

Konya imento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2022 Tarihinde
Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar**

Konya imento Sanayii Anonim Ŗirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

Ara Dönem zet Konsolide Finansal Durum Tablosu	
Ara Dönem zet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	
Ara Dönem zet Konsolide zkaynaklar Değişim Tablosu	
Ara Dönem zet Konsolide Nakit Akış Tablosu	
Ara Dönem zet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar	

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi

1	Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu	6
2	Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları..	7
3	Faaliyet bölümlerine göre raporlama	12
4	Nakit ve nakit benzerleri.....	13
5	Borçlanmalar	14
6	Türev araçlar	16
7	İlişkili taraf açıklamaları	17
8	Ticari alacaklar ve ticari borçlar	19
9	Diğer alacaklar ve borçlar	20
10	Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler	21
11	Stoklar	21
12	Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlar	22
13	Maddi duran varlıklar	23
14	Kullanım hakkı varlıkları.....	25
15	Maddi olmayan duran varlıklar.....	26
16	Kısa vadeli karşılıklar	27
17	Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar ve karşılıklar	28
18	Diğer varlık ve yükümlülükler	30
19	Vergi varlık ve yükümlülükleri.....	30
20	Özkaynaklar.....	34
21	Hasılat ve satışların maliyeti.....	36
22	Niteliklerine göre giderler.....	36
23	Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler	37
24	Yatırım faaliyetlerinden gelirler	38
25	Finansman gelirleri	38
26	Finansman giderleri	38
27	Hisse başına kazanç	39
28	Finansal araçlar	40
29	Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	43
30	Taahhütler	48
31	Bilanço tarihinden sonraki olaylar	48

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.105.524.623	457.442.253
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	151.706.801	125.526.831
Türev Araçlar	6	7.118.046	18.536.532
Ticari Alacaklar:	8.1	522.166.899	161.741.392
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	56.440.543	277.963
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		465.726.356	161.463.429
Diğer Alacaklar	9.1	803.751	--
Stoklar	11	378.093.925	136.986.738
Peşin Ödenmiş Giderler	10	16.934.798	2.628.087
Diğer Dönen Varlıklar	18.1	28.700.403	12.022.673
Duran Varlıklar		374.100.785	275.985.800
Diğer Alacaklar	9.1	6.739.718	5.664.080
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	12	14.810.416	16.840.155
Maddi Duran Varlıklar	13	321.693.828	220.866.306
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	12.115.222	13.049.853
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	1.310.041	1.602.670
Peşin Ödenmiş Giderler	10	11.888.950	15.581.965
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	5.542.610	2.380.771
TOPLAM VARLIKLAR		1.479.625.408	733.428.053

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		948.519.609	310.107.972
Finansal Borçlar	5.1	564.733.401	149.124.167
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5.2	10.355.319	15.882.827
Ticari Borçlar:	8.2	318.284.971	111.185.781
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	46.432.809	13.754.890
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		271.852.162	97.430.891
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	4.302.503	2.308.180
Diğer Borçlar	9.2	5.126.850	2.502.048
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	24.170.557	4.040.672
Ertelenmiş Gelirler	10	8.030.780	15.359.485
Kısa Vadeli Karşılıklar:	16	13.515.228	9.704.812
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	17	6.659.638	4.891.925
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	16	6.855.590	4.812.887
Uzun Vadeli Yükümlülükler		18.369.138	20.073.156
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5.2	2.124.439	2.222.047
Uzun Vadeli Karşılıklar:		16.244.699	14.422.270
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	17	16.244.699	14.422.270
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	--	3.428.839
ÖZKAYNAKLAR		512.736.661	403.246.925
Ana Ortaklığa Ait Toplam Özkaynaklar		512.676.768	403.157.775
Ödenmiş Sermaye	20	4.873.440	4.873.440
Sermaye Düzeltme Farkları	20	61.484.151	61.484.151
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)		(71.220)	(71.220)
Paylara İlişkin Primler		36.911	36.911
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler:		(3.240.517)	(3.240.517)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları – Yeniden Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)</i>		(3.240.517)	(3.240.517)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler:		5.694.436	14.829.226
<i>Riskten Korunma Amaçlı Kazanç/ Kayıplar</i>		5.694.436	14.829.226
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler:		46.630.084	46.630.084
<i>Yasal Yedekler</i>		42.786.127	42.786.127
<i>Statü Yedekleri</i>		3.843.957	3.843.957
Geçmiş Yıllar Karları	20	278.615.700	257.342.322
Net Dönem Karı		118.653.783	21.273.378
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		59.893	89.150
TOPLAM KAYNAKLAR		1.479.625.408	733.428.053

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2022	Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2022	Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Hasılat	21	1.227.560.782	594.780.419	439.122.084	178.202.287
Satışların Maliyeti	21, 22	(950.055.394)	(431.155.772)	(393.726.531)	(147.278.161)
BRÜT KAR		277.505.388	163.624.647	45.395.553	30.924.126
Genel Yönetim Giderleri	22	(65.088.060)	(24.842.791)	(31.640.876)	(10.578.357)
Pazarlama Giderleri	22	(7.410.262)	(3.376.910)	(4.896.421)	(1.556.356)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23.1	11.905.670	4.039.100	5.652.117	1.300.083
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	23.2	(1.705.227)	(354.728)	(7.456.907)	(1.971.133)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		215.207.509	139.089.318	7.053.466	18.118.363
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	1.926.433	477.488	3.650.369	1.905.213
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / (Zararlarından) Paylar	12	(2.029.740)	3.028.773	251.125	411.966
FİNANSMAN GELİRİ ÖNCESİ KAR/ (ZARAR)		215.104.202	142.595.579	10.954.960	20.435.542
Finansman Gelirleri	25	48.875.189	11.880.538	14.132.923	2.512.206
Finansman Giderleri	26	(108.151.349)	(41.015.303)	(11.281.328)	(5.164.798)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR / ZARARI		155.828.042	113.460.814	13.806.555	17.782.950
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/ (Gideri)		(37.153.315)	(25.716.239)	(3.970.528)	(4.414.157)
- Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	19	(41.460.295)	(24.516.695)	(5.982.091)	(4.314.726)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	19	4.306.980	(1.199.544)	2.011.563	(99.431)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		118.674.727	87.744.575	9.836.027	13.368.793
Dönem Kârının/(Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		20.944	6.745	7.813	769
Ana Ortaklık Payları		118.653.783	87.737.830	9.828.214	13.368.024
		118.674.727	87.744.575	9.836.027	13.368.793
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kâr Veya Zararda Tekrar Sınıflandırılacaklar					
Riskten Korunma Amaçlı Kazanç/ Kayıplar		(11.418.486)	(1.209.008)	--	--
Vergi Etkisi		2.283.697	241.802	--	--
		(9.134.789)	(967.206)	--	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		109.539.938	86.777.369	9.836.027	13.368.793
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		20.944	6.745	7.813	769
Ana Ortaklık Payları		109.518.994	86.770.624	9.828.214	13.368.024
		109.539.938	86.777.369	9.836.027	13.368.793
Ana Ortaklık Paylarına Ait (Kayıp)/ Kazanç (TL)	27	24,351	18,005	2,018	2,743
Ana Ortaklık Paylarına Ait Seyreltilmiş Pay Başına (Kayıp)/ Kazanç (TL)		22,473	17,805	2,017	2,743

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Toplam Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Pay İhraç Primleri	Tanımlanmış Fayda Planları – Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Risken Korunma Amaçlı Kazanç/ (Kayıplar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Karları	Net Dönem Karı			
ÖNCEKİ DÖNEM												
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	4.873.440	61.484.151	(71.220)	36.911	(2.781.888)	--	46.630.084	239.100.338	18.241.984	367.513.800	56.636	367.570.436
Dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	--	9.828.214	9.828.214	7.813	9.836.027
Diğer kapsamlı gider	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	--	--	9.828.214	9.828.214	7.813	9.836.027
Geçmiş yıl karlarına transfer	--	--	--	--	--	--	--	18.241.984	(18.241.984)	--	--	--
Yedeklere transfer	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Ödenen temettü	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(5.660)	(5.660)
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	4.873.440	61.484.151	(71.220)	36.911	(2.781.888)	--	46.630.084	257.342.322	9.828.214	377.342.014	58.789	377.400.803
CARİ DÖNEM												
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	4.873.440	61.484.151	(71.220)	36.911	(3.240.517)	14.829.226	46.630.084	257.342.322	21.273.378	403.157.775	89.150	403.246.925
Dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	--	118.653.783	118.653.783	20.944	118.674.727
Diğer kapsamlı gider	--	--	--	--	--	(9.134.789)	--	--	--	(9.134.789)	--	(9.134.789)
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	(9.134.789)	--	--	118.653.783	109.518.994	20.944	109.539.938
Geçmiş yıl karlarına transfer	--	--	--	--	--	--	--	21.273.378	(21.273.378)	--	--	--
Ödenen temettü	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(50.201)	(50.201)
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	4.873.440	61.484.151	(71.220)	36.911	(3.240.517)	5.694.436	46.630.084	278.615.700	118.653.783	512.676.768	59.893	512.736.661

Özkaynak değişim tablosuyla ilgili açıklamalar Dipnot 20’de sunulmuştur.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı		118.674.727	9.836.027
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	22	22.414.892	17.664.563
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	24	(372.538)	(1.022.088)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	19	37.153.315	3.970.527
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	25	(3.557.075)	(2.104.390)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		75.954.856	3.824.514
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler		--	(951.045)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		3.833.287	1.779.293
Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri	24	--	--
Dava veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		290.000	118.000
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		6.537.400	5.190.301
Gerçekleşmemiş kur farkları ile ilgili düzeltmeler	5.2	715.928	1.615.496
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	8.1	147.701	196.626
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		2.029.739	(251.125)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:			
Ticari alacaklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(361.604.664)	(58.360.970)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim		(1.879.389)	(648.527)
Stoklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(241.107.187)	(49.267.383)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki değişim		(16.677.730)	(6.081.911)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Değişim		(10.613.696)	--
Ticari borçlardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		209.093.512	73.978.987
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki değişim		2.624.802	(1.815.919)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki değişim		(7.328.705)	7.694.404
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları:			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(2.156.283)	(1.668.154)
Karşılıklara ilişkin yapılan ödemeler		(4.784.697)	(4.214.108)
Vergi ödemeleri	19	(21.330.411)	(2.643.331)
Diğer nakit girişleri	8.1	1.031.455	5.366
Faaliyetlerden Elde Edilen Net Nakit Akışları		(190.910.761)	(3.154.847)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Alınan faiz		3.556.980	2.138.364
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(111.157.676)	(36.847.736)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		423.729	1.026.511
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(107.176.967)	(33.682.861)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Kredilerden nakit girişleri	5.1	695.928.851	32.395.176
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5.1	(303.722.773)	(15.895.176)
Ödenen faizler		(49.226.520)	(483.183)
Ödenen temettü		(50.201)	(5.660)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5.2	(18.661.755)	(12.858.731)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		324.267.602	3.152.426
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		26.179.874	(33.685.282)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	125.502.601	77.109.809
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	4	151.682.475	43.424.527

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1

ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirket ("Şirket")'i 1954 yılında 115 Konyalı işadammının öncülüğünde kurulmuş ve tescil edilmiş bir sermaye şirkettir. Sermaye yetersizliği nedeniyle yatırım faaliyetlerine bir süre ara veren Şirket'e Türkiye Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Türkiye İş Bankası ortak olmuş; 1963 yılında 6,20 TL sermaye ve yaş sistem teknolojisi ile kurulan, 200.000 ton/yıl çimento üretim kapasiteli fabrika faaliyete geçmiştir. 10 yılı aşkın bir sürenin ardından piyasadaki artan çimento talebini karşılamak ikinci bir fabrikanın kurulması gündeme alınmıştır. 1976 yılında Şirket'in kuru sistem teknolojisine sahip tesisi üretime başlamış ve çimento üretim kapasitesi 600.000 ton/yıl'a çıkmıştır. 1986 yılında, mevcut kuru sistem döner fırının kapasitesi artırılmış ve üretim maliyeti yüksek olan yaş sistem döner fırın tamamen devre dışı bırakılmıştır. 1989 yılında özelleştirme kapsamına alınan Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi'nde; Türkiye Çimento San. T.A.Ş.'nin % 39,8 oranındaki hisseleri önce Kamu Ortaklığı İdaresine devredilmiş ve daha sonra halka açılmıştır. 1991 yılında Türkiye İş Bankası, sahip olduğu Konya Çimento Sanayii A.Ş. hisselerini blok satış yöntemiyle dünyanın sayılı çimento üreticilerinden olan Fransız Vicat Grubu'na devretmiştir. Vicat Grubu halen Şirket'in hisselerinin % 81,88'ine sahiptir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kuruluna ("SPK") kayıtlıdır ve 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem gören hisse oranı %15,89'dur (31 Aralık 2021: %15,90).

Şirket'in ana faaliyet konusu çeşitli tiplerde çimento, klinker, hazır beton ve agrega üretimi yapmak ve satmaktır. Şirket'in bugünkü klinker kapasitesi 1.425.000 ton/yıl, çimento öğütme kapasitesi ise 2.397.600 ton/yıla ulaşmıştır.

Şirket'in hazır beton faaliyetleri Temmuz 2015'te kurulan ve %100 iştiraki olan Konya Hazır Beton Sanayi Ticaret Anonim Şirketi çatısı altında devam etmektedir. İç Anadolu ve Akdeniz bölgelerinde 20 adet beton santrali ile hazır beton hizmeti verilmekte ve konkasör tesisleri ile hammadde ihtiyacı karşılanmaktadır.

Şirketin Bağlı Ortaklıkları da Konya'da ve Ankara'da kurulmuş ve tescil edilmiş birer sermaye şirketi olup esas faaliyet konuları ise çimento ve sair yapı malzemeleri alımı, satımı, nakliyesi ve yapı malzemelerinin kalite ve standartlara uygunluğunun araştırılması ve incelenmesidir.

Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 20'de sunulmuştur.

Kategoriler itibarıyla 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ortalama çalışan sayısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İdari	89	83
Fabrika	239	243
	328	326

30 Eylül 2022 itibarıyla beyaz yakalı personel sayısı 89, mavi yakalı personel sayısı 239'dur (31 Aralık 2021 itibarıyla beyaz yakalı personel sayısı 83, mavi yakalı personel sayısı 243'tür).

Şirket'in kayıtlı adresi Horozluhan Mahallesi, Cihan Sokak, No:15, 42300, Selçuklu, Konya'dır.

Şirketin ana ortağı Parfıçim S.A.'dır. Şirket ve bağlı ortaklıkları için bu raporda "Grup" ibaresi kullanılacaktır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1 Uygunluk beyanı

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TMS’ler, Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Grup, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

Grup’un ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu konsolide finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket ve bağlı ortaklığı, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuruda TFRS’yi uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. KGK tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmamış olup, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Finansal tabloların onaylanması:

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 9 Kasım 2022 tarihinde onaylanmıştır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

- 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)**
- 2.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tablolarının düzeltilmesi**
- Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup’un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.
- 2.3 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**
- Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.
- 2.5 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler**
- Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler***
- Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.
- Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)**
- UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.
- Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.
- TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:
- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
 - İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
 - İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
 - İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.5 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

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

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak,UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanarak ilgili erteleme yapılmıştır

Grup, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12'e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamı daraltılarak, tutarları eşit olan ve geçici farkları netleştirilen işlemlere bu muafiyetin uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.5 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

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

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlemeyöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme – örneğin, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

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

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirket'in bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

TMS 8'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek,
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte uygulanmaya izin verilmektedir.

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

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.5 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1. *TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler - 2018 – 2020-TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması*, TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'e İlişkin Değişiklikler
2. *TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik*
3. *Maddi Duran Varlıklar — Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)*
4. *Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)*

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3

FAALİYET BÖLÜMLERİNE GÖRE RAPORLAMA

Grup Yönetimi’nin performansı değerlendirdiği ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren çimento ve hazır beton bölümleri bulunmaktadır. Bu stratejik bölümler aynı servisin hizmetini vermesine rağmen, farklı ekonomik durumlardan etkilendikleri için kaynak tahsisi ve performanslarına göre Grup’un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilmektedir.

Grup’un içerdği ana faaliyet bölümleri çimento ve hazır beton satışlarından oluşmaktadır.

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

	Hazır Beton	Çimento	Bölümlerarası	Toplam
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022	düzeltilme	30 Eylül 2022
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022
Grup dışı gelirler	302.231.917	925.328.865	--	1.227.560.782
Bölümler arası gelirler	11.194.185	106.370.154	(117.564.340)	--
Net satışlar	313.426.102	1.031.699.020	(117.564.340)	1.227.560.782
Satışların maliyeti	(284.810.201)	(782.809.533)	117.564.340	(950.055.394)
Brüt kar	28.615.901	248.889.487	--	277.505.388
Bölümlere göre aktif toplamı	230.973.271	1.396.348.860	(147.696.722)	1.479.625.408
Amortisman ve itfa payları	7.066.641	15.348.251	--	22.414.892
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	9.250.768	101.906.908	--	111.157.676

	Hazır Beton	Çimento	Bölümlerarası	Toplam
	30 Eylül 2021	30 Eylül 2021	düzeltilme	30 Eylül 2021
	30 Eylül 2021	30 Eylül 2021	30 Eylül 2021	30 Eylül 2021
Grup dışı gelirler	128.884.423	310.237.661	--	439.122.084
Bölümlerarası gelirler	3.632.423	48.909.158	(52.541.582)	--
Net satışlar	132.516.846	359.146.819	(52.541.582)	439.122.084
Satışların maliyeti	(129.922.539)	(316.345.573)	52.541.582	(393.726.531)
Brüt kar	2.594.307	42.801.246	--	45.395.553
Bölümlere göre aktif toplamı	107.582.745	560.844.042	(67.168.401)	601.258.387
Amortisman ve itfa payları	1.311.574	16.352.989	--	17.664.563
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	6.610.613	30.237.123	--	36.847.736

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4

NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	21.392	17.855
Bankalar	144.136.492	124.171.389
- Vadeli mevduat	48.854.410	110.962.886
- Vadesiz mevduat	95.282.082	13.208.503
Diğer hazır değerler (*)	7.548.917	1.337.587
	151.706.801	125.526.831
Tenzil: Faiz tahakkukları	(24.326)	(24.230)
Nakit akış tablosunda sunulan nakit ve nakit benzerleri	151.682.475	125.502.601

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatın 48.854.410 TL'si TL cinsinden mevduattan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 36.524.000 TL'si TL cinsinden, 69.300.079 TL'si ABD Doları cinsinden, 5.138.807 TL'si Avro cinsinden mevduatlardan oluşmaktadır).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatın 30.031.762 TL'si TL cinsinden, 65.250.320 TL'si ABD Doları cinsinden mevduatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 5.185.720 TL'si TL cinsinden, 4.347.982 TL'si ABD Doları cinsinden, 3.674.801 TL'si Avro cinsinden mevduatlardan oluşmaktadır).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla vadeli ABD Doları mevduatlara uygulanan faiz oranları ise %0,10,%0,15 arasında değişmektedir (31 Aralık 2021: %0,01 ile %0,05,%0,25,%0,15). 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla vade süreleri 1-32 gün arasında değişkenlik göstermektedir (31 Aralık 2021: 1-32 gün).

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, nakit akış tablosuna baz olan, faiz tahakkukları hariç nakit ve nakit benzerleri 151.682.476 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 125.502.601 TL).

Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için faiz oranı riski ve duyarlılık analizleri Not 30'da belirtilmiştir.

(*) Diğer hazır değerler raporlama tarihi itibarıyla vadesi gelen tahsile gönderilen çeklerden oluşmaktadır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

5 BORÇLANMALAR

5.1 Finansal Borçlar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla finansal borçlanma tutarı 564.733.402 TL’ dir. (31 Aralık 2021: 149.124.167 TL dir).

Banka kredilerinin 1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2021 dönemleri içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Banka kredileri	Anapara	Faiz	Toplam
1 Ocak	147.970.000	1.154.167	149.124.167
Dönem içinde kullanılan	695.928.851	70.665.544	766.594.395
Dönem içinde ödenen	(303.722.773)	(47.262.388)	(350.985.161)
30 Eylül 2022	540.176.078	24.557.322	564.733.401

	Para birimi	Nominal faiz	Vade	Defter Değeri
Teminatsız banka kredisi	TL	22,00%	10.02.2023	11.342.833
Teminatsız banka kredisi	TL	32,00%	11.11.2022	21.578.267
Teminatsız banka kredisi	TL	14,75%	18.10.2022	15.131.104
Teminatsız banka kredisi	TL	14,75%	14.10.2022	15.504.024
Teminatsız banka kredisi	TL	20,00%	23.02.2023	30.016.667
Teminatsız banka kredisi	TL	24,50%	15.03.2023	3.976.389
Teminatsız banka kredisi	TL	24,50%	15.03.2023	9.651.160
Teminatsız banka kredisi	TL	23,90%	21.12.2022	19.347.271
Teminatsız banka kredisi	TL	23,75%	5.12.2022	17.719.358
Teminatsız banka kredisi	TL	24,50%	31.03.2023	6.722.750
Teminatsız banka kredisi	TL	26,50%	14.11.2022	12.296.188
Teminatsız banka kredisi	TL	28,50%	10.04.2023	9.605.625
Teminatsız banka kredisi	TL	39,00%	9.11.2022	33.768.000
Teminatsız banka kredisi	TL	31,00%	2.06.2023	43.875.000
Teminatsız banka kredisi	TL	33,96%	19.12.2022	5.499.967
Teminatsız banka kredisi	TL	33,96%	20.12.2022	5.485.817
Teminatsız banka kredisi	TL	33,96%	9.01.2023	21.603.667
Teminatsız banka kredisi	TL	19,55%	16.12.2022	20.462.667
Teminatsız banka kredisi	TL	35,00%	8.11.2022	42.166.846
Teminatsız banka kredisi	TL	20,75%	24.10.2022	15.069.167
Teminatsız banka kredisi	TL	29,00%	11.05.2023	19.780.583
Teminatsız banka kredisi	TL	21,30%	14.02.2023	21.583.975
Teminatsız banka kredisi	TL	27,00%	6.04.2023	42.610.000
Teminatsız banka kredisi	TL	36,00%	24.10.2022	4.500.000
Teminatsız banka kredisi	TL	22,80%	4.12.2022	3.532.703
Teminatsız banka kredisi	TL	22,80%	8.12.2022	1.766.352
Teminatsız banka kredisi	TL	17,32%	20.12.2022	16.480.000
Teminatsız banka kredisi	TL	18,57%	27.01.2023	9.000.000
Teminatsız banka kredisi	TL	18,93%	22.03.2023	5.000.000
Teminatsız banka kredisi	TL	14,75%	13.03.2023	1.298.062

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

5**BORÇLANMALAR (Devamı)****5.1****Finansal Borçlar (Devamı)**

Teminatsız banka kredisi	TL	14,75%	15.03.2023	1.298.062
Teminatsız banka kredisi	TL	14,75%	27.03.2023	1.298.062
Teminatsız banka kredisi	TL	14,75%	5.04.2023	1.504.862
Teminatsız banka kredisi	TL	14,75%	6.04.2023	1.504.861,68
Teminatsız banka kredisi	TL	15,75%	10.04.2023	2.500.000
Teminatsız banka kredisi	TL	15,75%	10.04.2023	7.500.000,00
Teminatsız banka kredisi	TL	15,75%	10.04.2023	5.000.000
Teminatsız banka kredisi	TL	15,75%	8.05.2023	3.000.000,00
Teminatsız banka kredisi	TL	15,75%	8.05.2023	3.000.000
Teminatsız banka kredisi	TL	17,22%	12.05.2023	9.000.000
Teminatsız banka kredisi	TL	15,75%	8.05.2023	3.000.000
Teminatsız banka kredisi	TL	15,75%	12.06.2023	2.500.000
Teminatsız banka kredisi	TL	15,75%	12.06.2023	2.500.000
Teminatsız banka kredisi	TL	15,75%	17.07.2023	2.000.000
Teminatsız banka kredisi	TL	36,60%	17.07.2023	17.139.604
Teminatsız banka kredisi	TL	19,50%	19.09.2022	15.613.508

30 Eylül 2022**564.733.401**

Banka kredileri	Anapara	Faiz	Toplam
1 Ocak	--	--	--
Dönem içinde kullanılan	165.665.176	4.477.973	170.143.149
Dönem içinde ödenen	(17.695.176)	(3.323.806)	(21.018.982)
31 Aralık 2021	147.970.000	1.154.167	149.124.167

	Para birimi	Nominal faiz	Vade	Defter Değeri
Teminatsız banka	TL	17,00%	2022	30.425.000
Teminatsız banka	TL	17,50%	2022	20.729.167
Teminatsız banka	TL	19,47%	2022	16.480.000
Teminatsız banka	TL	29,00%	2022	18.980.000
Teminatsız banka	TL	27,00%	2022	33.175.000
Teminatsız banka	TL	23,50%	2022	12.000.000
Teminatsız banka	TL	30,00%	2022	17.335.000
31 Aralık 2021				149.124.167

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5 BORÇLANMALAR (Devamı)

5.2 Kiralama İşlemlerinden Borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kiralama işlemlerinden borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlar	10.335.319	15.882.827
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlar	2.124.439	2.222.047
Toplam Kiralama İşlemlerinden Borçlar	12.479.758	18.104.874

Grup faaliyet kiralaması yoluyla yeraltı ve yer üstü düzenleri, beton santral ve ekipmanları ve taşıt kiralamıştır. Söz konusu kiralamalar 5 yıl geçerli olmakla beraber istenildiği takdirde kiralama bitim tarihinden sonra sözleşmeyi yenileme opsiyonu da bulundurmaktadır. Kira ödemeleri piyasa kiralamalarını yansıtmaları açısından her yıl bir artışa tabidir.

Kiralama işlemlerinden borçların dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı	18.104.874	18.607.579
İlaveler	10.915.641	8.542.648
İptaller	(4.078)	(19.897)
Faiz gideri	1.413.170	2.963.989
Kur farkı	715.931	4.732.539
Dönem içinde ödenen	(18.665.780)	(16.721.984)
Dönem sonu	12.479.758	18.104.874

6 TÜREV ARAÇLAR

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla türev araçlar bakiyesi 7.118.046 TL varlıktır (31 Aralık 2021: 18.536.532 TL varlıktır).

Türev finansal araçlar gerçeğe uygun değeriyle gösterilmekte olup, pozitif gerçeğe uygun değerlendirme farkları Finansal Yatırımlar hesabında, negatif gerçeğe uygun değerlendirme farkları Türev Araçlar hesabında sınıflanmıştır.

	30 Eylül 2022		
	Gerçeğe uygun değer		
	Sözleşme tutarı (*)	Varlık	Yükümlülük
Forward sözleşmeleri	127.550.394	7.118.046	--
		7.118.046	--
	31 Aralık 2021		
	Gerçeğe uygun değer		
	Sözleşme tutarı (*)	Varlık	Yükümlülük
Forward sözleşmeleri	68.636.082	18.536.532	--
		18.536.532	--

(*) İlgili türev finansal araçların alım tutarlarının toplamını ifade etmektedir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

6

TÜREV ARAÇLAR (Devamı)

Grup’un, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 6.893.200 USD cinsinden yatırım harcamaları taahhüdü bulunmakta olup, bu ödemelere ilişkin forward işlemlerin detayları aşağıda belirtilmiştir;

Vade	Tutar	Döviz Cinsi
Ekim 2022	3.492.800	Dolar
Kasım 2022	2.015.400	Dolar
Aralık 2022	1.385.000	Dolar

Grup’un, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 4.674.750 Euro cinsinden hammadde satın alım taahhüdü bulunmakta olup, bu ödemelere ilişkin forward işlemlerin detayları aşağıda belirtilmiştir;

Vade	Tutar	Döviz Cinsi
Ocak 2022	2.514.750	Euro
Şubat 2022	1.698.000	Euro
Mart 2022	462.000	Euro

Grup’un finansal yatırımları için yabancı para riski, duyarlılık analizleri ve faiz oranı riskleri Not 28’de açıklanmıştır.

7

İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflar

İlişkili taraflara borçlar ve ilişkili taraflardan alacaklar maliyet değerinden belirtilmiş ve taşınmıştır. Grup olağan faaliyetleri dahilinde ilişkili taraflara ticari olarak çeşitli işlemler gerçekleştirmiştir. Bu işlemlerin en önemlileri aşağıda belirtilmiştir:

İlişkili taraflarla bakiyeler

<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</u>	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Tamtaş Yapı Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Tamtaş”) ⁽¹⁾	9.777.293	208.888
Baştaş Başkent Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Baştaş Çimento”) ⁽¹⁾	46.285.738	--
Bikiltaş Enerji Madencilik A.Ş. (“Bikiltaş”) ⁽²⁾	377.512	69.075
	<u>56.440.543</u>	<u>277.963</u>

<u>İlişkili taraflara ticari borçlar</u>	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Vicat S.A. ⁽⁴⁾	12.318.329	4.714.191
Aktaş İnşaat Malz. Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Aktaş”) ⁽¹⁾	10.415.877	1.238.000
Baştaş Hazır Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Baştaş Beton”) ⁽¹⁾	14.871.357	3.191.416
Başkon Yönetim Ltd. Şti. (“Başkon”) ⁽¹⁾	705.815	769.668
Çözüm Atık ⁽³⁾	7.988.682	168.073
Sigma ⁽³⁾	132.749	70.800
Baştaş Başkent Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Baştaş Çimento”) ⁽¹⁾	--	3.602.742
	<u>46.432.809</u>	<u>13.754.890</u>

⁽¹⁾ Ana ortağın bağlı ortaklığı

⁽²⁾ Diğer ilişkili taraf

⁽³⁾ Müştereken kontrol edilen iştirak

⁽⁴⁾ Ana ortak

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7

İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla bakiyeler (Devamı)

Grup'un ticari borçları hammadde nakliyesi, danışmanlık, teknik hizmet, makine kira ve mal alımlarından kaynaklanmaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un temettü dağıtımlarıyla ilgili oluşan ortaklara borçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklar ve borçların ortalama vadesi 30 ile 60 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2021: 30-60 gün). Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri ve giderleri hesaplamasında kullanılan ortalama faiz oranı % 14,75 ile % 36,00 arasında değişmektedir. (31 Aralık 2021: % 17,00 ile % 30,00).

İlişkili taraflarla işlemler

<i>Mal ve hizmet satışları</i>	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Baştaş Çimento ⁽⁵⁾	74.065.549	968.236
Tamtaş ⁽²⁾	7.996.117	1.665.574
Baştaş Beton ⁽⁶⁾	4.161.167	1.609.659
Bikiltaş ⁽⁹⁾	317.154	195.181
Aktaş ⁽¹⁾	25.032	4.244
Çözüm ⁽⁷⁾	--	142.367
	86.565.018	4.585.261
<i>Mal ve hizmet alımları</i>	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Aktaş ⁽¹⁾	62.930.866	17.232.795
Baştaş Beton ⁽⁶⁾	32.681.406	15.157.152
Vicat S.A. ⁽³⁾	11.436.247	5.109.283
Baştaş Çimento ⁽⁵⁾	21.491.387	27.499.505
Tamtaş ⁽²⁾	7.282.895	3.046.975
Başkon ⁽⁴⁾	2.968.603	1.924.858
Çözüm ⁽⁷⁾	9.318.312	1.810.290
Sigma ⁽⁸⁾	67.500	15.000
Bikiltaş ⁽⁹⁾	8.760	47.226
	148.185.977	71.843.084

⁽¹⁾ Aktaş'tan nakliye ve iş makinesi kira hizmeti alınmaktadır.

⁽²⁾ Tamtaş'tan hammadde ve dahili nakliye hizmeti alınmaktadır.

⁽³⁾ Vicat S.A.'dan teknik danışmanlık hizmeti alınmaktadır.

⁽⁴⁾ Başkon'dan yönetim ve raporlama hizmeti alınmaktadır.

⁽⁵⁾ Baştaş Çimento'dan çimento ve idari teknik hizmet alınmaktadır, çimento satışı yapılmaktadır.

⁽⁶⁾ Baştaş Hazır Beton'dan nakliye ve iş makinesi mikser kira hizmeti alınmaktadır.

⁽⁷⁾ Çözüm Endüstriyel'den atık bertaraf ve idari teknik hizmet alınmaktadır.

⁽⁸⁾ Sigma Beton'dan analiz hizmeti alınmaktadır.

⁽⁹⁾ Bikiltaş'a kira ve gider yansıtma yapılmaktadır, klinker, çimento, diğer malzeme alımı yapılmaktadır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap döneminde ortaklar ve üst düzey yöneticilere sağlanan toplam menfaat tutarı 4.299.882 TL'dir (30 Eylül 2021: 2.866.701 TL).

8 TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR

8.1 Ticari alacaklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar, net	227.764.615	67.384.199
Vadeli çekler ve alacak senetleri, net	237.961.741	94.079.230
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 7)	56.440.543	277.963
Şüpheli ticari alacaklar	6.146.657	7.030.411
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(6.146.657)	(7.030.411)
	522.166.899	161.741.392

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 30 ile 60 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2021: 30-60 gün).

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kredi riski, kur riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Dipnot 29'da açıklanmıştır.

Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda ve uygun tutarda şüpheli alacak karşılığı ayrılmaktadır. Ek olarak Grup, beklenen kredi zararı hesaplamasında müşterileri için geliştirmiş olduğu risk derecelendirme matrisine göre ticari alacaklar için değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır. Şüpheli ticari alacak karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı	7.030.411	6.127.629
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	147.701	908.148
Dönem içindeki tahsilatlar (Not 23.1)	(1.031.455)	(5.366)
Dönem sonu	6.146.657	7.030.411

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un ticari alacaklarının değer düşüklüğüne uğramamış kısmına ilişkin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vadesi geçmemiş ve karşılık ayrılmamış	401.414.623	155.250.379
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	53.782.403	992.795
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	28.550.585	1.324.810
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	38.419.288	4.173.408
	522.166.899	161.741.392

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

8 TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR (Devamı)**8.2 Ticari borçlar**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar, net	271.852.162	97.430.891
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 7)	46.432.809	13.754.890
	318.284.971	111.185.781

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 30 ile 45 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2021: 30-45 gün).

Grup’un kısa vadeli ticari borçlarına ilişkin kur ve likidite riski Dipnot 29’da açıklanmıştır.

9 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**9.1 Diğer alacaklar**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer kısa ve uzun vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vergi dairesinden alacaklar	803.751	--
	803.751	--

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	6.739.718	5.664.080
	6.739.718	5.664.080

9.2 Diğer borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek KDV	2.954.022	1.226.582
Ödenecek gelir vergisi kesintileri	2.066.717	1.203.611
Diğer	106.111	71.855
	5.126.850	2.502.048

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10**PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER*****Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler***

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen avanslar	12.862.914	2.167.095
Gelecek aylara ait giderler	3.620.848	415.992
İş avansları	49.970	--
Diğer	401.066	45.000
	16.934.798	2.628.087

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen avanslar	11.616.146	15.309.161
Diğer	272.804	272.804
	11.888.950	15.581.965

Ertelenmiş gelirler

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan avanslar	8.030.780	15.359.485
	8.030.780	15.359.485

11**STOKLAR**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Hammadde stokları	205.033.881	61.627.658
Yarı mamul stokları	87.937.756	20.093.690
Yardımcı malzeme ve yedek parça	78.949.321	48.769.724
Mamul stokları	6.172.967	6.495.666
	378.093.925	136.986.738

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un değer düşüklüğüne uğramış stoğu bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hammadde stokları çimento hammaddeleri ve yakıtlardan oluşmaktadır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

12

ÖZKAYNAK YÖNTEMİNE GÖRE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay	Taşınan	Pay	Taşınan
	%	Değer	%	Değer
Çözüm Atık	50	14.776.920	50	16.825.213
Sigma	50	33.496	50	14.942
Toplam		14.810.416		16.840.155

Sigma	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam varlıklar	569.038	522.351
Toplam yükümlülükler	502.046	492.465
Toplam özkaynaklar	66.992	29.887
Grup’a düşen pay (%50)	33.496	14.942

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Toplam net satışlar	135.000	30.000
Dönem karı/zararı	37.107	(55.888)

Şirket, 30 Aralık 2019 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Çözüm Atık’ın %50’lik kısmını, ana ortağın diğer bağlı ortaklığı olan Baştaş Başkent Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.’den 14.000.000 TL karşılığında satın almıştır.

Çözüm	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam varlıklar	70.334.361	36.043.144
Toplam yükümlülükler	40.780.524	24.753.043
Toplam özkaynaklar	29.553.838	11.290.100
Grup’a düşen pay (%50)	14.776.920	16.825.213

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Toplam net satışlar	58.666.978	21.167.296
Dönem karı/zararı	18.349.535	558.137

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımın kar/ zararından pay aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Çözüm	9.174.768	279.069
Sigma	18.554	(27.944)
	9.193.322	251.125

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

13 MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren yılda maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Transfer (**)	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Arazi ve arsalar	44.598.612	--	191.255	--	44.789.867
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	17.706.815	--	489.566	--	18.196.381
Binalar	53.719.470	--	12.446.728	--	66.166.198
Makine, tesis ve cihazlar	413.580.826	6.999.746	90.239.922	--	510.820.494
Taşıtlar	25.602.637	5.404.364	8.032.538	(150.000)	38.889.539
Döşeme ve demirbaşlar	13.534.073	1.737.540	351.494	--	15.623.108
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	19.394.146	96.912.595	(99.524.944)	--	16.781.794
	588.136.579	111.054.245	12.226.560	(150.000)	711.267.382
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2022	Cari yıl amortismanı	Transfer (**)	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(11.102.486)	(544.355)	--	--	(11.646.842)
Binalar	(17.869.765)	(1.054.216)	--	--	(18.923.982)
Makine, tesis ve cihazlar	(306.163.093)	(11.074.180)	(2.129.439)	--	(319.366.712)
Taşıtlar	(21.884.064)	(1.478.614)	(5.187.339)	98.810	(28.451.207)
Döşeme ve demirbaşlar	(10.250.865)	(933.946)	--	--	(11.184.812)
	(367.270.273)	(15.085.311)	(7.316.778)	98.810	(389.573.554)
Net defter değeri	220.866.306				321.693.828

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

(*) Grup’un yapılmakta olan yatırımları çevre duyarlılığını artırıcı, modernizasyona yönelik, üretim sisteminde kapasite ve verimlilik artırıcı yatırımlardan oluşmaktadır.

(**) Grup, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 8.032.538 TL maliyet, 5.187.339 TL birikmiş amortismanı olan taşıtlarını ve 90.239.922 TL maliyet, 2.129.439 TL birikmiş amortismanı olan, finansal kiralama ile elde ettiği makine, tesis ve cihazlarını kira süresinin bitmesi ile kullanım hakkı varlıklarından sabit kıymetlere transfer etmiştir.

Amortisman giderlerinin 13.625.318 TL’si satışların maliyetinde (30 Eylül 2021: 10.391.340 TL), 1.459.993’si genel yönetim giderlerinde (30 Eylül 2021: 939.230 TL) bulunmaktadır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

13 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren yılda maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2021	Girişler	Transfer (**)	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Arazi ve arsalar	44.350.446	43.342	--	(4.424)	44.389.364
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	16.347.410	--	1.359.405	--	17.706.815
Binalar	36.474.816	--	--	--	36.474.816
Makine, tesis ve cihazlar	388.751.384	1.720.891	8.129.350	--	398.601.626
Taşıtlar	21.147.078	946.822	4.623.831	(788.811)	25.928.920
Döşeme ve demirbaşlar	12.912.079	80.383	--	--	12.992.462
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	15.568.008	33.552.704	(9.488.756)	--	39.631.956
	535.551.221	36.344.142	4.623.831	(793.235)	575.725.959
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2021	Cari yıl amortismanı	Transfer (**)	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(10.410.328)	(505.413)	--	--	(10.915.742)
Binalar	(16.958.110)	(663.226)	--	--	(17.621.337)
Makine, tesis ve cihazlar	(294.405.642)	(8.797.639)	--	--	(303.203.280)
Taşıtlar	(19.653.815)	(596.302)	(2.431.354)	788.811	(21.892.660)
Döşeme ve demirbaşlar	(9.217.762)	(767.989)	--	--	(9.985.752)
	(350.645.657)	(11.330.570)	(2.431.354)	788.811	(363.618.771)
Net defter değeri	184.905.564				195.955.427

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur (30 Eylül 2020: Yoktur).

(*) Grup'un yapılmakta olan yatırımları çevre duyarlılığını artırıcı, modernizasyona yönelik, üretim sisteminde kapasite ve verimlilik artırıcı yatırımlardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2021 itibarıyla amortisman giderlerinin 10.391.340 TL'si satışların maliyetinde (30 Eylül 2020: 11.583.987 TL), 939.230 'si genel yönetim giderlerinde (30 Eylül 2020: 1.077.831 TL) bulunmaktadır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren yılda kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2022
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	601.825	426.614	--	--	1.028.439
Beton santral ve ekipmanları	3.550.276	--	--	(4.194.022)	(643.746)
Taşıtlar	25.122.492	10.489.027	(6.690.212)	(8.032.538)	20.888.770
	29.274.593	10.915.641	(6.690.212)	(12.226.560)	21.273.463

Birikmiş Amortisman Payları	1 Ocak 2022	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2022
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	(545.574)	(370.585)	--	--	(916.159)
Beton santral ve ekipmanları	(2.084.890)	--	--	2.129.439	44.549
Taşıtlar	(13.594.276)	(6.562.934)	6.683.238	5.187.341	(8.286.631)
	(16.224.740)	(6.933.519)	6.683.238	7.316.780	(9.158.241)
Net defter değeri	13.049.853		(6.974)		12.115.222

30 Eylül 2022 itibarıyla, amortisman giderlerinin 5.002.219 TL’si satışların maliyetinde, 1.752.322 TL’si genel yönetim giderlerinde, 178.978 TL’si pazarlama giderlerinde bulunmaktadır.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren yılda kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Araziler	180.999	--	--	180.999
Beton santral ve ekipmanları	3.550.276	--	--	3.550.276
Taşıtlar	22.145.367	7.470.791	(5.144.697)	24.471.461
	25.876.642	7.470.791	(5.144.697)	28.202.736

Birikmiş Amortisman Payları	1 Ocak 2021	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Araziler	(209.489)	(242.575)	--	(452.064)
Beton santral ve ekipmanları	(5.220.124)	(5.347.747)	--	(10.567.871)
Taşıtlar	(5.462.085)	(197.661)	2.936.338	(2.723.408)
	(10.891.698)	(5.787.983)	2.936.338	(13.743.343)
Net defter değeri	14.984.944			14.459.393

30 Eylül 2021 itibarıyla, amortisman giderlerinin 4.055.097 TL’si satışların maliyetinde, 1.398.591 TL’si genel yönetim giderlerinde, 334.295 TL’si pazarlama giderlerinde bulunmaktadır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

15

MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren yılda maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Haklar	3.505.206	--	--	3.505.206
Özel maliyetler	1.329	--	--	1.329
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	5.282.617	103.432		5.386.049
	8.789.152	103.432	--	8.892.584

Birikmiş İtfa Payları	1 Ocak 2022	Cari dönem itfa payı	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Haklar	(2.692.991)	(57.082)	--	(2.750.073)
Özel maliyetler	(1.329)	--	--	(1.329)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(4.492.161)	(338.980)	--	(4.831.141)
	(7.186.481)	(396.062)	--	(7.582.543)
Net defter değeri	1.602.670			1.310.041

30 Eylül 2022 itibarıyla amortisman giderlerinin 396.062 TL'si (30 Eylül 2021: 546.010 TL) genel yönetim giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren yılda maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Haklar	3.568.564	--	(63.358)	3.505.206
Özel maliyetler	1.329	--	--	1.329
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	4.779.023	503.594		5.282.617
	8.348.917	503.594	(63.358)	8.789.152

Birikmiş İtfa Payları	1 Ocak 2021	Cari dönem itfa payı	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Haklar	(2.680.240)	(57.082)	63.358	(2.673.964)
Özel maliyetler	(1.329)	--	--	(1.329)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(3.827.819)	(488.928)	--	(4.316.747)
	(6.509.388)	(546.010)	63.358	(6.992.040)
Net defter değeri	1.839.528			1.797.113

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

16**KISA VADELİ KARŞILIKLAR**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer kısa vadeli karşılıklar	6.855.590	4.812.887
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (Not 17)	6.659.638	4.891.925
	13.515.228	9.704.812

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Taşocağı devlet hakkı	3.381.251	3.152.887
Emlak vergisi karşılığı	1.524.339	--
Dava karşılıkları (*)	1.950.000	1.660.000
	6.855.590	4.812.887

(*) Grup, 30 Eylül 2022 itibarıyla aleyhine açılan muhtelif iş davaları için toplam 1.950.000 TL tutarında karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2021: 1.660.000 TL).

2022	Dava karşılıkları	Devlet hakkı karşılığı	Emlak vergisi karşılığı	Toplam
1 Ocak	1.660.000	3.152.887	--	4.812.887
İlaveler	390.000	3.381.251	3.156.150	6.927.401
İptaller (Not 23.1)	(100.000)	--	--	(100.000)
Ödemeler	--	(3.152.887)	(1.631.811)	(4.784.698)
30 Eylül	1.950.000	3.381.251	1.524.339	6.855.590

2021	Dava karşılıkları	Devlet hakkı karşılığı	Toplam
1 Ocak	1.612.000	2.800.068	4.412.068
İlaveler	770.000	3.152.887	3.922.887
İptaller (Not 23.1)	(722.000)	--	(722.000)
Ödemeler	--	(2.800.068)	(2.800.068)
31 Aralık	1.660.000	3.152.887	4.812.887

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR VE KARŞILIKLAR**Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Personele borçlar	2.106.104	970.777
Ödenecek SSK primleri	2.196.399	1.337.403
	<u>4.302.503</u>	<u>2.308.180</u>

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kullanılmamış izin karşılığı	5.403.221	3.686.925
Yönetici prim karşılığı	1.256.417	1.205.000
	<u>6.659.638</u>	<u>4.891.925</u>

a. Kullanılmamış izin karşılığı

Kullanılmamış izin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
1 Ocak	3.686.925	3.298.539
İlaveler	1.716.296	388.386
	<u>5.403.221</u>	<u>3.686.925</u>

b. Yönetici prim karşılığı

Yönetici prim karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>30 Eylül 2021</u>
1 Ocak	1.205.000	874.600
İlaveler	1.256.417	787.141
Dönem içinde ödenen	(1.205.000)	(874.600)
	<u>1.256.417</u>	<u>787.141</u>

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR VE KARŞILIKLAR (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	14.511.264	12.532.327
Kıdem teşvik karşılığı	1.733.435	1.889.943
	16.244.699	14.422.270

a. Kıdem teşvik karşılığı

Kıdem teşvik karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
1 Ocak	1.889.943	1.539.567
İlaveler	(156.508)	129.598
	1.733.435	1.669.165

b. Kıdem tazminatı karşılığı

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Kanununun 6 Mart 1981 tarih ve 2422 sayı 25 Ağustos 1999 tarih ve 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

1 Temmuz 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı aylık 15.371,40 TL (1 Temmuz 2021: 8.284,51 TL) tavana tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı Grup'un çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar") şirketlerin yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı gelecek uzun vadeli enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen uzun vadeli reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, uzun vadeli yıllık %15 enflasyon ve %20 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,81 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: %4,81).

Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 30 Eylül 2022 tarihinde geçerli olan 15.371,40 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR VE KARŞILIKLAR (Devamı)

b Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İskonto oranı	%4,81	%4,81
Kıdem tazminatı almadan işten ayrılma oranı	%1,71	%1,71

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Açılış bakiyesi	12.532.327	10.527.258
Faiz maliyeti	1.913.138	1.102.679
Hizmet maliyeti	1.017.082	286.003
Dönem içinde ödenen	(951.283)	(793.554)
Aktüeryal kayıp	--	--
Dönem sonu bakiyesi	14.511.264	11.122.386

18 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

18.1 Diğer dönen varlıklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
KDV alacakları	28.700.403	12.022.673
	28.700.403	12.022.673

19 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar vergisi

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi abul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2021 tarihinden sonra % 20 olarak uygulanmaktaydı. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olmuştur. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı %25 olarak kullanılmıştır.

Söz konusu değişiklik kapsamında, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımları için sırasıyla %23 ve %20 oranları ile hesaplanmıştır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19

VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar vergisi (Devamı)

Türkiye’de vergi mevzuatı, Şirket ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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

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

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

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı, 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75’ten %50’ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri 22 Aralık 2021 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun kar payı dağıtımına ilişkin hükümlerinde düzenleme yapılmış olup, %15 olan stopaj oranı %10’a indirilmiştir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19

VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)**Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri**

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13 üncü maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenlemektedir.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Önceki dönemden devir	4.040.672	867.554
Cari dönem kurumlar vergisi	41.460.295	10.407.358
Ödenen kurumlar vergisi	(21.330.411)	(7.234.240)
Ödenecek kurumlar vergisi (varlığı)/ yükümlülüğü, net	24.170.557	4.040.672

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla vergi (giderlerinin)/gelirlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Cari dönem kurumlar vergisi	(41.981.268)	(24.516.696)	(6.257.597)	(4.314.725)
GVK Mükerrer 121.Madde Kurumlar Vergisi İndirimi	520.972	--	275.506	--
Ertelenmiş vergi geliri	4.306.980	(1.199.544)	2.011.563	(99.432)
Konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılan vergi geliri/ (gideri)	(37.153.315)	(25.716.240)	(3.970.528)	(4.414.157)
Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	(1.423.609)	--	--	--

Aşağıda dökümü verilen mutabakat, 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla toplam vergi provizyonu ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir:

	%	30 Eylül 2022	%	30 Eylül 2021
Dönem karı		118.674.727		9.836.027
Vergi (geliri)/ gideri		37.153.315		3.970.528
Vergi öncesi kar/zarar		155.828.042		13.806.555
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(23)	(35.840.450)	(25)	(3.451.639)
Vergi indirimi (Vergiye uyumlu mükelleflere uygulanan %5’lik indirim)		520.972		275.505
%23-%25 düzeltme	(6)	(1.338.780)	--	(1.251.519)
Konsolidasyon düzeltmelerinin etkisi	--	(466.840)	2	62.781
Kanunen kabul edilmeyen giderler		(28.218)		
Diğer		--	1	394.344
Vergi geliri/ (gideri)	(23)	(37.153.315)	(19)	(3.970.528)

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

19

VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	Ertelenmiş Vergi Varlığı		Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve maddi olmayan varlıklar düzeltilmesi	528.286	--	--	(2.803.586)
Türev finansal yatırımlar makul değer düzeltilmesi	--	--	(1.423.609)	(3.707.306)
Borçlardaki reeskont etkisi	--	--	--	--
Alacaklardaki reeskont etkisi	--	--	--	--
Kıdem tazminatı karşılığı	2.902.253	2.506.465	--	--
Şüpheli ticari alacak karşılığı	103.588	214.455	--	--
Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı	346.686	377.988	--	--
Dava ve diğer gider karşılığı	1.066.250	962.578	--	--
İzin karşılığı	1.085.261	737.385	--	--
Stoklar	248.840	408.938	--	--
Devreden mali zararlar	--	152.996	--	--
Diğer	685.055	102.020	--	--
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	6.966.219	5.462.825	(1.423.609)	(6.510.892)
Netleştirilen tutar	(1.423.609)	(3.082.053)	1.423.609	3.082.053
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	5.542.610	2.380.771	--	(3.428.839)

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülüklerinin) yıllar içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	Cari dönem ertelenmiş vergi gideri	Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen kısım	30 Eylül 2022
Ticari ve diğer alacaklar	214.454	(110.867)	--	103.588
Maddi duran varlıklar	(2.803.587)	3.331.872	--	528.287
Davalar ve diğer karşılıklar	962.578	103.672	--	1.066.248
Türev işlemler	(3.707.306)	--	2.283.697	(1.423.609)
Stoklar	408.938	(160.098)	--	248.840
Leasing IFRS 16	102.021	583.035	--	685.055
Devreden mali zararlar	152.996	(152.996)	--	--
Çalışanlara sağlanan faydalar	3.621.838	712.362	--	4.334.201
Vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	(1.048.068)	4.306.980	2.283.697	5.542.610

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19

VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

	31 Aralık 2020	Cari dönem ertelenmiş vergi gideri	Diğer kapsamlı gelirde muhassebeleştirilen kısım	31 Aralık 2021
Ticari ve diğer alacaklar	54.364	160.090	--	214.454
Maddi duran varlıklar	(3.978.277)	1.174.690	--	(2.803.587)
Davalar ve diğer karşılıklar	882.412	80.166	--	962.578
Türev işlemler	210.356	(210.356)	(3.707.306)	(3.707.306)
Stoklar	28.110	380.828	--	408.938
Leasing IFRS 16	102.021	--	--	102.021
Devreden mali zararlar	252.480	(99.484)	--	152.996
Çalışanlara sağlanan faydalar	3.073.074	435.208	113.556	3.621.838
Vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	624.540	1.921.142	(3.593.750)	(1.048.068)

Ertelenmiş vergi gelir/(giderinin) yıllar içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	(1.048.068)	624.539
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	4.306.980	1.921.142
Diğer kapsamlı gelirde muhassebeleştirilen kısım	(2.283.697)	(3.593.749)
Ertenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	5.542.610	(1.048.068)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan ve üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan mahsup edilebilecek mali zararların en son kullanım yılına göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
2025	--	631.200
2026	--	133.780
	--	764.980

20

ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, her biri 0,01 TL nominal değerinde 487.344.000 adet hissesi bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 487.344.000 adet). Sermaye düzeltme farkları, sermayenin, 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklardır. Şirket'in hisselerinin %15,89'u Borsa İstanbul'da ("BİST") halka açık hisse senedi olarak işlem görmektedir.

Şirket'in pay defterine 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla işlenmemiş sermaye hareketlerinden konsolide olmayan tarihi değerlere göre pay oranları aşağıdaki gibi oluşmaktadır:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Tutar	Sahiplik %	Tutar	Sahiplik %
Parficom S.A.	3.990.220	81,88	3.990.220	81,88
Halka açık kısım	774.390	15,89	774.847	15,90
Diğer (*)	108.830	2,23	108.373	2,22
Ödenmiş sermaye	4.873.440	100,00	4.873.440	100,00
Sermaye düzeltme farkları	61.484.151		61.484.151	
Toplam sermaye	66.357.591		66.357.591	

(*) Sermayenin %5'inden daha azına sahip ortakların toplamını göstermektedir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20

ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Parficim S.A.'nın kayıtlı hisse oranı %66,14'tür ve geri kalan %15,74 oranındaki hisseyi halka arz edilmiş bulunan hisselerden BIST yolu ile almıştır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in BIST'deki fiili dolaşımdaki pay adedi 77.439.000 olup fiili dolaşımdaki pay oranı %15,89 (31 Aralık 2021: fiili dolaşımdaki pay adedi 77.484.700 olup fiili dolaşımdaki pay oranı %15,90).

Temettü

SPK'nın, 27 Ocak 2010 tarih ve 02/51 sayılı kararı gereğince 2010 yılı faaliyetlerinden elde edilen karların dağıtım esasları ile ilgili olarak; payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine, bu kapsamda kar dağıtımının Kurul'un Seri IV, No:27 sayılı "Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliği"nde yer alan esaslar doğrultusunda, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

Konya Çimento Sanayii A.Ş.'nin 31 Mart 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurulu'nda ve bağlı ortaklığı olan Konya Hazır Beton Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin Olağan Genel Kurulu'nda alınan kararlar uyarınca 2021 yılındaki faaliyetleri neticesinde oluşan dağıtılabilir karından kar dağıtılmamasına ve dağıtılmayan karın olağanüstü yedek akçelere eklenmesine karar verilmiştir.

Konya Çimento Sanayii A.Ş.'nin bağlı ortaklığı olan ve %99 sahiplik oranı olan Konya Çimento Ticaret Limited Şirketi'nin 31 Mart 2022 tarihinde yapılan Ortaklar Olağan Genel Kurulu'nda alınan kararlar uyarınca brüt 5.020.049,68 TL nakit kar payının ortaklara 07 Nisan 2022 tarihinden itibaren temettü olarak dağıtılmasına karar verilmiştir. Grup'un payına düşen 4.969.849,18 TL temettü geliri, konsolidasyon işlemlerinde elimine olmuştur.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin yüzde 20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, SPK düzenlemelerine göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10'u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda ise Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11'i oranında ayrılmaktadır.

Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in yasal yedekler toplamı 42.786.127 TL'dir (31 Aralık 2021: 42.786.127 TL). 25 Şubat 2009 tarih 7/242 sayılı SPK kararı uyarınca; SPK'nın düzenlemelerine göre bulunan net dağıtılabilir kar üzerinden, SPK'nın asgari kar dağıtım zorunluluğuna ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan tutarın tamamının yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamının, karşılanamaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir karın tamamının dağıtılması, SPK'nın düzenlemelerine göre, hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde, dönem zararı olması halinde kar dağıtımı yapılmaması esastır. Grup, faaliyetlerinden elde ettiği karların dağıtım esaslarını SPK mevzuatına uygun olarak belirlemektedir.

Geçmiş Yıllar Karları

Grup'un Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre düzenlediği finansal durum tablosunda göstermiş olduğu geçmiş yıllar karı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 278.615.700 TL'dir (31 Aralık 2021: 257.342.322 TL).

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup, esas olarak çimento ve beton ürünlerinin satışından hasılat elde etmektedir.

Cari ve geçmiş dokuzar ve üçer aylık ara dönemler içerisinde gerçekleşen satışlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Yurtiçi satışlar	1.259.023.876	610.649.965	447.996.622	182.408.636
Satış iskontoları	(31.463.094)	(15.869.546)	(8.874.538)	(4.206.349)
	1.227.560.782	594.780.419	439.122.084	178.202.287

Cari ve geçmiş dokuzar ve üçer aylık ara dönemler içerisinde gerçekleşen satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Satılan mamullerin maliyeti	937.039.556	425.719.808	372.502.711	136.303.744
Satılan ticari mallar maliyeti	5.727.928	3.265.635	20.279.789	10.433.961
Diğer	7.287.910	2.170.329	944.031	540.456
	950.055.394	431.155.772	393.726.531	147.278.161

22 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Satışların maliyeti	950.055.394	431.155.772	393.726.531	147.278.161
Genel yönetim giderleri	65.088.060	24.842.791	31.640.876	10.578.357
Pazarlama giderleri	7.410.262	3.376.910	4.896.421	1.556.356
Toplam	1.022.553.716	459.375.473	430.263.828	159.412.874

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
İlk madde malzeme, yarı mamul	861.624.210	394.790.385	342.511.764	136.135.699
Bakım onarım giderleri	48.994.973	23.045.745	22.769.021	7.574.584
Personel giderleri (*)	74.605.635	30.096.890	37.939.285	8.220.298
İtfa ve amortisman giderleri	22.414.885	8.241.010	17.664.563	6.101.775
Danışmanlık giderleri	5.660.477	2.209.131	2.236.611	745.482
Diğer	9.253.536	992.313	7.142.584	635.036
	1.022.553.716	459.375.473	430.263.828	159.412.874

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)

(*) Personel giderleri detayı aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Maaş ve ücretler	63.743.542	31.544.632
Sosyal haklar	8.796.228	5.169.859
Ödenen kıdem	951.283	354.115
Yönetim kurulu giderleri	1.114.583	870.679
	74.605.635	37.939.285

23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

23.1 Esas faaliyetlerden diğer gelirler

Cari ve geçmiş dokuzar ve üçer aylık ara dönemler içerisinde gerçekleşen esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Sigorta hasar bedeli	--	--	2.228.132	--
Kira gelirleri	10.673.834	3.776.858	2.798.768	962.498
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılıkları (Not 8.1)	1.031.455	227.932	5.366	1.600
Kıdem tazminatı ve kıdemli işçiliği teşvik karşılık gelirleri	90.709	30.236	--	--
Konusu kalmayan kıdem tazminatı	--	--	377.953	125.985
Diğer	109.672	4.074	241.898	210.000
	11.905.670	4.039.100	5.652.117	1.300.083

(*) 30 Eylül 2022 itibarıyla kira gelirleri, iş makinası, pompa ve mikser kira gelirlerinden oluşmaktadır.

23.2 Esas faaliyetlerden diğer giderler

Cari ve geçmiş dokuzar ve üçer aylık ara dönemler içerisinde gerçekleşen esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Ticari alacak ve borçlar üzerindeki kur farkı gideri	--	--	5.201.262	888.222
Devlet hakkı karşılık gideri	787.684	267.671	810.518	254.138
Diğer Gider ve Zararlar (Covid)	119.927	5.200	422.081	108.581
Dava karşılık giderleri (Not 16)	390.000	50.000	340.000	280.000
Şüpheli alacak karşılık giderleri (Not 8.1)	147.701	--	196.626	103.927
Önceki dönem gider ve zararları	--	--	9.980	--
Diğer	259.914	31.857	476.440	336.266
	1.705.226	354.728	7.456.907	1.971.133

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

24**YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER**

Cari ve geçmiş dokuzar ve üçer aylık ara dönemler içerisinde gerçekleşen yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Sabit kıymet satış karları	372.538	372.538	1.022.088	43.274
Hurda gelirleri	1.553.895	104.950	2.628.281	1.861.939
	1.926.433	477.488	3.650.369	1.905.213

25**FİNANSMAN GELİRLERİ**

Cari ve geçmiş dokuzar ve üçer aylık ara dönemler içerisinde gerçekleşen finansal gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Kur farkı gelirleri	45.289.996	10.081.138	12.028.533	2.212.950
Faiz gelirleri	3.557.075	1.799.400	2.104.390	299.256
Menkul Kıymet Satış Karı	28.118	--	--	--
	48.875.189	11.880.538	14.132.923	2.512.206

26**FİNANSMAN GİDERLERİ**

Cari ve geçmiş dokuzar ve üçer aylık ara dönemler içerisinde gerçekleşen finansal giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Kur farkı giderleri	32.196.493	1.155.548	7.456.814	3.512.884
Kısa vadeli borçlanma giderleri	74.041.718	39.222.042	2.721.835	1.284.354
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	1.913.138	637.713	1.102.679	367.560
Finansal araçların değerlemesi	--	--	--	--
	108.151.349	41.015.303	11.281.328	5.164.798

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

27

HİSSE BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hisse başına kazanç tutarları, 118.653.783 TL tutarındaki ana şirket hissedarlarına ait dönem karının ve 30 Eylül 2021 tarihinde 9.828.214 TL tutarındaki ana şirket hissedarlarına ait dönem karının ilgili dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adetlerine bölünmesiyle hesaplanmıştır. Ana şirketin hissedarlarına ait hisse başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

Adi ve Seyreltilmiş Pay Başına Kâr

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Ana ortaklık paylarına ait net dönem (zararı)/ kârı (TL)	118.653.783	87.737.830	9.828.214	13.368.024
Adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	487.344.000	487.344.000	487.344.000	487.344.000
Adi ve sulandırılmış pay başına (zarar) / kâr (TL)	24,347	18,003	2,017	2,743

Adi ve Seyreltilmiş Pay Başına Toplam Kapsamlı Gelir

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Ana ortaklık paylarına ait net dönem (zararı)/ kârı (TL)	109.518.994	86.770.623	9.828.214	13.368.024
Adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	487.344.000	487.344.000	487.344.000	487.344.000
Adi ve sulandırılmış pay başına (zarar) / kâr (TL)	22,473	17,805	2,017	2,743

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28

FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal risk yönetimi

Şirket finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski
- Operasyonel risk

Bu dipnot Grup'un yukarıda belirtilen risklere maruz kalma durumu, Grup'un hedefleri, riski ölçmek ve yönetmek için olan politika ve süreçler ve Grup'un Şirket'in sermayeyi yönetimi ile ilgili bilgi sunmaktadır. Daha detaylı niceliksel ya da tutarsal açıklamalar Dipnot 30'da sunulmuştur.

Risk yönetim çerçevesi

Şirket'in Yönetim Kurulu, Grup'un risk yönetim çerçevesinin belirlenmesinden ve gözetiminden genel olarak sorumludur. Yönetim Kurulu, Grup'un risk yönetimi politikalarını geliştirmek ve izlemekle sorumlu bir Risk Yönetimi Komitesi kurmuştur. Komite, faaliyetlerini düzenli olarak Kurul'a raporlamaktadır.

Grup'un risk yönetim politikaları, karşılaşılabilecek riskleri saptamak ve analiz etmek, uygun risk limitlerini belirlemek ve kontrollerini kurmak ile riskleri ve risklerin limitlere bağlılığını gözlemlemek amacıyla belirlenmiştir. Risk yönetimi politikaları ve sistemleri Grup'un faaliyetlerindeki ve piyasa şartlarındaki değişiklikleri yansıtacak şekilde düzenli olarak gözden geçirilir. Grup eğitimler ve yönetim standart ve prosedürleri vasıtasıyla, tüm çalışanların rol ve sorumluluklarını anladığı disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı geliştirmeyi hedeflemektedir.

Grup Denetim Komitesi, yönetimi, Grup'un risk yönetimi politika ve prosedürlerine uygunluğu açısından denetler ve Grup'un karşılaştığı risklere bağlı olarak risk yönetimi çerçevesinin yerine getirmesi esnasında destek vermektedir. İç denetim bölümü, risk yönetimi politika ve prosedürlerinin düzenli ve özel olarak değerlendirmelerini yapar ve sonuçları Denetim Komitesine raporlar.

Kredi riski

Kredi riski, bir müşterinin veya karşı tarafın finansal araçlarla ilgili sözleşmenin şartlarını yerine getirememesinden kaynaklanmakta olup temel olarak, Grup'un ticari alacakları ve borçlanma senetlerindeki yatırımlardan doğabilecek finansal zararlar kredi riskini oluşturmaktadır.

Finansal varlıkların defter değerleri maruz kalınan azami kredi riskini göstermektedir.

Ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları

Grup'un maruz kaldığı kredi riski temel olarak her bir müşterinin kendi bireysel özelliklerinden etkilenmektedir. Ancak yönetim, Grup'un Şirket'in müşteri bazındaki kredi riskini etkileyebilecek faktörleri, müşterilerin faaliyet gösterdiği sektör ve ülkelerin temerrüt risklerini de içerecek şekilde, değerlendirir.

Risk Yönetimi Komitesi, Grup'un standart ödeme ve teslimat şart ve koşulları teklif edilmeden önce, her yeni müşterinin kredi itibarının ayrı ayrı analiz edilmesini gerektiren bir kredi politikası oluşturmuştur. Grup'un değerlendirmesi, eğer mevcutsa dış derecelendirmeleri ve bazı durumlarda banka referanslarını içermektedir. Her müşteri için satış limitleri oluşturulmuş ve bu limitler üç ayda bir gözden geçirilmektedir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28

FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal risk yönetimi (Devamı)

Kredi riski (Devamı)

Ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları (Devamı)

Grup müşterilerin %85'inden fazlası Grup Şirket ile dört yıldan fazla süredir çalışmaktadır ve bu müşterilerden herhangi bir değer düşüklüğü ortaya çıkmamıştır. Müşterilerin kredi riskleri analiz edilirken müşteriler; özel veya tüzel kişi olması, toptan satış yapan, perakende satış yapan müşteri veya son kullanıcı olması, coğrafi yeri, sektörü, yaşlandırma profili, vadesi ve geçmiş dönemlerde finansal zorlukların varlığını içeren kredi özelliklerine göre sınıflandırılmıştır.

Grup, ticari ve diğer alacaklar ile ilgili maruz kalınabilecek tahmini zararı yansıtan bir değer düşüklüğü karşılığı belirlemektedir.

Nakit ve nakit benzerleri

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup 151.706.801 TL (2021: 125.526.831 TL) tutarında nakit ve nakit benzerleri taşımaktadır.

Teminatlar

Grup'un politikası sadece bağlı ortaklıklara finansal garanti verilmesidir.

Likidite riski

Likidite riski Grup'un ileri tarihlerdeki finansal yükümlülüklerini karşılayamaması riskidir. Grup'un Şirket'in likidite riski, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında fonlanabilmesi için çeşitli finansal kuruluşlardan Grup'u zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde yeterli finansman olanakları temin edilerek yönetilmektedir.

Grup, ürün ve hizmetlerinin maliyetlendirilmesinde, nakit akışı gerekliliklerini izlemekte ve yatırımların nakit getirisini optimize etmekte yardımcı olan, faaliyet bazlı maliyetlendirme yöntemini kullanmaktadır.

Piyasa riski

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören araçların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Grup'un gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriye optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Grup, piyasa riskini yönetmek için türev araçlar alıp satmakta ve aynı zamanda finansal yükümlülük altına girmektedir. Bütün bu işlemler Risk Yönetimi Komitesi'nin belirlediği politikalar dahilinde gerçekleştirilir. Kar veya zararda meydana gelebilecek dalgalanmaları yönetmek için Grup, genellikle finansal riskten korunma muhasebesi uygulamaya yönelmektedir.

Dünya genelinde önemli faiz oranı kriterlerinin temel bir gözden geçirilmesi ve reformu gerçekleştirilmektedir. Mevcut kriter olan bankalararası teklif edilen oranların (IBOR'lar) alternatif oranlarla değiştirilmesine ilişkin zamanlama ve geçiş yöntemleri konusunda belirsizlik vardır.

Bu belirsizliklerin bir sonucu olarak, IBOR'larda beklenen değişikliklere bağlı olarak döviz kuru ve faiz oranı riskini değişkenleştiren belirli riskten korunma muhasebesi ilişkilerinin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla riskten korunma muhasebesine hak kazanmaya devam edip etmediğinin belirlenmesinde önemli muhasebe muhakemesi yer almaktadır. Finansal piyasalarda referans olarak kullanılacak ve IBOR için beklenen bitiş tarihini aşan vadeleri olan araçların değerlendirilmesinde kullanılmaktadır. Bu nedenle Grup, mevcut piyasa yapısının riskten korunma muhasebesinin 30 Haziran 2022 itibarıyla devam etmesini desteklediğine inanmaktadır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28

FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal risk yönetimi (Devamı)

Kur riski

Grup, Grup şirketlerinde geçerli para birimlerinden farklı olan bir para biriminden yaptığı satın almalar ve borçlar nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Bu işlemlerde kullanılan başlıca para birimleri ABD Doları ve Avro'dur.

Grup'un yabancı para cinsinden diğer parasal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin politikası, kısa vadeli dengesizliklerin çözümü için spot döviz kuru üzerinden alım veya satım yaparak net risk tutarını kabul edilebilir seviyelerde tutmaktır.

Faiz oranı riski

Grup'un faaliyetleri, Grup ve Bağlı Ortaklıkları'nın banka borçlanmalarının %66'sının, değişken faizli kredilerden oluşmasına bağlı olarak, faiz oranlarındaki dalgalanma riskine maruzdur.

Grup ayrıca değişken faizli kredileri, çeşitli değişken oran göstergelerinin tekrar fiyatlandırılması sonucu oluşan farklılıklar, için riske maruz kalmaktadır. Risk yönetiminin amacı piyasa faiz oranlarını Grup'un işletme politikaları ile uyumlu tutarak net faiz gelirlerini optimize etmektir.

Operasyonel risk

Operasyonel risk, Grup'un Şirket'in süreçleri, çalışanları, kullandığı teknoloji ve altyapısı ile ilgili geniş çeşitliliğe sahip sebeplerden ve kredi riski, piyasa riski ve likidite riski haricindeki yasal ve düzenleyici gereklilikler ve tüzel kişilikle ilgili genel kabul görmüş standartlar gibi dış faktörlerden kaynaklanan doğrudan veya dolaylı zarar riskidir. Operasyonel riskler Grup'un bütün faaliyetlerinden doğmaktadır. Grup'un amacı bir yandan finansal zararlardan ve Grup'un itibarına zarar vermekten kaçınarak diğer yandan girişimciliği ve yaratıcılığı kısıtlayan kontrollerden kaçınarak operasyonel riski yönetmektir.

Operasyonel riskten kaçınmadaki kontrollerin iyileştirilmesi ve uygulanması birincil olarak her bir işletmedeki üst düzey yöneticilerin sorumluluğundadır. Bu sorumluluk aşağıdaki alanlarda operasyonel risklerin yönetimi ile ilgili genel standartlarının iyileştirilmesi ile desteklenir:

- İşlemlerin bağımsız yetkilendirilmesi dahil uygun görev ve sorumluluk dağılımı ile ilgili gereklilikler
- İşlemlerin mutabakatı ve gözetimi ile ilgili gereklilikler
- Düzenleyici ve diğer yasal gereklilikler ile uyum
- Kontrollerin ve prosedürlerin dokümantasyonu
- Karşılaşılan operasyonel risklerin periyodik olarak değerlendirilmesi ve belirlenen risklerden kaçınma amaçlı kontrol ve prosedürlerin yeterliliği
- Operasyonel zararların raporlanması ve bunlarla ilgili iyileştirme faaliyetlerinin sunulması ile ilgili gereklilikler
- Acil durum planlarının oluşturulması
- Eğitim ve çalışanların işle ilgili gelişimi ile etik ve iş hayatı standartları
- Etkin olduğu yerde sigortayı da içeren risk azaltma çareleri

Grup standartları ile uyum İç Denetim ve Risk Yönetimi tarafından yürütülen periyodik denetim programı ile denetlenir. İç Denetim ve Risk Yönetimi'nin yaptığı gözden geçirme sonuçları ilgili operasyonel bölümün yönetimine bildirilir ve Denetim Komitesi ve üst düzey yönetimle de paylaşılır.

Sermaye yönetimi

Grup'un politikası, yatırımcı, kredi veren ve piyasa güveni açısından güç sermaye yapısı sağlamak ve işletmenin gelecekteki büyümesini desteklemek ve sermaye maliyetini düşürmek için en uygun sermaye yapısını sağlamaktır. Yönetim adi hisse senetlerine ödenecek temettü tutarına ilave olarak sermaye karlılığını izlemektedir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

29.1 Kredi Riski

Grup, faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatları, döviz kurları ve faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup'un toptan risk yönetim programı, finansal piyasaların öngörülmezliğine odaklanmakta olup, Grup'un konsolide finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri, maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat(**)
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar(*)		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	56.440.543	522.166.899	--	7.543.469	144.136.492
-Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	(237.060.000)	--	--	--
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	56.440.543	401.414.623	--	7.543.469	144.136.492
B) Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	120.752.276	--	--	--
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	(12.420.086)	--	--	--
D) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	6.146.657	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(6.146.657)	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

(*) Kısa ve uzun vadeli diğer alacakların toplamıdır.

(**) Nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan bankalardaki vadeli ve vadesiz mevduat toplamından oluşmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla azami kredi riskine maruz tutarın teminat tutarı 237.060.000 TL'dir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.1 Kredi Riski (Devamı)

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat(**)
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar(*)		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	277.963	161.741.392	--	5.664.080	124.171.389
-Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	(100.095.000)	--	--	--
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	277.963	155.250.379	--	5.664.080	124.171.389
B) Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	6.491.013	--	--	--
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	(12.442.746)	--	--	--
D) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	7.030.412	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(7.030.412)	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

(*) Kısa ve uzun vadeli diğer alacakların toplamıdır.

(**) Nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan bankalardaki vadeli ve vadesiz mevduat toplamından oluşmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla azami kredi riskine maruz tutarın teminat tutarı 100.095.000 TL’dir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.2 Likidite Riski

Grup, nakit akışlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak likidite riskini yönetir.

Aşağıdaki tablo, Grup’un finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar, Grup’un yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödenmesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Banka Kredileri	545.100.079	627.298.433	15.265.147	612.033.286	--	--
Kiralama işlemlerinden borçlar (Not 5.2)	12.479.756	11.415.607	2.684.284	8.034.173	697.150	--
Ticari borçlar (Not 8)	318.284.971	318.284.971	318.284.971	--	--	--
Diğer borçlar (Not 9.2)	5.126.850	5.126.850	5.126.850	--	--	--
Toplam finansal yükümlükler	880.991.656	962.125.861	341.361.251	620.067.459	697.150	--

31 Aralık 2021	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Kiralama işlemlerinden borçlar (Not 5.2)	18.104.874	17.993.234	6.454.895	9.421.945	2.116.394	--
Türev araçlar (Not 6)	--	--	--	--	--	--
Ticari borçlar (Not 8)	111.185.781	111.185.781	111.185.781	--	--	--
Diğer borçlar (Not 9.2)	2.502.048	2.502.048	2.502.048	--	--	--
Toplam finansal yükümlükler	131.792.703	131.681.063	120.142.724	9.421.945	2.116.394	--

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.3 Yabancı Para Riski

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un döviz cinsinden sahip olduğu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar						
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	65.250.320	3.526.320	--	82.461.440	5.675.040	600.287
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	12.527.957	10.000	688.656	1.285.896	--	125.842
3. Diğer	--	--	--	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	77.778.277	3.536.320	688.656	83.747.336	5.675.040	726.129
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	11.044.691	--	972.834
7. Diğer	--	--	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	11.044.691	--	972.834
9. Toplam varlıklar (4+8)	77.778.277	3.536.320	688.656	94.792.027	5.675.040	1.698.963
10. Ticari borçlar	123.430.631	5.543.466	1.163.600	26.345.249	517.598	1.336.856
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	123.430.631	5.543.466	1.163.600	26.345.249	517.598	1.336.856
14. Ticari borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	123.430.631	5.543.466	1.163.600	26.345.249	517.598	1.336.856
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	127.550.394	6.893.200	--	68.636.082	--	4.674.750
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(127.550.394)	(6.893.200)	--	(68.636.082)	--	(4.674.750)
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	81.898.040	4.886.054	(474.944)	137.082.860	5.157.442	5.036.857
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(58.180.311)	(2.017.146)	(1.163.600)	56.116.191	5.157.442	(736.569)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--	--	--

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.3 Yabancı Para Riski (Devamı)

Döviz kuru riski duyarlılık analizi

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, TL’nin ABD Doları ve Avro yabancı para birimleri karşısında %10 oranında değer kazanması ve diğer tüm değişkenlerin aynı kalması varsayımı altında, yabancı para biriminde olan varlık ve yükümlülüklerden doğan kur farkının dönem karına vergi öncesi etkisi aşağıdaki tabloda sunulmuştur. Bu analizde, diğer bütün değişkenlerin, özellikle faiz oranlarının sabit kaldığı varsayılmıştır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
30 Eylül 2022		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	9.022.552	(9.022.552)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(12.755.039)	12.755.039
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(3.732.487)	3.732.487
Avro'nun TL Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(2.085.544)	2.085.544
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(2.085.544)	2.085.544
TOPLAM (3+6)	(5.818.031)	5.818.031
Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2021		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	6.693.071	(6.693.071)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	6.693.071	(6.693.071)
Avro'nun TL Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.081.452)	1.081.452
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.081.452)	1.081.452
TOPLAM (3+6)	5.611.619	(5.611.619)

29.4 Faiz oranı riski

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup’un faize duyarlı finansal araçları aşağıdaki gibidir:

Sabit Faizli Finansal Araçlar	Kayıtlı Değer	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vadeli mevduat	48.854.410	110.962.886
Finansal Yükümlülük	564.733.402	149.124.167

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un değişken faizli finansal enstrümanı olmadığı için faiz oranı riski duyarlılık analizi hesaplanmamıştır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30

TAAHHÜTLER

Verilen teminat, rehin ve ipotekler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Grup tarafından verilen TRİ'ler:		
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-- 26.426.278	-- 24.483.149
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer		
Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
	<u>26.426.278</u>	<u>24.483.149</u>

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler, TL cinsinden verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

Müşterilerden alınan teminatlar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un alacaklarına karşılık olarak müşterilerinden almış olduğu 237.060.000 TL (31 Aralık 2021: 100.095.000 TL) tutarında teminat mektubu, ipotek, teminat çeki ve alacak sigortası bulunmaktadır.

31

BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.