

Konya imento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylöl 2024 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem
Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar

11 Kasım 2024

Bu rapor 48 sayfa ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve
ara dönem özet konsolide finansal tablolara
ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.

Konya imento Sanayii Anonim Şirketi

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 ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla****Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.961.214.786	2.092.503.980
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	105.253.270	311.544.835
Ticari Alacaklar	8	868.685.865	790.187.406
İlişkili Taraflardan Alacaklar	7	73.544.459	2.491.191
Diğer Ticari Alacaklar		795.141.406	787.696.215
Diğer Alacaklar		1.190.023	124.911
Stoklar	10	888.145.284	910.415.219
Diğer Dönen Varlıklar		32.739.493	36.370.347
Peşin Ödenmiş Giderler	9	63.016.329	43.861.262
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar		2.184.522	--
Duran Varlıklar		2.773.417.779	2.884.315.082
Diğer Alacaklar		11.272.153	11.205.949
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	113.342.554	110.055.007
Maddi Duran Varlıklar	12	2.422.877.085	2.474.121.314
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	69.028.579	35.525.060
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	20.831.532	32.986.506
Ertelenmiş Vergi Varlığı	15	135.690.273	219.957.144
Peşin Ödenmiş Giderler	9	375.603	464.102
TOPLAM VARLIKLAR		4.734.632.565	4.976.819.062

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla****Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.530.560.295	1.469.620.855
Kısa Vadeli Borçlanmalar		741.172.412	182.047.806
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>		741.172.412	182.047.806
<i>Banka Kredileri</i>	5.1	693.767.514	150.412.944
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	5.2	47.404.898	31.634.862
Ticari Borçlar	8.2	550.295.598	1.044.109.215
<i>İlişkili Taraflara Borçlar</i>	7	149.229.412	300.759.400
<i>Diğer Ticari Borçlar</i>		401.066.186	743.349.815
Diğer Borçlar		48.221.698	21.521.954
<i>İlişkili Olmayan Taraflara</i>		48.221.698	21.521.954
Çalışanlara Sağlanan Faydalar kapsamında borçlar		17.985.664	21.938.238
Türev Araçlar	6	5.250.205	1.604.193
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	15	--	37.455.583
Kısa Vadeli Karşılıklar		78.470.046	79.260.919
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>		51.190.367	51.652.799
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		27.279.679	27.608.120
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		50.000.000	--
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	9	39.164.672	81.682.947
Uzun Vadeli Yükümlülükler		100.656.657	117.507.295
Uzun Vadeli Borçlanmalar		9.020.725	23.589.403
<i>Banka Kredileri</i>	5.1	9.020.725	23.589.403
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	5.2	15.888.408	7.916.742
Uzun Vadeli Karşılıklar		75.747.524	86.001.150
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>		75.747.524	86.001.150
<i>Karşılıklar</i>			
ÖZSERMAYE		3.103.415.613	3.389.690.912
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.103.224.035	3.389.494.954
Ödenmiş Sermaye	16	4.873.440	4.873.440
Sermaye Düzeltme Farkları	16	1.555.411.452	1.555.411.452
Pay İlişkin Primler		19.057.648	19.057.648
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(101.223.770)	(101.223.770)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları-Yeniden Ölçüm</i>		(101.223.770)	(101.223.770)
<i>Kazanç/Kayıpları</i>			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(3.937.654)	(1.143.743)
<i>Riskten Korunma Amaçlı Kazanç ve Kayıplar</i>		(3.937.654)	(1.143.743)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		988.550.736	986.462.051
<i>Yasal Yedekler</i>	16	741.454.278	739.365.593
<i>Statü Yedekler</i>		247.096.458	247.096.458
Diğer Yedekler		26.258.421	26.258.421
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	16	897.710.770	(28.824.849)
Net Dönem Karı		(283.477.008)	928.624.304
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		191.578	195.958
TOPLAM KAYNAKLAR		4.734.632.565	4.976.819.062

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özeti
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	3.813.082.436	1.380.498.985	4.505.806.143	1.713.884.621
Satışların Maliyeti	17, 18	(3.251.261.292)	(1.089.508.793)	(3.633.499.848)	(1.254.489.393)
BRÜT KAR		561.821.144	290.990.192	872.306.295	459.395.228
Genel Yönetim Giderleri	18	(357.544.523)	(111.456.720)	(253.189.012)	(80.202.773)
Pazarlama Giderleri	18	(36.208.676)	(9.045.369)	(42.192.063)	(14.520.189)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		65.575.067	19.281.191	48.446.735	22.841.467
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		(44.111.998)	(15.653.602)	(73.895.877)	(24.854.410)
ESAS FAALİYET KARI		189.531.014	174.115.692	551.476.078	362.659.323
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		11.844.255	396.040	22.377.735	3.911.262
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü					
Zararları ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri		(168.650)	15.044	197.692	(49.650)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların					
Karlarındaki/(Zararlarındaki) Paylar	11	3.287.547	(568.663)	12.185.834	(18.392.701)
FİNANSMAN GELİRİ ÖNCESİ KAR		204.494.166	173.958.113	586.237.339	348.128.234
Finansman Geliri	19.1	48.170.471	8.421.962	58.022.061	30.707.394
Finansman Gideri	19.2	(308.977.015)	(112.190.217)	(172.065.464)	(52.085.980)
Parasal kayıp / kazanç		(141.835.278)	(71.126.025)	162.405.729	10.219.198
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		(198.147.656)	(936.167)	634.599.665	336.968.846
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(85.333.732)	(34.850.315)	(215.773.870)	(92.719.451)
- Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	15	(135.557)	(302.800)	(129.147.588)	(80.712.472)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	15	(85.198.175)	(34.547.515)	(86.626.282)	(12.006.979)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		(283.481.388)	(35.786.482)	418.825.795	244.249.395
Dönem Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(4.380)	(8.394)	2.964	(21.107)
Ana Ortaklık Payları		(283.477.008)	(35.778.088)	418.822.831	244.270.502
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya Zararda Tekrar Sınıflandırılacaklar					
Türev Araçlar Değerleme		(3.725.215)	--	4.656.938	--
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergi Gideri/Geliri		931.304	--	(1.098.919)	--
		(2.793.911)	--	3.558.019	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(286.275.299)	(35.786.482)	422.383.814	244.249.395
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(4.380)	(8.394)	2.964	(21.107)
Ana Ortaklık Payları		(286.270.919)	(35.778.088)	422.380.850	244.270.502
		(286.275.299)	(35.786.482)	422.383.814	244.249.395
Ana Ortaklık Paylarına Ait (Kayıp)/Kazanç (TL)	20	(58,168)	(7,341)	85,940	50,123
Ana Ortaklık Paylarına Ait Seyreltilmiş (Kayıp)/Kazanç (TL)	20	(58,741)	(7,343)	86,670	50,123

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri	Diğer Yedekler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Toplam Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
					Tanımlanmış Fayda Planları – Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Riskten Korunma Amaçlı Kazanç/(Kayıplar)		Geçmiş Yıl Karları	Net Dönem Karı			
ÖNCEKİ DÖNEM												
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	4.873.440	1.555.411.452	19.057.648	26.258.421	(101.223.770)	(1.566.047)	979.496.281	(58.072.898)	36.890.498	2.461.125.025	271.547	2.461.396.572
Dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	--	418.822.831	418.822.831	2.964	418.825.795
Diğer kapsamlı gider	--	--	--	--	--	3.558.019	--	--	--	3.558.019	--	3.558.019
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	3.558.019	--	--	418.822.831	422.380.850	2.964	422.383.814
Geçmiş yıl karlarına transfer	--	--	--	--	--	--	--	36.890.498	(36.890.498)	--	--	--
Ödenen temettü	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	4.873.440	1.555.411.452	19.057.648	26.258.421	(101.223.770)	1.991.972	979.496.281	(21.182.400)	418.822.831	2.883.505.875	274.511	2.883.780.386
CARİ DÖNEM												
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	4.873.440	1.555.411.452	19.057.648	26.258.421	(101.223.770)	(1.143.743)	986.462.051	(28.824.849)	928.624.304	3.389.494.954	195.958	3.389.690.912
Dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	--	(283.477.008)	(283.477.008)	(4.380)	(283.481.388)
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	(2.793.911)	--	--	--	(2.793.911)	--	(2.793.911)
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	(2.793.911)	--	--	(283.477.008)	(286.270.919)	(4.380)	(286.275.299)
Geçmiş yıl karlarına transfer	--	--	--	--	--	--	2.088.685	926.535.619	(928.624.304)	--	--	--
Ödenen temettü	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	4.873.440	1.555.411.452	19.057.648	26.258.421	(101.223.770)	(3.937.654)	988.550.736	897.710.770	(283.477.008)	3.103.224.035	191.578	3.103.415.613

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı		(283.477.008)	418.822.831
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	12,13,14	257.137.030	139.353.764
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		--	(11.545.088)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	15	85.333.732	215.773.871
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(3.009)	245.366
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(43.354.600)	(22.930.420)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		195.303.339	140.298.983
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		37.311.371	35.622.107
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		29.451.718	21.369.160
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		120.000	724.517
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		3.646.012	4.656.937
Gerçekleşmemiş kur farkları ile ilgili düzeltmeler		(1.859.089)	--
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		(32.336.366)	(26.639.897)
Parasal Kayıp/Kazanç		(84.073.270)	(120.010.635)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(286.578.095)	(3.364.993)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim		(954.763)	29.604.390
Stoklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		22.269.935	(164.691.574)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki değişim		(15.645.244)	86.795.555
Ticari borçlardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(218.222.888)	(138.601.793)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki değişim		30.228.896	172.577.228
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları:			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(21.320.330)	(27.692.234)
Karşılıklara ilişkin yapılan ödemeler		(22.444.393)	(19.261.165)
Vergi ödemeleri		(30.610.533)	(50.694.865)
Faaliyetlerden Elde Edilen Net Nakit Akışları		(380.077.555)	680.412.045
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Alınan faiz		43.354.600	22.618.427
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(150.366.968)	(60.822.582)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		9.359.077	11.586.169
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(97.653.291)	(26.617.986)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Kredilerden nakit girişleri	5.1	800.550.538	516.051.912
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5.1	(292.625.390)	(1.014.816.088)
Ödenen faizler		(111.534.774)	(143.637.857)
İlişkili taraflardan nakit girişleri		--	89.631.000
Türev araçların değerlemesi		(3.725.215)	4.656.937
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5.2	(38.829.894)	(21.013.396)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		353.835.265	(569.127.492)
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAYIP KAZANÇ ETKİSİ		(82.134.235)	(109.125.917)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(206.029.816)	(24.459.350)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	311.175.366	330.095.679
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	105.145.550	305.636.329

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi

1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	8
3	FAALİYET BÖLÜMLERİNE GÖRE RAPORLAMA	15
4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	17
5	BORÇLANMALAR.....	18
6	TÜREV ARAÇLAR.....	20
7	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	21
8	TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR	23
9	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	25
10	STOKLAR.....	25
11	ÖZKAYNAK YÖNTEMİNE GÖRE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	26
12	MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	27
13	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	27
14	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	27
15	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	27
16	ÖZKAYNAKLAR	33
17	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	35
18	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	36
19	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	37
20	HİSSE BAŞINA KAZANÇ	38
21	FİNANSAL ARAÇLAR	38
22	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	42
23	TEMİNAT, REHİN, İPOTEKLER VE KEFALETLER	48
24	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	48

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem gören hisse oranı %15,97'dir (31 Aralık 2023: %15,80).

Grup'un ana faaliyet konusu çeşitli tiplerde çimento, klinker, hazır beton ve agrega üretimi yapmak ve satmaktır. Şirket'in son kapasite raporuna göre klinker kapasitesi 1.732.500 ton/yıl, çimento öğütme kapasitesi ise 2.973.599 ton/yıl'dır.

Grup'un 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.

Grup'un bağlı ortaklıkları da Konya'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. Grup'un bağlı ortaklık yapısı Dipnot 2.5'de sunulmuştur.

Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 20'de sunulmuştur.

Kategoriler itibarıyla 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışan sayısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İdari	108	102
Fabrika	267	259
	375	361

30 Eylül 2024 itibarıyla beyaz yakalı personel sayısı 108, mavi yakalı personel sayısı 267'dir (31 Aralık 2023 itibarıyla beyaz yakalı personel sayısı 102, mavi yakalı personel sayısı 259'dur).

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

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

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(a) Ölçüm esasları

Konsolide finansal tablolar, Türkiye Muhasebe Standardı ("TMS") 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" 'ya göre, parasal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen türev araçlar hariç, raporlama tarihindeki enflasyonun Türk Lirası üzerindeki etkilerine göre düzeltilmiş tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Gerçeğe uygun değer ölçme esasları 22 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(b) Yüksek enflasyonlu ekonomide raporlama

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde yapmış olduğu "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ile BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'nın uygulanması hakkında duyuru" ile TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren raporlama dönemlerine ait finansal tablolarının "Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardında yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini açıklamıştır.

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

Sonuç olarak geçerli para birimi TL olan işletmelerin finansal tabloları, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişimlere göre TMS 29'a göre düzeltilir. Düzeltme, Türkiye genelinden türetilen TÜİK tarafından yayınlanan tüketici fiyat endeksi düzeltme katsayıları ile hesaplanır.

Konsolide finansal tabloların yeniden düzenlenmesinde kullanılan son üç yıla ait endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	343%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	268%
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	254%

KGK'nın "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi" uyarınca, işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren finansal tabloları için karşılaştırmalı finansal tablonun açılış tutarları olan 1 Ocak 2022 tarihli finansal tablolar, açılış finansal durum tablosu olarak kabul edilmektedir.

TFRS, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu olan bir işletmenin finansal tablolarının, ister tarihi maliyet ister cari maliyet yaklaşımına göre hazırlanmış olsun, TMS 29 gerekliliklerine göre yeniden düzenlenmesini ve para biriminin yer aldığı ekonomide her zaman yüksek enflasyon olduğu varsayımıyla geriye dönük olarak uygulanmasını gerektirir. TMS 29'daki temel ilke, yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimiyle raporlama yapan bir işletmenin finansal tablolarının, raporlama tarihindeki cari ölçüm birimi cinsinden raporlanması gerekliliğidir. Önceki dönem için karşılaştırmalı rakamlar, aynı cari ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

(b) Yüksek enflasyonlu ekonomide raporlama (devamı)

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

- Raporlama tarihindeki cari tutarları ile taşınan parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda raporlama tarihindeki cari para birimi cinsinden ifade edildiğinden, yeniden düzenlenmemiştir.
- Raporlama tarihindeki cari tutarları ile taşınmayan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, işlem tarihinden veya varsa raporlama tarihine kadar olan en son yeniden değerlendirme tarihinden itibaren ilgili düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.
- Maddi duran varlıklar, işlem tarihinden veya varsa en son yeniden değerlendirme tarihinden raporlama tarihine kadar endeksteki değişiklik uygulanarak düzeltilmiştir. Amortisman, yeniden düzenlenen tutarlara dayanmaktadır.
- Yukarıda açıklanan amortisman giderleri ve ertelenmiş vergi giderleri dışındaki tüm gelir tablosu kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği ayların raporlama tarihine göre aylık düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.
- Enflasyonun Şirket'in net parasal pozisyonu üzerindeki etkileri, kar veya zarar tablosunda "parasal kazanç/(kayıp)" olarak gösterilmektedir.
- Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama tarihindeki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Bu amaçla, nakit akış tablosundaki tüm kalemler, işlem tarihinden itibaren ilgili düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.
- Karşılaştırmalı dönemlere ait tüm rakamlar, ilgili karşılaştırmalı dönemden 30 Eylül 2024'e endeks değişikliği uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Grup'un geçerli para biriminin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olduğunu tespit ettiği ve önceki dönemde yüksek enflasyon olmadığı raporlama döneminde, Grup, sanki ekonomi her zaman yüksek enflasyonluymuş gibi TMS 29'un gerekliliklerini uygular. Bu nedenle, tarihi maliyet üzerinden ölçülen parasal olmayan kalemlerle ilgili olarak, Grup'un konsolide finansal tablolarında sunulan en erken dönemin başındaki açılış finansal durum tablosu, varlıkların elde edildiği tarihten ve yükümlülüklerin kabul edildiği veya üstlenildiği tarihten itibaren enflasyonun etkilerini yansıtabilecek şekilde yeniden düzenlenmelidir. Açılış finansal durum tablosunda cari tutarları üzerinden gösterilen parasal olmayan kalemler için bu düzeltme, cari değerlerinin belirlendiği tarihten raporlama dönemi sonuna kadar olan enflasyonun etkisini yansıtmalıdır.

(c) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

Bu konsolide finansal tablolar, Grup'un geçerli para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuştur.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) Uygunluk Beyanı

İlişkitedeki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca SPK tarafından kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) Uygunluk Beyanı (Devamı)

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak SPK'nın finansal tablo ve dipnot formatları esas alınarak sunulmuştur.

Finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 11 Kasım 2024 tarihinde onaylanmıştır. Bu özet konsolide finansal tabloları Şirket Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

(i) Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

Yabancı para biriminde yapılan işlemler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir.

Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonundaki kurlardan geçerli para birimine çevrilmiştir. Yeniden çevirimle oluşan yabancı para kur farkları genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Yabancı para cinsinden tarihi maliyetleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler çevrilmemiştir.

Avro / TL ve ABD Doları / TL kurlarındaki senelik değişimler raporlama dönemi sonları itibariyle aşağıdaki gibidir:

<u>Para Birimi</u>	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Avro / TL		
Alış	38,1714	32,5739
Satış	38,2402	32,6326
ABD Doları / TL		
Alış	34,1210	29,4382
Satış	34,1825	29,4913

2.3 Önemli muhasebe politikalarında değişiklikler

Muhasebe politikaları konsolide finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde, Grup tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

30 Eylül 2024 tarihli konsolide finansal tabloları hazırlanırken, muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.4 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Aşağıda açıklanan muhasebe politikaları, konsolide finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ve Grup'un tüm şirketleri tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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

(a) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Takas Edilebilirliğin ortadan kalkması – TMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri

Ağustos 2023'te Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") aşağıdakilere açıklık getirmek için TMS 21'i değiştirmiştir:

- bir para birimi başka bir para birimine dönüştürülebildiğinde; ve
- Bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı bir şirketin geçerli (spot) kuru nasıl tahmin ettiği.

İlgili değişiklikler Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 5 Haziran 2024 tarihinde yayımlanmıştır.

Bir şirket ölçüm tarihinde ve belirli bir sebeple herhangi bir para birimini başka bir para birimiyle takas edebildiği durumlarda söz konusu para birimleri şirket için takas edilebilir kabul edilmektedir. Ancak şirket için para birimlerinin takas edilebilir olmadığı durumlarda şirketin bir spot döviz kuru tahmin etmesi gerekmektedir.

Bir şirket spot döviz kuru tahmini yaparken amacı yalnızca söz konusu döviz kurunun mevcut ekonomik koşullar altında piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde gerçekleşecek düzenli döviz işlemlerindeki kuru yansıtmasıdır. Standartta yapılan bu değişiklik spot döviz kurunun tahmin edilmesine ilişkin özel şartlar içermemektedir.

Bu nedenle, bir şirket spot döviz kurunu tahmin ederken şunları kullanabilir:

- düzeltme gerektirmeyen gözlemlenebilir bir döviz kuru; veya
- başka bir tahmin tekniği.

Değişikliklere göre şirketlerin, tahmini döviz kuru kullanımının finansal tablolar üzerindeki etkisini değerlendirmelerine yardımcı olmak için şirketlerin yeni açıklamalar sunması gerekecektir. Bu açıklamalar şunları içerebilir:

- para biriminin takas edilememesinin niteliği ve finansal etkileri;
- kullanılan spot döviz kuru;
- tahmin süreci; ve
- Para biriminin takas edilememesi nedeniyle şirketin maruz kalacağı riskler.

Değişiklikler 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Takas Edilebilirliğin ortadan kalkması – TMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkilerinde yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlanmış fakat Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

UFRS 18 –Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar

UMSK, 9 Nisan 2024 tarihinde UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu standardının yerine geçecek olan UFRS 18 Finansal Tabloların Sunuluşu ve Açıklamaları standardını yayınlamıştır. UMS 1'de yer alan birçok hükmü değiştirmeden ileriye taşımaktadır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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

(a) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

UFRS 18 –Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar (Devamı)

UFRS 18'in amacı, bir işletmenin varlıklarını, yükümlülüklerini, özkaynaklarını, gelir ve giderlerini gerçeğe uygun bir şekilde yansıtan ilgili bilgileri sağlamaya yardımcı olmak için genel amaçlı finansal tablolardaki (finansal tablolar) bilgilerin sunumu ve açıklanmasına ilişkin gereklilikleri ortaya koymaktır.

UFRS 18, kar veya zarar tablosunun yapısını iyileştirmek için gelir ve giderler için üç tanımlı kategori (faaliyet, yatırım ve finansman) getirmekte ve tüm şirketlerin faaliyet karı da dahil olmak üzere yeni tanımlanmış alt toplamlar sunmasını gerektirmektedir.

UFRS 18, 1 Ocak 2027 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir ve geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, UFRS 18 uygulamasının, konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklenmemektedir.

Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler - UFRS 9 Finansal Araçlar ve UFRS 7 Finansal Araçlar : Açıklamalar standartlarındaki değişiklikler

Koşullu özelliğe sahip finansal varlıkların sınıflandırılması

Değişiklikler, temel kredi riskleri veya maliyetlerindeki bir değişiklik ile doğrudan ilgili olmayan koşullu özelliklere sahip finansal varlıkların sınıflandırılmasının netleştirilebilmesi için ek bir SPPI (yalnızca anapara ve faiz ödemesi) testi gerekliliği getirmektedir - örneğin, nakit akışlarının borçlunun kredi sözleşmesinde belirtilen bir ESG (çevresel, sosyal ve yönetim) hedefini karşılayıp karşılamadığına bağlı olarak değiştiği durumlarda, bu koşullu finansal varlığın sınıflandırılması, SPPI testi ile yapılacaktır. SPPI testi, varlığın itfa edilmiş maliyeti ya da gereceğe uygun değerinden hangisi ile muhasebeleştirileceğini belirler.

Değişiklikler kapsamında, ESG ile bağlantılı özelliklere sahip olanlar da dahil olmak üzere belirli finansal varlıklar, nakit akışlarının böyle bir özelliği olmayan özdeş bir finansal varlıktan önemli ölçüde farklı olmaması koşuluyla SPPI kriterini artık karşılayabilir. Ancak şirketlerin bunu kanıtlamak için yargılamaya gerektirecek ek çalışmalar yapması gerekecektir.

Değişiklikler ayrıca, aşağıdaki belirli koşullu özelliklere sahip tüm finansal varlıklar ve finansal yükümlülükler için ek açıklamaları da içermektedir:

- Temel kredilendirme riskleri veya maliyetlerindeki bir değişiklik ile doğrudan ilişkili olmayan; ve

- gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılarak ölçülmeyen.

Elektronik ödemelerle mutabakat

Ticari borcunu elektronik bir ödeme sistemi kullanarak kapatan bir şirket, genellikle ticari borcunu ödeme tarihinde kayıtlarından çıkarır. Değişiklikler, bu tür finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılmasına ilişkin bir istisna getirmektedir. Bu istisna, şirketin aşağıdaki kriterlerin tamamını karşılayan bir elektronik ödeme sistemi kullanması durumunda, ticari borcunu ödeme tarihinden önce finansal durum tablosu dışı bırakmasına izin vermektedir:

- Ödeme talimatının geri çekilmesi, durdurulması veya iptal edilmesinin mümkün olmaması;

- Ödeme talimatının bir sonucu olarak ödeme için kullanılacak nakde erişme olanağının bulunmaması; ve

- elektronik ödeme sistemi ile ilişkili takas riskinin önemsiz olması.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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

(a) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler - UFRS 9 Finansal Araçlar ve UFRS 7 Finansal Araçlar : Açıklamalar standartlarındaki değişiklikler (Devamı)

Diğer değişiklikler

Sözleşmeye bağlı araçlar (CLI'ler) ve rücu edilemeyen özellikler

Değişiklikler, **sözleşmeye bağlı araçların** temel özelliklerini ve bu araçların rücu edilemeyen özelliklere sahip finansal varlıklardan nasıl farklılaştığını netleştirmektedir. Değişiklikler ayrıca, bir şirketin rücu edilemeyen özelliklere sahip finansal varlıklarını oluşturan nakit akışlarını değerlendirirken göz önünde bulundurması gereken faktörleri de belirlemiştir ('gözden geçirme' testi).

Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlara ilişkin açıklamalar

Değişiklikler, gerçeğe uygun değerinden ölçülen ve kazanç ya da kayıpları diğer kapsamlı gelirden (GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan) gösterilen özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için ek açıklamalar gerektirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2026 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketler, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal durum tablosu dışı bırakılmasına ilişkin değişikliklerden ayrı olarak, bu değişiklikleri (ilgili açıklama gereklilikleri de dahil olmak üzere) erken uygulamayı seçebilirler.

UFRS 9 ve UFRS 7'de yapılan bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar

UFRS Muhasebe Standartları'nı kullanan şirketlerin bağlı ortaklıkları, UFRS 19'un yayınlanmasının ardından açıklamalarını önemli ölçüde azaltabilir ve kullanıcıların ihtiyaçlarına daha fazla odaklanabilir.

Bir bağlı ortaklık, aşağıdaki kriterleri karşılıyorsa, konsolide, bireysel ya da münferit finansal tablolarında yeni standardı uygulamayı seçebilir:

-kamuya hesap verebilirliğinin olmaması

-Ana ortaklığının UFRS Muhasebe Standartları'na göre konsolide finansal tablo hazırlaması.

UFRS 19'a göre azaltılmış açıklama standartlarını uygulayan bir bağlı ortaklık, UFRS'lerdeki tanıma, ölçme ve sunum gerekliliklerini tamamen yerine getirecektir ancak açıklamaları azaltacaktır ve UFRS Muhasebe Standartları'na uygunluk beyanında UFRS 19'u uyguladığını açık ve net bir şekilde belirtmesi gerekmektedir.

Değişiklikler 1 Ocak 2027 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, UFRS 19 uygulamasının, konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklenmemektedir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2

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

(a) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2024 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

- 1) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)
- 2) Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 Kiralamalar 'da yapılan Değişiklikler
- 3) TMS 7 Nakit Akış Tablosu ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
- 4) TSRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve TSRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar

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 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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 içerdiği 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	Bölümler arası düzeltme	Toplam
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2024	30 Eylül 2024	30 Eylül 2024
Hasılat	1.232.226.958	2.965.450.180	(384.594.702)	3.813.082.436
Gelirler	1.232.226.958	2.965.450.180	(384.594.702)	3.813.082.436
Satışların maliyeti	(1.197.296.643)	(2.438.559.351)	384.594.702	(3.251.261.292)
Brüt Kar	34.930.315	526.890.829	--	561.821.144
Genel yönetim giderleri	(78.816.704)	(279.942.990)	1.215.171	(357.544.523)
Pazarlama ve dağıtım giderleri	(11.960.887)	(24.247.789)	--	(36.208.676)
Diğer faaliyetlerden gelirler	15.738.553	46.569.248	3.267.266	65.575.067
Diğer faaliyetlerden giderler	(5.765.590)	(28.898.862)	6.907.747	(27.756.705)
Faaliyet Karı	(45.874.313)	240.370.436	11.390.184	205.886.307
Bölümlere Göre Aktif Toplamı	1.283.689.106	3.450.943.465	--	4.734.632.571
Amortisman ve itfa payları	70.316.475	186.820.555	--	257.137.030
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	--	113.342.554	--	113.342.554

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

3**FAALİYET BÖLÜMLERİNE GÖRE RAPORLAMA (devamı)**

	Hazır Beton	Çimento	Bölümler arası düzeltme	Toplam
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023
Hasılat	1.328.179.067	3.598.236.854	(420.609.778)	4.505.806.143
Gelirler	1.328.179.067	3.598.236.854	(420.609.778)	4.505.806.143
Satışların maliyeti	(1.189.623.602)	(2.864.486.024)	420.609.778	(3.633.499.848)
Brüt Kar	138.555.465	733.750.830	--	872.306.295
Genel yönetim giderleri	(51.997.476)	(202.258.161)	1.066.625	(253.189.012)
Pazarlama ve dağıtım giderleri	(10.152.679)	(32.039.384)	--	(42.192.063)
Diğer faaliyetlerden gelirler	23.519.497	33.533.425	(26.998.888)	30.054.034
Diğer faaliyetlerden giderler	(911.791)	(20.071.873)	(32.289.017)	(53.272.681)
Faaliyet Karı	99.013.016	512.914.837	(58.221.280)	553.706.573
Bölümlere Göre Aktif Toplamı	771.001.012	3.658.746.814	--	4.429.747.826
Amortisman ve itfa payları	38.107.563	101.246.201	--	139.353.764
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlar	--	52.905.997	--	52.905.997

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

4

NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	25.628	27.698
Bankalar	84.127.349	249.643.186
- Vadeli mevduat	81.397.721	114.491.869
- Vadesiz mevduat	2.729.628	135.151.317
Diğer hazır değerler (*)	21.100.293	61.873.951
	105.253.270	311.544.835
Tenzil: Faiz tahakkukları	107.720	369.468
Nakit akış tablosunda sunulan nakit ve nakit benzerleri	105.145.550	311.175.367

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduatın 81.397.721 TL'si TL cinsinden mevduatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 114.491.869).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatın 2.729.628 TL'si TL cinsinden mevduatlardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatın 14.394.599 TL'si TL cinsinden, 92.530.321 TL'si ABD Doları cinsinden ve 28.226.397 TL'si Avro cinsi mevduatlardan oluşmaktadır).

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, nakit akış tablosuna baz olan, faiz tahakkukları hariç nakit ve nakit benzerleri 105.253.270 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: 311.544.835 TL).

Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için faiz oranı riski ve duyarlılık analizleri Not 22'de belirtilmiştir.

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

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

5

BORÇLANMALAR

5.1

Finansal Borçlar

Banka kredilerinin 1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemleri içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Nakit girişi	Nakit çıkışı	Faiz gideri	Ödenen faiz	Parasal kayıp / kazanç	30 Eylül 2024
Banka kredileri	174.002.346	800.550.538	(292.625.390)	178.323.121	(111.534.774)	(45.927.602)	702.788.239
Toplam finansal borçlanmalar	174.002.346	800.550.538	(292.625.390)	178.323.121	(111.534.774)	(45.927.602)	702.788.239

	1 Ocak 2023	Nakit girişi	Nakit çıkışı	Faiz gideri	Ödenen faiz	Parasal kayıp / kazanç	30 Eylül 2023
Banka kredileri	1.160.805.301	516.051.912	(1.014.816.088)	115.161.557	(143.637.857)	(386.186.677)	247.378.148
Toplam finansal borçlanmalar	1.160.805.301	516.051.912	(1.014.816.088)	115.161.557	(143.637.857)	(386.186.677)	247.378.148

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, açık olan kredilere ilişkin vade ve şartlar aşağıdaki gibidir:

	Para birimi	Nominal faiz oranı	Vade	Defter Değeri
Teminatsız banka kredisi	TL	46,00-56,00%	2024-2025	702.788.239
30 Eylül 2024				702.788.239

	Para birimi	Nominal faiz oranı	Vade	Defter Değeri
Teminatsız banka kredisi	TL	35,00-45,00%	2024	174.002.347
31 Aralık 2023				174.002.347

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

5 BORÇLANMALAR (Devamı)

5.2 Kiralama İşlemlerinden Borçlar (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kiralama işlemlerinden borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlar	47.404.898	31.634.862
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlar	15.888.408	7.916.742
Toplam Kiralama İşlemlerinden Borçlar	63.293.306	39.551.604

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 yansıtmaması açısından her yıl bir artışa tabidir.

Kiralama işlemlerinden borçların dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Dönem başı	39.551.604	26.648.805
İlaveler	64.955.748	51.525.679
İptaller	(1.732.241)	--
Faiz gideri	9.841.489	3.123.711
Gerçekleşmemiş kur farkı	(126.848)	--
Dönem içinde ödenen	(38.829.894)	(21.013.396)
Parasal kayıp / kazanç etkisi	(10.366.552)	(8.865.753)
Dönem sonu	63.293.306	51.419.046

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

6

TÜREV ARAÇLAR

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla türev araçlar bakiyesi 5.250.205 TL yükümlülüktür. (31 Aralık 2023: 1.604.193 TL yükümlülüktür).

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

	30 Eylül 2024		
	Gerçeğe uygun değer		
	Sözleşme tutarı (*)	Varlık	Yükümlülük
Forward sözleşmeleri	49.503.500	--	5.250.205
	49.503.500	--	5.250.205
	31 Aralık 2023		
	Gerçeğe uygun değer		
	Sözleşme tutarı (*)	Varlık	Yükümlülük
Forward sözleşmeleri	80.789.372	--	1.604.193
	80.789.372	--	1.604.193

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

Grup'un, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 600.000 Euro ve 550.000 Dolar cinsinden yatırım harcamaları taahhüdü bulunmakta olup, bu ödemelere ilişkin forward işlemlerin detayları aşağıda belirtilmiştir;

Vade	Tutar	Döviz Cinsi
Ekim 2024	200.000	Euro
Ekim 2024	200.000	Dolar
Kasım 2024	200.000	Euro
Kasım 2024	180.000	Dolar
Aralık 2024	200.000	Euro
Aralık 2024	170.000	Dolar

Grup'un, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 2.020.000 Dolar cinsinden yatırım harcamaları taahhüdü bulunmakta olup, bu ödemelere ilişkin forward işlemlerin detayları aşağıda belirtilmiştir:

Vade	Tutar	Döviz Cinsi
Mart 2024	200.000	Dolar
Nisan 2024	150.000	Dolar
Mayıs 2024	120.000	Dolar
Haziran 2024	150.000	Dolar
Temmuz 2024	300.000	Dolar
Ağustos 2024	300.000	Dolar
Eylül 2024	250.000	Dolar
Ekim 2024	200.000	Dolar
Kasım 2024	180.000	Dolar
Aralık 2024	170.000	Dolar

Grup'un finansal yatırımları için yabancı para riski, duyarlılık analizleri ve faiz oranı riskleri Not 22'de açıklanmıştır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Baştaş Başkent Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Baştaş Çimento") ⁽¹⁾	53.193.543	--
Tamtaş Yapı Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Tamtaş") ⁽¹⁾	20.345.516	--
Bikiltaş Enerji Madencilik A.Ş. ("Bikiltaş") ⁽¹⁾	5.400	2.491.191
	73.544.459	2.491.191

İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Baştaş Hazır Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Baştaş Beton") ⁽¹⁾	59.885.498	87.003.144
Vicat S.A. ⁽³⁾	58.817.690	71.562.828
Aktaş İnşaat Malz.Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Aktaş") ⁽¹⁾	17.733.882	24.587.206
Baştaş Başkent Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Baştaş Çimento") ⁽¹⁾	6.673.651	48.119.211
Çözüm Endüstriyel Atık İşleme Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	4.386.729	54.895.626
Tamtaş Yapı Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Tamtaş") ⁽¹⁾	--	12.228.822
Başkon Yönetim Ltd. Şti. ("Başkon") ⁽¹⁾	1.611.962	2.226.703
Sigma Beton Laboratuar Hizmetleri ve Ticaret Ltd. Şti. ⁽²⁾	120.000	135.860
	149.229.412	300.759.400

⁽¹⁾ Ana ortağın bağlı ortaklığı

⁽²⁾ Müştereken kontrol edilen iştirak

⁽³⁾ Nihai ana ortak

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

7

İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Grup'un ticari borçları hammadde nakliyesi, danışmanlık, teknik hizmet, makine kira ve mal alımlarından kaynaklanmaktadır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un temettü dağıtımlarıyla ilgili oluşan ortaklara borçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklar ve borçların ortalama vadesi 30 ile 60 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2023: 30-60 gün). Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri ve giderleri hesaplamasında kullanılan ortalama faiz oranı % 12,19 ile % 50,00 arasında değişmektedir. (31 Aralık 2023: % 12,19 ile % 50,00).

İlişkili taraflarla işlemler

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Mal ve hizmet satışları		
Baştaş Başkent Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁰⁾	195.792.066	155.815.594
Baştaş Hazır Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹¹⁾	20.287.954	15.214.308
Tamtaş Yapı Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹³⁾	15.010.905	10.619.438
Bikiltaş Enerji Madencilik A.Ş. ⁽¹²⁾	1.301.574	36.472
Aktaş İnşaat Malz.Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁴⁾	1.122.612	56.202
	233.515.111	181.742.014
Mal ve hizmet alımları		
Baştaş Hazır Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽⁶⁾	178.074.813	39.536.951
Aktaş İnşaat Malz.Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	139.571.436	99.826.033
Baştaş Başkent Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽⁵⁾	128.779.428	47.619.494
Çözüm Endüstriyel Atık İşleme Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽⁷⁾	58.158.789	40.726.753
Vicat S.A. ⁽³⁾	40.187.721	22.307.677
Tamtaş Yapı Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	30.708.967	12.236.919
Başkon Yönetim Ltd. Şti. ⁽⁴⁾	14.661.322	5.282.802
Bikiltaş Enerji Madencilik A.Ş. ⁽⁹⁾	433.713	--
Sigma Beton Lab. Hizmetleri ve Ticaret Ltd. Şti. ⁽²⁾	252.438	112.039
	590.828.627	267.648.668

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

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

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

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

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

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

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

⁽⁸⁾ Sigma Beton'dan analiz hizmeti alınmaktadır.

⁽⁹⁾ Bikiltaş'tan diğer malzeme alımı yapılmaktadır.

⁽¹⁰⁾ Baştaş Çimento'ya klinker ve çimento satışı yapılmaktadır.

⁽¹¹⁾ Baştaş Hazır Beton'a yapılan çimento satışlarından oluşmaktadır.

⁽¹²⁾ Bikiltaş'a kira ve gider yansıtma yapılmaktadır.

⁽¹³⁾ Tamtaş'a malzeme satışı, taşocağı devlet hakkı ve diğer hizmet yansıtması yapılmaktadır.

⁽¹⁴⁾ Aktaş'a diğer hizmet yansıtması yapılmaktadır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

7 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Grup'un ticari alacakları genel olarak çimento satışı ve iş makinası kira gelirlerinden oluşmaktadır. İlişkili taraflar için verilen ya da ilişkili taraflardan alınan teminat rehin ya da ipotek bulunmamaktadır. İlişkili taraf alacakları için alınan bir teminat bulunmamaktadır. İlişkili taraf borçları için verilen bir teminat bulunmamaktadır. Ödeme vadeleri piyasa koşulları ile paraleldir. Alacaklarda değer düşüklüğü bulunmamaktadır. Şirket ilişkili taraf işlemlerini piyasa koşullarına göre gerçekleştirmektedir.

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar 21.354.297 TL'dir (30 Eylül 2023: 14.429.674 TL).

Grup'un üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu Başkanı ve üyeleriyle genel müdürlere sağlanan ücret, kıdem tazminatı, prim, bireysel emeklilik, sağlık sigortası, hayat sigortası, vb. diğer masraflar kapsamında yapılan ödemelerden oluşmaktadır.

8 TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR

8.1 Ticari alacaklar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	455.842.871	449.495.133
Vadeli çekler ve alacak senetleri	333.056.497	331.427.818
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 7)	73.544.459	2.491.191
Kredi kartından alacaklar	6.242.038	6.773.264
Şüpheli ticari alacaklar	6.244.789	8.255.041
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(6.244.789)	(8.255.041)
	868.685.865	790.187.406

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 30 ile 60 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2023: 30-60 gün).

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kredi riski, kur riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Dipnot 22'de 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:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Dönem başı	8.255.041	13.857.385
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	171.660	245.366
Dönem içindeki tahsilatlar	(3.009)	(443.059)
Parasal kayıp / kazanç etkisi	(2.178.903)	(4.610.194)
Dönem sonu	6.244.789	9.049.498

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

8 TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR (Devamı)

8.1 Ticari alacaklar (Devamı)

Grup, ticari alacakları için değer düşüklüğünü ömür boyu beklenen kredi zararına göre ölçmektedir. Ticari alacaklarda beklenen kredi zararları, müşterilerin geçmişteki temerrüde düşme durumuna bakılarak, mevcut finansal durumu analiz edilerek ve ilgili müşterinin faaliyet gösterdiği endüstrinin genel ekonomik koşulları, raporlama tarihindeki koşullar ve gelecek beklentileri dikkate alınarak oluşturulan bir karşılık matrisi kullanılarak tahmin edilir.

Grup, ticari alacaklarının teminat altına alınmasını sağlamak amacıyla, Ticari Alacak Sigortası poliçe anlaşması yapılmaktadır. Poliçe, her yılın başında ve yıllık olarak düzenlenmekte olup sadece şirket özelliği taşıyan müşterilerden olan ticari alacakları kapsamaktadır.

Müşteriler ile yapılan ticaretin hacmine göre kredi limit tahsisi talep edilir. Kredi limiti tanımlanmış müşterilerden, fatura kesim tarihinden itibaren 180 gün içinde alacağın tahsil edilememesi durumunda tazminat talebi ile ilgili müşteri alacağı Sigorta Şirketine temlik edilir. Sigorta şirketi, alacağın tahsili için öncelikle sulh yoluna gider. Sonuç alınamaması durumunda yasal yollara başvurur. Şirket tarafından Coface'a dosyanın gönderildiği tarihten 6 ay sonra, kredi limiti çerçevesinde Sigorta şirketi tarafından Şirket'e tazminat ödemesi gerçekleşir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un ticari alacaklarının değer düşüklüğüne uğramamış kısmına ilişkin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vadesi geçmemiş ve karşılık ayrılmamış	706.383.031	632.540.068
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	104.221.663	40.853.533
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	38.720.781	77.862.537
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	19.360.390	38.931.268
	868.685.865	790.187.406

8.2 Ticari borçlar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar, net	401.066.186	743.349.815
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 7)	149.229.412	300.759.400
	550.295.598	1.044.109.215

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 30 ile 45 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2023: 30-45 gün).

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarına ilişkin kur ve likidite riski Dipnot 22'de açıklanmıştır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen avanslar*	45.988.324	24.104.295
Gelecek aylara ait giderler	15.806.257	19.015.714
İş avansları	86.748	32.926
Diğer	1.135.000	708.327
	63.016.329	43.861.262

* Hammadde, malzeme ve ekipman alımı için verilen kısa vadeli avanslardan oluşmaktadır.

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	341.603	464.102
Verilen avanslar	34.000	--
	375.603	464.102

Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan avanslar	39.164.672	81.682.947
	39.164.672	81.682.947

10 STOKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Hammadde stokları	414.451.829	751.828.858
Yarı mamul stokları	110.364.751	95.109.679
Yardımcı malzeme ve yedek parça	328.692.216	31.265.666
Mamul stokları	34.636.488	32.211.016
	888.145.284	910.415.219

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un değer düşüklüğüne uğramış stoğu bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur). 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla hammadde stokları çimento hammaddeleri ve yakıtlardan oluşmaktadır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

11**ÖZKAYNAK YÖNTEMİNE GÖRE DEĞERLENEN YATIRIMLAR**

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay %	Taşınan Değer	Pay %	Taşınan Değer
Çözüm Atık	50	113.141.389	50	109.922.037
Sigma	50	201.165	50	132.970
Toplam		113.342.554		110.055.007

Sigma	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam varlıklar	720.284	751.466
Toplam yükümlülükler	317.954	485.527
Toplam özkaynaklar	402.330	265.939
Grup'a düşen pay (%50)	201.165	132.970

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Toplam net satışlar	450.000	336.116
Dönem karı/zararı	206.584	(76.373)
Grup'a düşen pay (%50)	103.292	(38.187)

Çözüm	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam varlıklar	271.839.077	290.946.380
Toplam yükümlülükler	45.556.299	71.102.307
Toplam özkaynaklar	226.282.778	219.844.074
Grup'a düşen pay (%50)	113.141.389	109.922.037

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Toplam net satışlar	166.669.981	192.773.244
Dönem karı/zararı	6.368.509	24.448.041
Grup'a düşen pay (%50)	3.184.255	12.224.021

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

12 MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 itibarıyla maddi duran varlıklar net defter değeri 2.422.877.085 TL (31 Aralık 2023: 2.474.121.314 TL)'dir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla aktifleşen yatırım tutarı 54.457.567 TL olup (30 Eylül 2023: Yoktur), yeni yatırım girişi bulunmamaktadır (30 Eylül 2023: 7.114.855 TL). 30 Eylül 2024 itibarıyla yıl içerisinde 149.784.843 TL (30 Eylül 2023: 55.985.896 TL) değerinde direkt maddi duran varlık alımı gerçekleşmiştir.

Amortisman giderlerinin 140.720.351 TL'si satışların maliyetinde (30 Eylül 2023: 76.064.028 TL), 40.205.814 TL'si satış ve pazarlama giderlerinde (30 Eylül 2023: 21.732.580 TL) ve 20.102.907 TL'si genel yönetim giderlerinde (30 Eylül 2023: 10.866.290 TL) bulunmaktadır.

30 Eylül 2024 itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları içerisinde aktifleştirilmiş finansman maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: yoktur).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: yoktur).

13 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2024 itibarıyla 69.028.579 TL (31 Aralık 2023: 35.525.060 TL) kullanım hakkı varlığı bulunmaktadır. 30 Eylül 2024 itibarıyla dönem içerisinde 86.233.457 TL (30 Eylül 2023: 51.525.680 TL) değerinde yeni kiralama sözleşmesi girişi yapılmıştır.

Amortisman giderlerinin 47.456.942 TL'si (30 Eylül 2023: 25.702.539 TL) satışların maliyetinde ve 5.272.994 TL'si (30 Eylül 2023: 2.855.838 TL) genel yönetim giderlerinde bulunmaktadır.

14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar net defter değeri 20.831.532 TL (31 Aralık 2023: 32.986.506 TL)'dir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yıl içerisinde 582.124 TL (30 Eylül 2023: 4.836.686 TL) değerinde maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmiştir. 30 Eylül 2024 itibarıyla amortisman giderlerinin 2.702.418 TL'si genel yönetim giderlerinde (30 Eylül 2023: 1.705.991 TL) ve 675.604 TL'si satışların maliyetinde (30 Eylül 2023: 426.498 TL) muhasebeleştirilmiştir.

15 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 son günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Kurumların üçer aylık dönemlerde gerçekleşen mali kârları üzerinden cari oran ile geçici vergi hesaplayarak dönemi izleyen ikinci ayın 17'nci gününe kadar beyan edip 17'nci günün akşamına kadar ödemeleri gerekmektedir. Yıl içinde ödenen geçici vergiler, o yılın yıllık kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisine mahsup edilmektedir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalması durumunda bu tutar nakden iade alınabileceği gibi diğer mali borçlara mahsup da edilebilmektedir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

15

VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ(Devamı)

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi genel oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %20 olarak uygulanmaktaydı. Ancak, 15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun”un 21. Maddesi uyarınca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun kurumlar vergisi oranını düzenleyen 32. maddesinde yapılan değişikliklerle; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere kurumlar vergisinde uygulanan genel oran %20’den %25’e çıkarılmıştır. Dolayısıyla Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları 2023 yılına ait dönem vergisi hesaplamasında % 25 vergi oranını kullanmıştır.

Söz konusu değişiklik kapsamında, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranı % 25’dir. (31 Aralık 2023: % 25).

Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 298’inci maddesi kapsamında, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması için gerekli koşullar gerçekleşmiştir. Ancak 29 Ocak 2022 tarih ve 31734 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7352 sayılı “Vergi Usul Kanunu İle Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun geçici 33’üncü maddesi uyarınca:

- Geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 298’inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde mükerrer mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı,

- 31 Aralık 2023 tarihli mali tabloların ise kurumlar vergisi matrahına etkisi olmayacak şekilde enflasyon düzeltmesine tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

30 Aralık 2023 tarihli ve 32415 sayılı 2. mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan “555 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi uyarınca Türkiye’de faaliyet gösteren işletmelerin 2023 hesap dönemine ilişkin mali tablolarının enflasyon düzeltmesine tabi tutulması esastır. Söz konusu enflasyona göre düzeltilmiş mali tablolar 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bir açılış bilançosu bazı teşkil edecek olup 2023 yılına ait dönem vergisi hesaplamasında enflasyon etkileri dikkate alınmayacaktır.

Kurumlar Vergisinden İstisnalar:

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları 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 indirilmiştir ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran taşınmazlar için %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.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

15

VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ(Devamı)

Gelir Vergisi Stopajı:

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettünün nakden veya hesaben ödemesinin yapıldığı tarihte beyan edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışında temettü ödemeleri 22 Aralık 2021 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabi idi. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 4946 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre %15 olan temettü stopaj oranı %10’a indirilmiştir. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulanmasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaja tabi değildir.

Deprem vergisi

12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 Sayılı Kanun” uyarınca; Kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, 5520 sayılı Kanun ile diğer kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile aynı Kanunun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde düzenlenen istisna ile yurt dışından elde edilen ve en az %15 oranında vergi yükü taşıdığı tevsik edilen istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ilgili vergi için Şirket’in kurumlar vergisine ek olarak tahakkuk ettiği tutar 249.898 TL olup, söz konusu vergiye ilişkin ödeme 2023 yılı içerisinde Mayıs ayında gerçekleşmiştir. Vergi mutabakat tablolarında “Ek vergi” olarak gösterilmektedir.

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Önceki dönemden devir	37.455.583	18.427.066
Cari dönem kurumlar vergisi	135.557	165.679.849
Ödenen kurumlar vergisi	(30.610.533)	(109.969.777)
Ek vergi	--	339.512
Parasal Kayıp/Kazanç	(9.165.129)	(37.021.067)
Ödenecek kurumlar vergisi (varlığı)/ yükümlülüğü, net	(2.184.522)	37.455.583

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

15**VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ(Devamı)**

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla vergi (giderlerinin)/gelirlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Cari dönem kurumlar vergisi	(135.557)	(129.147.588)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(85.198.175)	(86.626.282)
Konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılan vergi geliri/ (gideri)	(85.333.732)	(215.773.870)

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

15 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ(Devamı)

Aşağıda dökümü verilen mutabakat, 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla toplam vergi provizyonu ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Dönem karı	(283.481.388)	418.825.795
Vergi (geliri)/ gideri	(85.333.732)	(215.773.870)
Vergi öncesi kar/(zarar)	(198.147.656)	634.599.665
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	49.536.914	(122.107.044)
Konsolidasyon düzeltmelerinin etkisi	821.887	6.659.975
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.703.053)	4.868.321
Vergi indirimi	780.708	3.740.187
Parasal kayıp/kazanç	(121.474.649)	(157.447.305)
Diğer	(12.295.539)	48.511.996
Vergi geliri/ (gideri)	(85.333.732)	(215.773.870)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve maddi olmayan varlıklar				
düzeltilmesi	87.346.619	210.908.792	--	--
Türev finansal yatırımlar makul değer düzeltilmesi	1.312.551	401.048	--	--
Kıdem tazminatı karşılığı	16.899.595	17.244.904	--	--
Şüpheli ticari alacak karşılığı	228.461	254.110	--	--
Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı	2.037.286	2.356.686	--	--
Dava ve diğer gider karşılığı	6.819.920	6.902.030	--	--
İzin karşılığı	7.090.042	6.002.266	--	--
Stoklar	--	--	(16.111.880)	(27.107.024)
Devreden mali zararlar	23.417.685	--	--	--
Diğer	6.649.994	2.994.332	--	--
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	151.802.153	247.064.168	(16.111.880)	(27.107.024)
Netleştirilen tutar	(16.111.880)	(27.107.024)	--	--
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	135.690.273	219.957.144	--	--

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

15**VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ(Devamı)**

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

	31 Aralık 2023	Cari dönem ertelenmiş vergi gideri	Diğer kapsamlı gelirde muhasabeleştirilen kısım	30 Eylül 2024
Maddi duran varlıklar	210.908.792	(123.562.173)	--	87.346.619
Davalar ve diğer karşılıklar	6.902.030	(82.110)	--	6.819.920
Türev işlemler	401.048	(19.801)	931.304	1.312.551
Stoklar	(27.107.024)	10.995.144	--	(16.111.880)
Diğer	3.248.442	3.630.013	--	6.878.455
Çalışanlara sağlanan faydalar	25.603.856	423.067	--	26.026.923
Devreden mali zarar	--	23.417.685	--	23.417.685
Vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	219.957.144	(85.198.175)	931.304	135.690.273

	31 Aralık 2022	Cari dönem ertelenmiş vergi gideri	Diğer kapsamlı gelirde muhasabeleştir ilen kısım	31 Aralık 2023
Maddi duran varlıklar	(305.567.084)	516.475.876	--	210.908.792
Davalar ve diğer karşılıklar	2.639.252	4.262.779	--	6.902.030
Türev işlemler	288.173	216.487	(103.613)	401.048
Stoklar	(9.931.461)	(17.175.562)	--	(27.107.024)
Diğer	379.256	2.869.187	--	3.248.443
Çalışanlara sağlanan faydalar	16.277.874	4.264.350	5.061.630	25.603.856
Vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	(295.913.990)	510.913.117	4.958.017	219.957.144

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

	2024	2023
1 Ocak	219.957.144	(402.028.746)
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	(85.198.175)	615.249.929
Diğer kapsamlı gelirde muhasabeleştirilen kısım	931.304	6.735.961
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	135.690.273	219.957.144

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

16

ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, her biri 0,01 TL nominal değerinde 487.344.000 adet hissesi bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 487.344.000 adet). Sermaye düzeltme farkları, sermayenin, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklardır. Şirket'in hisselerinin %15,97'ü Borsa İstanbul'da ("BİST") halka açık hisse senedi olarak işlem görmektedir.

Şirket'in pay defterine 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla işlenmemiş sermaye hareketlerinden konsolide olmayan tarihi değerlere göre pay oranları aşağıdaki gibi oluşmaktadır:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Tutar	Sahiplik %	Tutar	Sahiplik %
Parficim S.A.	3.990.220	81,88	3.990.220	81,88
Halka açık kısım	776.492	15,93	770.132	15,80
Diğer (*)	106.728	2,19	113.088	2,32
Ödenmiş sermaye	4.873.440	100,00	4.873.440	100,00
Sermaye düzeltme farkları	1.555.411.452		1.555.411.452	
Toplam sermaye	1.560.284.892		1.560.284.892	

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in BIST'deki fiili dolaşımdaki pay adedi 77.687.100 olup fiili dolaşımdaki pay oranı %15,97 (31 Aralık 2023: fiili dolaşımdaki pay adedi 77.013.200 olup fiili dolaşımdaki pay oranı %15,80).

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 9 Mayıs 2024 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 2023 yılındaki faaliyetleri neticesinde oluşan dağıtılabilir karından kar dağıtılmamasına ve dağıtılmayan karın olağanüstü yedek akçelere eklenmesine karar verilmiştir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

16

ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in yasal yedekler toplamı 741.454.278 TL'dir (31 Aralık 2023: 739.365.593 TL). 25 Şubat 2009 tarih 7/242 sayılı SPK kararı uyarınca; SPK'nın düzenlemelerine göre bulunan net dağıtılabılır kar üzerinden, SPK'nın asgari kar dağıtım zorunluluğuna ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan tutarın tamamının yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabılır kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamının, karşılanamaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabılır 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 TFRS'ye göre düzenlediği finansal durum tablosunda göstermiş olduğu geçmiş yıllar karı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 897.710.770 TL'dir (31 Aralık 2023: 28.824.849 TL zarardır).

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

17

HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Yurtiçi satışlar	3.875.220.833	1.410.803.152	4.595.854.808	1.744.474.559
Satış iskontoları	(62.138.397)	(30.304.167)	(90.048.665)	(30.589.938)
Toplam	3.813.082.436	1.380.498.985	4.505.806.143	1.713.884.621

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Satılan mamullerin maliyeti	3.189.810.977	1.057.939.353	3.376.144.511	1.177.042.984
Satılan ticari mallar maliyeti	44.408.335	27.146.202	139.180.644	71.883.243
Diğer	17.041.980	4.423.238	118.174.693	5.563.166
Toplam	3.251.261.292	1.089.508.793	3.633.499.848	1.254.489.393

Edim yükümlülükleri ve hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin politikalar

Hasılat müşteri ile sözleşmede belirtilen tutara dayalı olarak ölçülür. TFRS 15'e göre, bir müşteri malların kontrolünü elde ettiğinde hasılat olarak muhasebeleştirilir.

Aşağıdaki tabloda, önemli ödeme koşulları ve ilgili hasılat muhasebeleştirme politikaları da dahil olmak üzere, müşterilerle yapılan sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin yerine getirilmesi ve zamanlaması hakkında bilgiler verilmektedir.

Ürün / Hizmet türü	Niteliği, edim yükümlülüklerinin yerine getirilme zamanı, önemli ödeme şartları ^a	TFRS 15'e göre hasılatın muhasebeleştirilmesi
Çimento ve beton ürünleri	Müşteriler, mallar teslim edildiğinde ve tesislerinde kabul edildiğinde çimento ve beton ürünlerinin kontrolünü elde eder. Faturalar kesilir ve bir anda hasılat kaydedilir. Faturalar genellikle 75-90 gün içinde tahsil edilir.	Gelir, mallar teslim edildiğinde veya müşteriler tarafından tesislerinde kabul edildiğinde muhasebeleştirilir. Çimento ve beton ürünlerinde iade etme hakkı bulunmamaktadır. Grup her raporlama tarihinde beklenen getiri tahminini gözden geçirmekte ve varlık ve yükümlülük tutarlarını buna göre güncellemektedir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

18**NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Satışların maliyeti	3.251.261.292	1.089.508.793	3.633.499.848	1.254.489.393
Genel yönetim giderleri	357.544.523	111.456.720	253.189.012	80.202.773
Pazarlama giderleri	36.208.676	9.045.369	42.192.063	14.520.189
Toplam	3.645.014.491	1.210.010.882	3.928.880.923	1.349.212.355

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
İlk madde malzeme, yarı mamul	1.630.519.360	613.382.628	2.268.767.046	961.095.587
Bakım onarım giderleri	686.145.151	224.847.107	687.497.810	69.529.032
Personel giderleri (*)	510.809.175	127.446.055	389.696.760	167.766.749
İtfa ve amortisman giderleri	257.137.030	112.788.469	139.353.764	27.010.699
İmalat ve taşeronluk giderleri	127.048.259	32.626.494	91.308.851	31.060.387
Kira giderleri	111.221.518	25.536.833	74.105.844	27.382.431
Vergi	48.748.099	3.235.870	45.210.970	3.949.704
Dışarıdan sağlanan hizmetler	50.565.053	8.607.330	46.349.859	14.638.987
Danışmanlık giderleri	47.648.732	17.223.057	23.321.162	7.019.619
Diğer	175.172.114	44.317.039	163.268.857	39.759.160
Toplam	3.645.014.491	1.210.010.882	3.928.880.923	1.349.212.355

(*) Personel giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Maaş ve ücretler	446.961.685	328.874.999
Sosyal haklar	54.312.771	38.806.943
Ödenen kıdem tazminatı	5.971.106	18.912.604
Yönetim kurulu giderleri	3.563.613	3.102.214
Toplam	510.809.175	389.696.760

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

19 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ**19.1 Finansman gelirleri**

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Faiz gelirleri	43.092.854	12.753.034	27.373.776	9.940.740
Kur farkı gelirleri	5.077.617	(4.331.072)	30.648.285	20.766.654
Toplam	48.170.471	8.421.962	58.022.061	30.707.394

19.2 Finansman giderleri

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Kısa vadeli borçlanma giderleri	300.812.704	109.511.063	167.517.992	50.570.159
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	8.037.463	2.679.154	4.547.472	1.515.821
Kiralama işlemleri finansman giderleri	126.848	--	--	--
Toplam	308.977.015	112.190.217	172.065.464	52.085.980

20 HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait hisse başına kazanç tutarı 286.270.919 TL tutarındaki ana şirket hissedarlarına ait dönem zararının ve 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait 422.380.850 TL tutarındaki ana şirket hissedarlarına ait dönem karının ilgili dönemler 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 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Ana ortaklık paylarına ait net dönem (zararı)/ kârı (TL)	(283.477.008)	(35.778.088)	418.822.831	244.270.502
Adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi (1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden)	4.873.440	4.873.440	4.873.440	4.873.440
Adi ve sulandırılmış pay başına (zarar) / kâr (TL)	(58,1677)	(7,3414)	85,9399	50,1228

Adi ve Seyreltilmiş Pay Başına Toplam Kapsamlı Gelir

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Ana ortaklık paylarına ait net dönem (zararı)/ kârı (TL)	(286.270.919)	(35.778.088)	422.380.850	244.270.502
Adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi (1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden)	4.873.440	4.873.440	4.873.440	4.873.440
Adi ve sulandırılmış pay başına (zarar) / kâr (TL)	(58,7410)	(7,3414)	86,6700	50,1228

21

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 22'de sunulmuştur.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

21

FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

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. 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 2024 tarihi itibarıyla Grup 105.253.270 TL (31 Aralık 2023: 311.544.835 TL) tutarında nakit ve nakit benzerleri taşımaktadır.

Teminatlar

Grup'un politikası sadece bağlı ortaklıklara finansal garanti verilmesidir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

21

FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

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 değerlemesinde kullanılmaktadır. Bu nedenle Grup, mevcut piyasa yapısının riskten korunma muhasebesinin 30 Eylül 2024 itibarıyla devam etmesini desteklediğine inanmaktadır.

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 ve Bağlı Ortaklıkları'nın değişken faizli kredisi bulunmamaktadır.

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:

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

21

FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

- 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 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

22.1 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 2024	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar(*)			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat(**)	Türev Araçlar
Raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	73.544.459	795.141.406	--	12.462.177	84.019.628	(5.250.205)
-Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	(610.455.000)	--	--	--	--
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	73.544.459	632.838.572	--	12.462.177	84.019.628	(5.250.205)
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	--	162.302.834	--	--	--	--
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	(15.008.343)	--	--	--	--
D) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	6.244.789	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(6.244.789)	--	--	--	--
- Net değer 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 2024 tarihi itibarıyla azami kredi riskine maruz tutarın teminat tutarı 610.455.000 TL'dir. Teminat tutarları alacak sigortası, teminat mektubu ve alınan ipoteklerden oluşmaktadır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**22.1 Kredi Riski (Devamı)**

31 Aralık 2023	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar(*)			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat(**)	Türev Araçlar
Raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	2.491.191	787.696.215	--	11.330.860	249.273.718	(1.604.193)
-Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	(585.907.119)	--	--	--	--
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.491.191	630.048.877	--	11.330.860	249.273.718	(1.604.193)
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	--	157.647.338	--	--	--	--
-Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	(17.674.431)	--	--	--	--
D) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	8.255.041	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(8.255.041)	--	--	--	--
- 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 2023 tarihi itibarıyla azami kredi riskine maruz tutarın teminat tutarı 572.993.586 TL'dir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

22.2 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024		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)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter Değeri					
Banka Kredileri (Not 5.1)	702.788.239	792.908.908	496.249.128	296.659.780		--
Kiralama işlemlerinden borçlar (Not 5.2)	63.293.306	64.070.375	12.019.289	35.496.601	16.554.485	--
Türev araçlar (Not 6)	5.250.205	5.250.205	5.250.205	--	--	--
Ticari borçlar (Not 8.2)	550.295.598	550.295.598	550.295.598	--	--	--
Diğer borçlar	48.221.698	48.221.698	48.221.698	--	--	--
Toplam finansal yükümlülükler	1.369.849.046	1.460.746.784	1.112.035.918	332.156.381	16.554.485	--
31 Aralık 2023		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)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter Değeri					
Banka Kredileri (Not 5.1)	174.002.347	205.492.956	125.153.770	50.868.531	29.470.655	--
Kiralama işlemlerinden borçlar (Not 5.2)	39.551.604	39.551.604	10.638.925	22.340.729	6.571.950	--
Türev araçlar (Not 6)	1.604.193	1.604.193	1.604.193	--	--	--
Ticari borçlar (Not 8.2)	1.044.109.215	1.044.109.215	1.044.109.215	--	--	--
Diğer borçlar (Not 9.2)	21.521.954	21.521.954	21.521.954	--	--	--
Toplam finansal yükümlülükler	1.280.789.313	1.312.279.922	1.203.028.057	73.209.260	36.042.605	--

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

22

FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

22.3

Yabancı Para Riski

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un döviz cinsinden sahip olduğu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	--	--	--	120.756.719	2.092.259	837.814
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	45.825.925	69.600	1.142.965	17.538.055	--	461.068
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	45.825.925	69.600	1.142.965	138.294.774	2.092.259	1.298.882
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	45.825.925	69.600	1.142.965	138.294.774	2.092.259	1.298.882
10. Ticari borçlar	155.312.184	1.049.982	3.143.729	265.789.857	1.881.654	4.305.367
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	155.312.184	1.049.982	3.143.729	265.789.857	1.881.654	4.305.367
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)	155.312.184	1.049.982	3.143.729	265.789.857	1.881.654	4.305.367
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	49.503.500	550.000	600.000	80.789.372	2.020.000	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(49.503.500)	(550.000)	(600.000)	(80.789.372)	(2.020.000)	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(59.982.759)	(430.382)	(1.400.763)	(46.705.712)	2.230.605	(3.006.486)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(155.312.184)	(1.049.982)	(3.143.729)	(145.033.138)	210.605	(3.467.553)
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 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

22.3 Yabancı Para Riski (Devamı)

Döviz kuru riski duyarlılık analizi

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024		
	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	(3.579.390)	3.579.390
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(3.579.390)	3.579.390
Avro'nun TL Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(11.951.829)	11.951.829
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(11.951.829)	11.951.829
TOPLAM (3+6)	(15.531.219)	15.531.219
Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2023		
	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	842.308	(842.308)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	842.308	(842.308)
Avro'nun TL Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(15.345.622)	15.345.622
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(15.345.622)	15.345.622
TOPLAM (3+6)	(14.503.314)	14.503.314

22.4 Faiz oranı riski

Faiz pozisyonu tablosu 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Faiz Pozisyonu Tablosu	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli finansal araçlar	81.397.720	114.491.868
Finansal varlıklar	81.397.720	114.491.868
Finansal yükümlülükler	(702.788.239)	(174.002.347)
Faizli finansal varlık / (yükümlülük)	(621.390.519)	(59.510.479)

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özeti****Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**22.5 Gerçeğe Uygun Değer**

Varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

30 Eylül 2024	İtfa edilmiş maliyet ile değerlendirilen finansal varlık ve yükümlülükler	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosunda takip edilen finansal araçlar	Defter değeri	Dipnot
Finansal varlıklar	105.253.270	869.875.888	--	975.129.158	
Nakit ve nakit benzerleri	105.253.270	--	--	105.253.270	4
Ticari alacaklar	--	795.141.406	--	795.141.406	8
İlişkili taraflardan alacaklar	--	73.544.459	--	73.544.459	7
Diğer alacaklar	--	1.190.023	--	1.190.023	
Finansal yükümlülükler	603.767.501	766.081.545	--	1.369.849.046	
Banka kredileri	--	702.788.239	--	702.788.239	5
Kiralama işlemlerinden borçlar	--	63.293.306	--	63.293.306	5
Ticari borçlar	401.066.186	--	--	401.066.186	8
İlişkili taraflara borçlar	149.229.412	--	--	149.229.412	7
Diğer borçlar	48.221.698	--	--	48.221.698	
Türev araçlar	5.250.205	--	--	5.250.205	6

31 Aralık 2023	İtfa edilmiş maliyet ile değerlendirilen finansal varlık ve yükümlülükler	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosunda takip edilen finansal araçlar	Defter değeri	Dipnot
Finansal varlıklar	311.544.835	826.682.664	--	1.138.227.499	
Nakit ve nakit benzerleri	311.544.835	--	--	311.544.835	4
Ticari alacaklar	--	787.696.215	--	787.696.215	8
İlişkili taraflardan alacaklar	--	2.491.191	--	2.491.191	7
Diğer alacaklar	--	36.495.258	--	36.495.258	
Finansal yükümlülükler	1.067.235.362	213.553.951	--	1.280.789.313	
Banka kredileri	--	174.002.347	--	174.002.347	5
Kiralama işlemlerinden borçlar	--	39.551.604	--	39.551.604	5
Ticari borçlar	743.349.815	--	--	743.349.815	8
İlişkili taraflara borçlar	300.759.400	--	--	300.759.400	7
Diğer borçlar	21.521.954	--	--	21.521.954	
Türev araçlar	1.604.193	--	--	1.604.193	6

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

23

TEMİNAT, REHİN, İPOTEKLER VE KEFALETLER

Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehin, İpotekler ve Kefaletler

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un KDV iade taleplerinden kaynaklı vergi dairelerine verdiği 21.918.000 TL ve kısa vadeli ticari borçlar için çeşitli firmalara verdiği toplam 112.249.143 TL teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 304.123.307 TL).

Müşterilerden alınan teminatlar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un alacaklarına karşılık olarak müşterilerinden almış olduğu 610.455.000 TL (31 Aralık 2023: 585.907.307 TL) tutarında teminat mektubu, ipotek, teminat çeki ve alacak sigortası bulunmaktadır.

24

BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.