	425.224	425.224	220.879	254.152
Toplam alınan TRİ'ler			3.779.475		3.895.310

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

17. TAAHHÜTLER

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibari ile verilmiş olan TRİ (teminat, rehin, ipotek) detayı aşağıdaki gibidir:

	Para Birimi	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
		Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	TL	942.586	942.586	796.786	916.814
	ABD Doları	2.200	71.028	900	28.351
	Avro	11.347	394.898	100	3.340
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler(*)	Avro	36.000	1.252.883	36.000	1.202.532
	ABD Doları	20.000	645.708	20.000	630.015
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		-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler		-	-	-	-
			3.307.103		2.781.052

(*)Bağlı ortaklığımız 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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Sosyal güvenlik prim borçları	68.199	49.511
Personele ödenecek ücret tahakkuku ve gelir vergisi stopajı	29.409	11.755
	97.608	61.266

b. Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	126.790	142.315
Kullanılmayan izin ücret karşılığı	41.669	32.103
Kıdem teşvik primi karşılığı	10.407	6.771
	178.866	181.189

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 35.058,58 Tam TL (31 Aralık 2023 – 23.489,83 Tam TL) ile sınırlandırmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup’un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 Tam TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarda, kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Net iskonto oranı (%)	%3	%3

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait “Kıdem Tazminatı Karşılığı”nın hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Dönem başı itibarıyla karşılık	142.315	267.677
Hizmet maliyeti	5.360	6.886
Faiz maliyeti	8.241	6.295
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	(13.884)	8.027
Ödenen tazminatlar	(10.044)	(45.868)
Parasal kazanç / (kayıp)	(5.492)	(36.042)
Yabancı para çevrim farkı	294	(81)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	126.790	206.894

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

b. Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar (devamı)

Kullanılmamış izin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Dönem başı itibarıyla karşılık	32.103	26.753
İlave karşılık	27.708	15.508
Ödenen izin	(3.166)	(5.191)
Parasal kazanç / (kayıp)	(14.976)	(7.709)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	41.669	29.361

Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Dönem başı itibarıyla karşılık	6.771	5.863
İlave karşılık	5.208	8.056
Ödenen prim	(1.034)	(3.184)
Parasal kazanç / (kayıp)	(538)	(2.236)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	10.407	8.499

19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Diğer Varlıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV ⁽¹⁾	110.884	162.029
Diğer çeşitli dönen varlıklar	20.991	4.613
	131.875	166.642
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer duran varlıklar		
İhraç kayıtlı satışlara ait KDV ⁽²⁾	58.001	52.377
Diğer çeşitli duran varlıklar	3.344	2.271
	61.345	54.648

(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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	136.496	594.961
	136.496	594.961

(*) Tedarikçi finansmanı kaynaklı yükümlülükler ile ilgilidir.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
Ortaklar (*)	(%)	Tutar	(%)	Tutar
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	54,54	515.719	54,54	515.719
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	8,98	84.914	8,98	84.914
Diğer ortaklar	36,48	344.958	36,48	344.958
Nominal sermaye toplamı	100	945.591	100	945.591
Enflasyon düzeltmesi		1.672.896		1.672.896
Yeniden düzenlenmiş sermaye		2.618.487		2.618.487

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarı ile BİST’de işlem gören payların sermayeye oranı %45,04’tir (31 Aralık 2023: %45,05)

Şirket’in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sermayesi 945.591 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 945.591). Hisselerin nominal değeri hisse başına 1 TL’dir (31 Aralık 2023: 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 %60 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 ulaşılacak 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.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

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

Yasal yedekler

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

Kar payı dağıtımı

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

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

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

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

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

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

20. 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

İştiraklerden Exsa Export Sanayi Mamülleri Satış ve Araştırma A.Ş. ("Exsa") %32,875'lik pay ile özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil edilmiştir. Ana ortağımız Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (Sabancı Holding), bağlı ortaklığı Exsa'yı devralmak suretiyle birleşme işlemi gerçekleştirilmesine ilişkin Yönetim Kurulu Kararı almış olup, bu kapsamda Sabancı Holding birleşme işlemine gerekli izin ve onayların alınmasını teminen 21 Haziran 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunmuştur. 30 Ekim 2023 tarihli Sabancı Holding KAP açıklaması doğrultusunda birleşme işlemine gerekli izin ve onayların alınmasını teminen Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılan başvuru revize belgeler doğrultusunda güncellenmiştir. Birleşme neticesinde Exsa ortaklarına ödeme işlemi Exsa'nın, Sabancı Holding dışında kalan pay sahiplerine, sahip oldukları Exsa payları karşılığında Sabancı Holding payları verilmiş olup, 15 Ocak 2024 tarihli tescil işlemiyle süreç tamamlanmıştır. Bu kapsamda, sermaye artırımını nedeniyle Sabancı Holding tarafından ihraç olunan ve Exsa'nın Sabancı Holding dışındaki diğer ortaklarına tahsis edilen paylara ilişkin Sermaye Piyasası Kurulunca onaylı ihraç belgesi 2 Şubat 2024 tarihinde teslim alınmış olup, pay takas işlemlerinin 5 Şubat 2024 tarihinde gerçekleştirilmesiyle birlikte birleşme işlemleri tamamlanmıştır. Exsa sermayesinde mevcut bulunan 76.927.500 Tam TL nominal değerli payları karşılığında, Sabancı Holding tarafından birleşme nedeniyle yapılan sermaye artırımını sonucunda, Şirketimize 27.690.740,94 Tam TL nominal değerli ve birleşme sonrası Sabancı Holding sermayesinin %1,32'sini temsil eden paylar tahsis edilmiştir. Yapılan bu işlemin etkisi, konsolide kar veya zarar tablosunda Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler hesabına kaydedilmiştir.

Çimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş.'nin özkaynaklar altında er alan aşağıdaki hesapların tarihi değerleri ve enflasyon düzeltme etkileri TFRS ve VUK finansal tabloları uyarınca 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024 (TFRS)	Tarihi Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye Düzeltme Farkları	41.742	1.631.155	1.672.896
Hisse Senedi İhraç Primleri	575	4.464	5.039
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	232.430	2.347.527	2.579.956

31 Mart 2024 (VUK)	Tarihi Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye Düzeltme Farkları	54.800	5.245.313	5.300.113
Hisse Senedi İhraç Primleri	4.271	84.257	88.529
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	275.989	4.513.577	4.789.565

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

21. TÜREV ARAÇLAR

	31 Mart 2024			31 Aralık 2023		
	Rayiç değerler			Rayiç değerler		
	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Kısa vadeli türev araçlar						
Alım satım amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	12.000	-	8.149	12.000	-	19.295
Toplam kısa vadeli türev araçlar	12.000	-	8.149	12.000	-	19.295
Uzun vadeli türev araçlar						
Değer düşüklüğü riskinden korunma amaçlı						
Faiz oranı swap	21.750	45.416	-	22.800	30.260	-
Toplam uzun vadeli türev araçlar	21.750	45.416	-	22.800	30.260	-
Toplam türev araçlar		45.416	8.149		30.260	19.295

Grup, kur riskinden korunmak amacıyla 2021, 2022 ve 2023, 2024 yılları için her biri 250 ABD Doları olan toplam 48 adet ve toplam değeri 12.000 ABD Dolarlık sözleşme yapmıştır. Sözleşme vadeleri 1 yıldan az olup, bu işlemlerden sırasıyla 2024 yılında 3.640 TL gider, 2023 yılında 25.487 TL gelir kaydedilmiştir. Bu sözleşmelerin gerçekleşen gelir/giderler ve gerçeğe uygun değer artış/azalışları, diğer kapsamlı gelir/gider tablosunda muhasebeleşmiştir.

Grup, faiz riskinden korunmak amacıyla 20 Nisan 2022 tarihinde 24.400 USD değerinde sözleşme imzalamıştır. Sözleşme vadesi 10 Şubat 2027 tarihli olup, 2024 yılında 318 ABD Doları gelir, 2023 yılında ise 403 ABD Doları gider, diğer kapsamlı gelir/gider tablosunda muhasebeleşmiştir. Söz konusu sözleşmenin gerçeğe uygun değer artış/azalışları özkaynaklar altında muhasebeleşmiştir.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

22. HASILAT

Hasılat	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Yurt içi satışlar	3.698.247	2.926.135
Yurt dışı satışlar	2.025.944	2.278.848
Satış iskontoları (-)	(28.631)	(78.522)
Satış masrafları ve diğer indirimler (-)	(371.868)	(327.970)
	5.323.692	4.798.491
<u>Satışların maliyeti (-) (Not:23)</u>	<u>(4.614.996)</u>	<u>(3.983.233)</u>
Brüt kar	708.696	815.258

23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak – 31 Mart 2024 ve 2023 dönemlerine ait satılan malın maliyeti giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Satışların maliyeti (-)</u>	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(781.803)	(734.193)
Direkt işçilik giderleri	(270.414)	(209.427)
Enerji giderleri	(1.035.136)	(1.640.944)
Amortisman ve itfa gider payı	(302.501)	(299.288)
Diğer üretim giderleri	(1.356.745)	(984.629)
Toplam üretim maliyeti	(3.746.599)	(3.868.481)
Stok değer düşüş karşılığı gideri (Not:10)	5.888	(1.577)
Yarımamul değişimi	(63.660)	211.842
Mamul, ticari mal değişimi	(139.021)	(62.785)
Satılan ticari mal maliyeti ve diğer	(671.604)	(262.232)
	(4.614.996)	(3.983.233)

1 Ocak – 31 Mart 2024 ve 2023 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Genel yönetim giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Personel giderleri	(238.508)	(175.595)
Amortisman ve itfa giderleri	(75.660)	(77.504)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(37.558)	(80.248)
Kira giderleri	(28.876)	(25.499)
Sigorta giderleri	(17.197)	(11.117)
Bilgi işlem giderleri	(11.349)	(1.859)
Temsil giderleri	(10.104)	(8.775)
Seyahat giderleri	(9.728)	(4.493)
Vergi, resim ve harçlar	(7.615)	(15.795)
Haberleşme ve ilan giderleri	(4.235)	(2.054)
Bakım onarım giderleri	(1.276)	(838)
Diğer çeşitli giderler	(38.556)	(2.416)
	(480.662)	(406.193)

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)

1 Ocak – 31 Mart 2024 ve 2023 dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Personel giderleri	(16.725)	(10.219)
Amortisman ve itfa giderleri	(7.085)	(6.539)
Seyahat giderleri	(969)	(1.969)
Kira giderleri	(480)	(444)
Sigorta giderleri	(203)	(150)
Temsil giderleri	(96)	(73)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(8)	(10)
Haberleşme ve ilan giderleri	(4)	(4)
Diğer çeşitli giderler	(1.440)	(3.996)
	(27.010)	(23.404)

1 Ocak – 31 Mart 2024 ve 2023 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Araştırma ve geliştirme giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Personel giderleri	(7.474)	(6.228)
Amortisman ve itfa gider payı	(296)	(276)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(148)	(59)
Seyahat giderleri	(146)	(234)
Diğer çeşitli giderler	(231)	(502)
	(8.295)	(7.299)

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	249.973	88.761
Hurda ve muhtelif malzeme satışı	9.057	5.368
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 7/16)	2.688	635
Diğer gelir ve karlar	75.206	63.348
	336.924	158.112

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

24. ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(154.726)	(37.819)
Karşılık giderleri (Not 7/16)	(7.202)	(17.652)
Ödenen dava, icra ve mahkeme giderleri	(3.474)	(119)
Yardım ve teberrular	(164)	(451)
Diğer gider ve zararlar	(3.662)	(17.592)
	(169.228)	(73.633)

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Diğer yatırım faaliyetlerinden gelir	250.903	16.669
Sabit kıymet satış geliri	752	8
	251.655	16.677

26. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Finansal gelirler		
Faiz gelirleri	234.215	112.658
Toplam finansal gelirler	234.215	112.658
	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Finansal giderler		
Banka kredileri faiz giderleri	(322.977)	(271.233)
Banka kredileri kur farkı giderleri	(76.488)	(88.084)
Diğer finansal giderler	(31.717)	(50.388)
Toplam finansal giderler	(431.182)	(409.705)

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

27. GELİR VERGİLERİ

15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan, “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi 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.

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.

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 uygulanmış olup yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilerek vergiye tabi tutulmamıştır. 2024 hesap döneminden itibaren yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farkları ise vergiye tabi tutulmaktadır.

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 yararlanılan 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,

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

27. GELİR VERGİLERİ (devamı)

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.

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 ulaşıncaya 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 gerçekleştirilen 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.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

Vergi giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart	31 Aralık
	2024	2023
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	29.826	108.325
	29.826	108.325

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

27. GELİR VERGİLERİ (devamı)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Cari vergi yükümlülüğü		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(4.356)	(388.563)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	334.192
	(4.356)	(54.371)
	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Vergi (gideri) / geliri		
Cari vergi (gideri) / geliri	(4.356)	-
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(104.577)	288.892
	(108.933)	288.892

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş vergi varlıkları (*)		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.477.146	1.353.998
Alacakların iç verim düzeltmesi	20.558	23.741
Kullanılmamış vergi zararları	21.976	17.955
Dava karşılıkları	10.235	11.955
Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıklar	8.487	9.765
Kullanılmamış izin karşılığı	8.421	5.978
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	6.414	5.578
Maden sahaları rehabilitasyonu gider karşılığı	4.600	5.291
Stok değer düşüklüğü	1.508	1.736
Şüpheli diğer alacak karşılığı	849	977
Diğer	54.671	63.247
	1.614.865	1.500.221
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (*)		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(994.305)	(735.724)
Türev ürünlerin rayiç değerleri	(49.525)	(96.936)
Şerefiye	(24.738)	(28.464)
Stoklar	(22.692)	(26.111)
Borç ve kredilerin iç verim düzeltmesi	(3.797)	(4.117)
Diğer	(110.119)	(95.878)
	(1.205.176)	(987.230)
Net ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülüğü)		

(*) Bu iki bakiyenin toplam net tutarı bilançoda 1.614.865 TL (31 Aralık 2023: 1.500.221 TL) tutarında ertelenmiş vergi varlıkları ve 1.205.176 TL (31 Aralık 2023: 987.230 TL) ertelenmiş vergi yükümlülüğü olarak gösterilmiştir

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN****ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

27. GELİR VERGİLERİ (devamı)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) bilanço gösterimi		
Ertelenmiş vergi varlıkları	1.614.865	1.500.221
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(1.205.176)	(987.230)
	409.689	512.991

Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) hareketleri:		
Açılış bakiyesi	(512.991)	243.701
Ertelenmiş vergi (gelir)/gideri	104.577	(288.892)
Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(49.892)	36.610
Diğer	48.617	(11.377)
Kapanış bakiyesi	(409.689)	(19.958)
	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi kar	505.264	52.706
Geçerli vergi oranı	25%	20%
Geçerli vergi oranından hesaplanan vergi	(126.316)	(10.541)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Vergi teşviğinden kaynaklı varlıkların etkisi	11.800	35.731
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(5.694)	(287)
- Vergiden istisna diğer gelirler	955	14.843
- Enflasyon etkisi	10.322	287.999
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen işletmeden gelen karın etkisi	-	8.229
- Deprem vergisi	-	(182.222)
- Yeniden değerlendirme etkisi	-	118.053
- Diğer	-	17.087
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	(108.933)	288.892

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

28. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç /(kayıp)

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Hisse adedi	945.591	135.084
Ana ortaklık payına düşen kar - TL	362.608	319.050
1 kuruş nominal değerli hisse başına kar - TL	0,38	2,36

29. 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 diğer Sabancı Grubu şirketlerinin bakiyeleri ayrı kalemler olarak gösterilmiş ve bu şirketler ve Grup'un üst düzey yöneticileri ilişkili taraflar olarak adlandırılmıştır. Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	3	-
	3	-

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Enerjisa Müşteri Çözümleri A.Ş. ^{(2)*}	62.793	69.426
Enerjisa Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽²⁾	651	140.055
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	-	21.041
Diğer	12.098	13.240
	75.542	243.762

(*)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 62.793 Tam TL'dir. 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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Aksigorta A.Ş. ⁽²⁾	36.142	128
Sabancı Dx ⁽¹⁾	14.955	16.554
Teknosa A.Ş. ⁽¹⁾	44	5.191
Diğer	1.371	2.467
	52.512	24.340

İlişkili taraflardan banka mevduatları

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Akbank T.A.Ş. ⁽¹⁾	1.867.773	1.273.060
	1.867.773	1.273.060

İlişkili taraflardan borçlanmalar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Akbank T.A.Ş.'den banka kredisi ⁽¹⁾	517.012	1.472.616
	517.012	1.472.616

(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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara yapılan satışlar

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Enerjisa Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽²⁾	11.105	-
Sabancı Dx. ⁽¹⁾	589	161
Diğer	223	8.757
	11.917	8.918

İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Enerjisa Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽²⁾	1.070.182	501.329
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	354.154	91.294
Aksigorta A.Ş. ⁽²⁾	57.859	7.964
Sabancı Dx ⁽¹⁾	37.848	4.911
Teknosa A.Ş. ⁽¹⁾	8.496	643
Diğer	15.460	4.092
	1.543.999	610.233

İlişkili taraflardan faiz gelirleri

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Akbank T.A.Ş. ⁽¹⁾	117.494	69.101
	117.494	69.101

İlişkili taraflardan faiz giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Akbank T.A.Ş. ⁽¹⁾	(22.681)	(17.454)
	(22.681)	(17.454)

(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

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 43.676 TL (31 Mart 2023 – 26.685 TL) olup, ödenen primler 1.068 TL dir (31 Mart 2023 – 740 TL).

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

30. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonları aşağıdaki gibidir:

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

	31 Mart 2024					31 Aralık 2023				
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)	Diğer (Orjinal para birimi)	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)	Diğer (Orjinal para birimi)
Ticari alacaklar	1.452.023	32.365	11.689	7	-	1.051.049	3.384	19.486	-	38.764
Parasal finansal varlıklar	1.568.914	36.983	10.772	-	-	2.178.218	67.531	4.421	120	5.110
Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	94.853	-	2.912	-	-
Diğer	48.865	34	1.373	-	-	1.391.202	44.653	1.683	-	2.673
Dönen Varlıklar	3.069.802	69.382	23.834	7	-	4.715.322	115.568	28.502	120	46.547
TOPLAM VARLIKLAR	3.069.802	69.382	23.834	7	-	4.715.322	115.568	28.502	120	46.547
Ticari borçlar	(1.036.949)	(25.740)	(5.831)	(74)	-	(525.594)	(5.189)	(10.113)	(108)	(4.818)
Finansal yükümlülükler	(696.046)	-	(20.000)	-	-	(2.831.241)	(54.420)	(35.395)	-	(9.358)
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(47.150)	(370)	(1.009)	(3)	-	(116.483)	(2.080)	(1.421)	(3)	(1.082)
Kısa Vadeli Yükümlülükler	(1.780.145)	(26.110)	(26.840)	(77)	-	(3.473.318)	(61.689)	(46.929)	(111)	(15.258)
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(1.780.145)	(26.110)	(26.840)	(77)	-	(3.473.318)	(61.689)	(46.929)	(111)	(15.258)
Yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	1.289.657	43.272	(3.006)	(70)	-	1.242.004	53.879	(18.427)	9	31.289
Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu	387.425	12.000	-	-	-	406.473	13.808	-	-	-
Net yabancı para varlık / (yükümlülük)	1.677.082	55.272	(3.006)	(70)	-	1.648.477	67.687	(18.427)	9	31.289
İhracat	4.467.927	157.794	104.534	3.372	-	9.940.023	197.290	204.767	43	-
İthalat	1.085.064	54.244	11.215	3	-	2.032.535	65.744	18.402	5	-

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

30. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)

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

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

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Mart 2024				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	308.450	(308.450)	308.450	(308.450)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	38.812	(38.812)	38.812	(38.812)
3- ABD Doları net etki (1+2)	347.262	(347.262)	347.262	(347.262)
4- Avro net varlık / yükümlülük	176.522	(176.522)	176.522	(176.522)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	176.522	(176.522)	176.522	(176.522)
7- Sterlin net varlık / yükümlülük	344	(344)	344	(344)
8- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Sterlin net etki (7+8)	344	(344)	344	(344)
TOPLAM (3+6+9)	524.128	(524.128)	524.128	(524.128)

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2023				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	712.772	(712.772)	712.772	(712.772)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	40.721	(40.721)	40.721	(40.721)
3- ABD Doları net etki (1+2)	753.493	(753.493)	753.493	(753.493)
4- Avro net varlık / yükümlülük	245.984	(245.984)	245.984	(245.984)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	245.984	(245.984)	245.984	(245.984)
7- Sterlin net varlık / yükümlülük	866	(866)	866	(866)
8- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Sterlin net etki (7+8)	866	(866)	866	(866)
10-Diğer Döviz net varlık / yükümlülük	6.178	(6.178)	6.178	(6.178)
11-Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12-Diğer Döviz net etki (10+11)	6.178	(6.178)	6.178	(6.178)
TOPLAM (3+6+9+12)	1.006.521	(1.006.521)	1.006.521	(1.006.521)

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan türev finansal varlıklar ve yükümlülükler	(8.149)	(19.295)
Toplam	(8.149)	(19.295)
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	45.416	30.260
Toplam	45.416	30.260

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.

32. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

SPK Mevzuatına uygun olarak hesaplanan 2023 yılına ait söz konusu konsolide dönem net karı üzerinden, Esas Sözleşmenin 26. maddesi gereği ve SPK Tebliğlerine uygun olarak, Yasal Yükümlülükler ve Kontrol Gücü Olmayan Paylar düşüldükten sonra kalan 2.490.892.519,00 Tam TL tutarındaki Net Dağıtılabilir Dönem Karının aşağıdaki şekilde dağıtılmasına,

Birinci Kâr Payı	47.280 TL
İkinci Kâr Payı	952.720 TL
Toplam Brüt Kar Payı	1.000.000 TL
Genel Kanuni Yedek Akçe (2.Tertip)	95.272 TL
Olağanüstü Yedek	1.395.620 TL

Kar dağıtımının yukarıdaki esaslara göre yapılması neticesinde, Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hazırlanan yasal kayıtlarımızda yer alan Net Dağıtılabilir Dönem Karından; Yasal Yükümlülükler ayrıldıktan sonra, dağıtılacak 1.000.000.000,00 Tam TL brüt kar payının dönem net karından karşılanmasına, kalan tutarın olağanüstü yedeklere aktarılmasına,

Böylelikle 2023 yılı Karından 945.591.094,00 Tam TL sermayeyi temsil eden pay sahiplerine hukuki durumlarına bağlı olarak 1.000.000.000,00 Tam TL (Brüt) Kar Payının 29 Nisan 2024 tarihinden itibaren nakden dağıtılması hususunun 25 Nisan 2024 tarihinde yapılan 2023 yılı Olağan Genel Kurulu toplantısında karar verilmiştir.

Kontrolmatik Teknolojileri Enerji ve Mühendislik A.Ş. ile 15 Nisan 2024 tarihi itibarıyla imzalanan sözleşme çerçevesinde, Eskişehir fabrikasında Güneş Enerjisi Santrali (GES) kurulması kararlaştırılmıştır.