

**LİMAK DOĞU ANADOLU
ÇİMENTO SANAYİ
VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİ
İTİBARIYLA HAZIRLANMIŞ
ARA DÖNEM
FİNANSAL TABLOLAR**

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR

İçindekiler	Sayfa
Finansal Durum Tabloları	1-2
Kar veya Zarar Tabloları	3
Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	4
Özkaynak Değişim Tabloları	5
Nakit Akış Tabloları	6
 Finansal Tablolara İlişkin Notlar	 7-46
1. Organizasyon ve Faaliyet Konusu	7
2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	8-18
3. İşletme Birleşmeleri	18-21
4. Nakit ve Nakit Benzerleri	22
5. Ticari Alacaklar ve Borçlar	22
6. Diğer Alacaklar ve Borçlar	22
7. Stoklar	23
8. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	23
9. Diğer Varlıklar ve Yükümlülükler	23
10. Maddi Duran Varlıklar	24-25
11. Maddi Olmayan Duran Varlıklar	26
12. Çalışanlara Sağlanan Faydalar	27-28
13. Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil)	29-31
14. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	31-32
15. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	33-34
16. Hasılat	35
17. Satışların Maliyeti	35
18. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	36
19. Genel Yönetim Giderleri	36
20. Niteliklerine Göre Giderler	37
21. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderler	37
22. Finansman Gelir ve Giderleri	38
23. İlişkili Taraf Açıklamaları	38-39
24. Pay Başına Kazanç	40
25. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	40-46
26. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	46

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
<u>VARLIKLAR</u>			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	72.259.617	290.807.438
Ticari alacaklar		540.063.239	851.466.535
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5-23	2.167.418	--
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	537.895.821	851.466.535
Diğer alacaklar		2.481.902	15.220.355
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6	--	13.604.697
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		2.481.902	1.615.658
Stoklar	7	557.964.417	620.249.615
Peşin ödenmiş giderler	8	50.854.833	5.190.998
Diğer dönen varlıklar	9	464.729.680	--
Toplam dönen varlıklar		1.688.353.688	1.782.934.941
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar	10	1.777.616.038	1.739.637.751
Maddi olmayan duran varlıklar	11	17.158.178	14.636.576
Ertelenmiş vergi varlıkları	13	340.696.833	--
Toplam duran varlıklar		2.135.471.049	1.754.274.327
Toplam varlıklar		3.823.824.737	3.537.209.268

Takip eden notlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar		698.823.232	450.847.597
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5-23	--	82.442.830
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	698.823.232	368.404.767
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	30.016.084	16.763.317
Diğer borçlar		184.191.941	21.913.133
- İlişkili taraflara diğer borçlar	6-23	170.000.000	--
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	14.191.941	21.913.133
Ertelenmiş gelirler	8	60.842.307	109.185.463
Dönem karı vergi yükümlülükleri	13	121.493.991	95.081.444
Kısa vadeli karşılıklar		11.093.352	9.693.375
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	5.590.937	3.251.700
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	5.502.415	6.441.675
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.106.460.907	703.484.329
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar		86.922.446	91.640.494
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	81.305.694	86.023.742
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	14	5.616.752	5.616.752
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	13	--	129.896.991
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		86.922.446	221.537.485
Toplam yükümlülükler		1.193.383.353	925.021.814
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	15	516.179.700	386.179.700
Sermaye düzeltme farkları	15	109.866.506	109.866.506
Paylara ilişkin primler	15	1.909.830.166	--
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	15	228.657.544	231.840.519
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		274.937.089	274.937.089
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(46.279.545)	(43.096.570)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	15	1.045.117	1.045.117
Geçmiş yıllar karları/(zararları)	15	(787.371.940)	1.021.768.646
Net dönem karı		652.234.291	861.486.966
Toplam özkaynaklar		2.630.441.384	2.612.187.454
Toplam kaynaklar		3.823.824.737	3.537.209.268

Takip eden notlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023
Hasılat	16	1.028.566.236	645.273.237
Satışların maliyeti (-)	17	(638.289.068)	(417.813.939)
Brüt kar		390.277.168	227.459.298
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	18	(10.950.367)	(8.919.765)
Genel yönetim giderleri (-)	19	(64.771.079)	(34.271.973)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	15.541.932	34.508.606
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(26.161.854)	(47.765.317)
Esas faaliyet karı		303.935.800	171.010.849
Finansman gelirleri	22	16.243.414	--
Finansman giderleri (-)	22	(28.675.832)	(9.317.707)
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)		(69.941.732)	98.268.952
Vergi öncesi kar		221.561.650	259.962.094
Vergi geliri/(gideri)		430.672.641	(14.679.354)
Dönem vergi gideri	13	(38.860.191)	(11.407)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	13	469.532.832	(14.667.947)
Net dönem karı		652.234.291	245.282.740
Pay başına kazanç			
Pay başına kazanç (1 TL)	24	1,62	0,64

Takip eden notlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023
Net dönem karı		652.234.291	245.282.740
Diğer kapsamlı gelir:			
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar:			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	12	(4.243.967)	(18.046.235)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları vergi etkisi	13	1.060.992	3.609.248
Diğer kapsamlı gider		(3.182.975)	(14.436.987)
Toplam kapsamlı gelir		649.051.316	230.845.753

Takip eden notlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir veya giderler		Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Toplam öz kaynaklar
				Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		Geçmiş yıllar karları/ (zararları)	Net dönem karı	
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler – önceden raporlanan	350.000	7.551.386	--	94.510.907	(10.957.886)	881.915	687.398.356	750.754.134	1.530.488.812
Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmeleri (Not 3)	--	--	--	(980.184)	(11.614.482)	--	355.040.692	271.099.492	613.545.518
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler – yeniden düzenlenen	350.000	7.551.386	--	93.530.723	(22.572.368)	881.915	1.042.439.048	1.021.853.626	2.144.034.330
Transferler	--	--	--	--	--	--	1.021.853.626	(1.021.853.626)	--
Pay sahiplerine yapılan diğer ödemeler (Not 3)	--	--	--	--	--	--	(1.041.356.680)	--	(1.041.356.680)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	--	(14.436.987)	--	--	245.282.740	230.845.753
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	350.000	7.551.386	--	93.530.723	(37.009.355)	881.915	1.022.935.994	245.282.740	1.333.523.403
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler – önceden raporlanan	386.179.700	109.866.506	--	235.684.078	(22.013.731)	1.045.117	677.180.379	434.112.246	1.822.054.295
Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmeleri (Not 3)	--	--	--	39.253.011	(21.082.839)	--	344.588.267	427.374.720	790.133.159
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler – yeniden düzenlenen	386.179.700	109.866.506	--	274.937.089	(43.096.570)	1.045.117	1.021.768.646	861.486.966	2.612.187.454
Transferler	--	--	--	--	--	--	861.486.966	(861.486.966)	--
Pay sahiplerine yapılan diğer ödemeler (Not 3)	--	--	--	--	--	--	(400.162.768)	--	(400.162.768)
Sermaye artışı	130.000.000	--	1.909.830.166	--	--	--	--	--	2.039.830.166
Ortak kontrol altında gerçekleşen işlemler (Not 3)	--	--	--	--	--	--	(2.270.464.784)	--	(2.270.464.784)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	--	(3.182.975)	--	--	652.234.291	649.051.316
31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	516.179.700	109.866.506	1.909.830.166	274.937.089	(46.279.545)	1.045.117	(787.371.940)	652.234.291	2.630.441.384

Takip eden notlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023
Net dönem karı		652.234.291	245.282.740
Net dönem kar mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payları	10-11	43.658.903	40.165.197
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	12	7.482.040	5.561.425
Kullanılmayan izin karşılık giderleri	12	2.882.383	2.800.741
Dava karşılık giderleri	14	--	392.984
Konusu kalmayan karşılıklar	14	(99.367)	--
Faiz gelirleri	22	(16.243.414)	--
Finansman giderleri	22	22.947.746	5.213.121
Vergi gideri/geliri	13	(430.672.641)	14.679.354
Parasal kayıp/(kazanç)		(25.174.561)	(8.716.379)
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyet karı		257.015.380	305.379.183
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklar	5	311.403.296	234.777.280
Stoklar	7	62.285.198	(143.498.489)
Ticari borçlar	5	247.975.635	393.933.259
Diğer alacaklar	6-8	(46.530.079)	(9.241.844)
Diğer varlıklar	9	29.670.320	--
Diğer borçlar	6-8	(42.811.581)	4.352.893
Ödenen kıdem tazminatları	12	(5.100.177)	(15.505.599)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		813.907.992	770.196.683
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(67.915.378)	(40.275.889)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	10-11	(84.158.792)	(40.275.889)
Alınan faiz	22	16.243.414	--
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(67.915.378)	(40.275.889)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Pay sahiplerine yapılan diğer ödemeler		(400.162.768)	(1.041.356.680)
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri		2.039.830.166	--
Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerine ilişkin nakit çıkışı		(2.594.864.784)	--
İlişkili taraf bakiyelerindeki değişimler		13.604.697	315.053.872
Ödenen teminat mektubu ve benzeri komisyonlar	22	(22.947.746)	(5.213.121)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(964.540.435)	(731.515.929)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net azalış		(218.547.821)	(1.595.135)
Nakit ve nakit benzerleri dönem başı bakiyesi	4	290.807.438	6.129.270
Nakit ve nakit benzerleri dönem sonu bakiyesi	4	72.259.617	4.534.135

Takip eden notlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

1. Organizasyon ve Faaliyet Konusu

Limak Doğu Anadolu Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 1998 yılında Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in faaliyet konusu çimento ve klinker üretimi ile satışlarıdır. Şirket, Limak Grubu Şirketleri'nin bir üyesidir. Şirket'in tek hissedarı Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Limak Çimento") olup nihai olarak Limak Holding A.Ş. ("Limak Holding") tarafından kontrol edilmektedir.

İlk üretim ve satışını 1986 yılında gerçekleştiren ve 2007 yılında Limak Grubu Şirketleri bünyesine dahil olan Şanlıurfa çimento üretim tesisi, 28 Eylül 2023 tarihinde gerçekleşen, Limak Çimento'nun devreden ve Şirket'in devralan olarak tarafı olduğu kısmi bölünme işlemi ile Şirket tarafından devralınmıştır.

İlk üretim ve satışını 1984 yılında gerçekleştiren ve 2006 yılında Limak Grubu Şirketleri bünyesine dahil olan Ergani çimento üretim tesisi, 30 Ocak 2024 tarihinde imzalanan ve Limak Çimento'nun devreden ve Şirket'in devralan olarak tarafı olduğu Ergani Devir Sözleşmesi hükümleri kapsamında 1 Mart 2024 tarihinde Şirket tarafından devralınmıştır (Not 3).

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemelerine tabidir. Şirket'in hisseleri 22 Şubat 2024 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmekte olup Şirket'in halka açıklık oranı %30,21'dir (Not 15).

Şirket'in kayıtlı merkez ve şube adresleri:

Merkez : Kurtalan Çimento Fabrikası Kurtalan, Siirt
Şubeler : Büyükkargılı Mah. Büyükkargılı Küme Evleri No: 84 Karaköprü, Şanlıurfa
Elazığ yolu üzeri 2. km Ergani, Diyarbakır
Bahçekapı Mah. Çimento Fabrikası Küme Evleri No: 98C Etimesgut, Ankara

Şirket bünyesindeki üretim tesislerinin çimento kapasite, üretim ve satış miktarları (ton):

	31.03.2024			31.03.2023		
	Kapasite	Üretim	Satış	Kapasite	Üretim	Satış
Şanlıurfa	2.201.760	393.022	394.197	2.201.760	173.040	176.929
Diyarbakır	1.400.000	136.910	140.540	1.400.000	78.760	74.714
Toplam	3.601.760	529.932	534.737	3.601.760	251.800	251.643

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara dönem finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Ayrıca ilişikteki ara dönem finansal tablolar, KGK tarafından yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket kanuni defterlerini, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak düzenlemektedir. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler ile arsa ve arazilerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak, yasal kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Ayrıca, KGK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlar dikkate alınmıştır.

2.2 Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak - 31 Mart 2024 hesap dönemine ait finansal tablolar, 9 Temmuz 2024 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönem ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden düzenlenir.

1 Mart 2024 tarihinde gerçekleşen Ergani Çimento tesisinin devralınması ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmesi olarak değerlendirilmiş olup karşılaştırmalı finansal bilgiler yeniden düzenlenmiştir (Not 3).

2.4 Yabancı Para Çevrimi

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket'in finansal tablolarındaki her bir kalem, Şirket'in operasyonlarını sürdürdüğü temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Finansal tablolar, Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.

İşlemler ve bakiyeler

Dönem içindeki yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevriminden doğan kur farkı gelir ve giderleri, kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

2.5 İşletmenin Sürekliliği

Finansal tablolar, işletmenin sürekliliği ilkesine uygun olarak hazırlanmıştır. Şirket yönetimi, Şirket'in faaliyetlerinin sürdürülebilirliği konusunda bir değerlendirme yapmış ve Şirket'in yakın gelecekte faaliyetlerine devam edebilmesi için yeterli kaynaklara sahip olduğu sonucuna varmıştır. Dolayısıyla, Şirket yönetimi, Şirket'in faaliyetlerinin sürdürülebilirliği konusunda şüphe uyandırabilecek herhangi bir belirsizlik olduğunu düşünmemektedir.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Muhasebe Politikaları veya Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.7 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

1 Ocak - 31 Mart 2024 ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a) 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardındaki değişiklikler: Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardındaki değişiklikler: Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri
- TMS 7 "Nakit Akış Tablosu" ve TFRS 7 "Finansal Araçlar Açıklamaları" standartlarındaki değişiklikler: Tedarikçi finansmanı anlaşmaları

b) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 10 "Konsolide Tablolar" ve TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar" standartlarındaki değişiklikler: Yatırımcı işletmenin iştirak veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışları veya katkıları
- TFRS 17 "Sigorta Sözleşmeleri": Yeni sigorta sözleşmeleri standardı
- TMS 12 "Gelir Vergileri" standardındaki değişiklikler: Uluslararası vergi reform – İkinci sütun modeli kuralları

c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayımlanmamış değişiklikler:

- UMS 21 "Kur Değişiminin Etkileri" standardındaki değişiklikler: Değiştirilebilirliğin eksikliği
- UFRS 18 "Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar": Finansal tabloların sunumuna ilişkin yeni standart

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.8 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye 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 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Şirket, söz konusu SPK kararı uyarınca, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayımlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Mart 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren üç aylık döneme ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanır ve önceki dönem finansal tablolar karşılaştırma amacıyla raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Şirket bu nedenle, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Dönem	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık bileşik enflasyon oranı
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000	%309
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15064	%268
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495	%182
31 Aralık 2022	1.128,45	1,89594	%156

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihindeki cari tutarlardan taşınan parasal varlık ve yükümlülükler, halihazırda bilanço tarihindeki cari para birimi cinsinden ifade edildiğinden düzeltilmemiştir.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Maddi duran varlıklar, işlem tarihinden itibaren veya varsa en son yeniden değerlendirme tarihinden bilanço tarihine kadar olan endeks değişikliği uygulanarak yeniden düzenlenmiştir. Amortisman yeniden düzenlenen tutarlara dayanmaktadır.
- Yukarıda açıklanan amortisman giderleri ve ertelenmiş vergi giderleri dışında gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, işlemlerin aylık dönüşüm katsayıları bilanço tarihine uygulanarak düzeltilmiştir.
- Enflasyonun net parasal pozisyon üzerindeki etkisi kar veya zarar tablosunda "parasal kazanç veya kayıp" olarak yer almaktadır.
- Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, bilanço tarihindeki geçerli ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir ve bu nedenle nakit akış tablosundaki tüm kalemler, işlemin meydana geldiği tarihten itibaren ilgili dönüştürme faktörleri uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.
- 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren yıla ait ilgili tüm rakamlar, ilgili tarihlerden 31 Mart 2024 tarihine kadar olan endeks değişikliği uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

İlişkili taraflar

Ortaklar, yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yönetim, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iş ortaklıkları ve iştirakler ilişkili taraflar olarak ifade edilmişlerdir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, eldeki nakit, banka mevduatları ve tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski düşük olan ve orijinal vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Ticari alacaklar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ilk olarak gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilir ve sonraki dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden muhasebeleştirilir.

Şirket, ödenmesi gereken tutarları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer faaliyet gelirlerine kaydedilir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

Ticari borçlar

Ticari borçlar, işletmenin olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kayıtlara alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar (arsalar hariç) elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilir. Arsalar gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır.

Şirket yönetimi, maddi duran varlıklar içinde yer alan arsaları yeniden değerlendirme yöntemi ile ölçmeyi tercih etmiştir. İlgili maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerleri, SPK tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan değerlendirme raporları ile belirlenmiştir. Maddi duran varlıkların değerindeki yeniden değerlemeden kaynaklı artışlar ilgili ertelenmiş vergi etkisi de dikkate alınarak özkaynaklar altında "Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı/(azalışları)" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	5-20 yıl
Binalar	20-50 yıl
Makine ve teçhizat	2-25 yıl
Taşıtlar	5-7 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	3-25 yıl

Faydalı ömürler düzenli olarak gözden geçirilir ve gerekli düzenlemeler ilgili raporlama dönemlerinde yapılır.

Elde etme maliyeti aşağıdaki unsurları içerir:

- İade ve indirimler düşülmüş, ithalat vergileri ve iade edilmeyen alış vergileri dahil, satın alma bedeli
- Varlığın yerleştirileceği yere ve yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesini sağlayacak duruma getirilmesine ilişkin her türlü maliyet
- Doğrudan maddi duran varlığın elde edilmesiyle veya inşaatıyla ilgili çalışanlara sağlanan faydalardan kaynaklanan maliyetler
- İnşaat işleri için yerin hazırlanması ve kamulaştırma maliyetleri
- İlk teslimata ve nakliyata ilişkin maliyetler
- Kurulum ve montaj maliyetleri
- Mesleki ücretler
- Aktifleştirilebilir borçlanma maliyetleri

Müteakip maliyetler, gelecekteki ekonomik yararların Şirket'e aktarılmasının muhtemel olması; ve güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda ilgili varlığın kayıtlı değerine dahil edilir veya uygunsa, ayrı bir varlık olarak muhasebeleştirilir. Değiştirilen parçaların kayıtlı değeri bilanço dışı bırakılır. Diğer tüm onarım ve bakım maliyetleri oluştuğu tarihte kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilir.

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanım değeri ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanım değeri ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akışlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

Arsalar üzerindeki değerlendirme kazanç ve kayıpları, lisanslı bağımsız gayrimenkul uzmanları tarafından hazırlanan münferit değerlemelere göre kayda alınmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar başlıca maden ruhsat hakları, bilgisayar yazılımları ve lisanslarından oluşmakta ve maliyet bedelleri üzerinden değerlendirilmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar tahmini ekonomik ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilmektedirler.

Maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Maden ruhsat hakları	15-20 yıl
Bilgisayar yazılımları	3-5 yıl
Lisanslar	15-30 yıl

Maden ruhsat hakları; maden sahalarının satın alımına ilişkin maliyetlerden oluşmaktadır. Maden ruhsat hakları, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net defter değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maden ruhsat haklarının amortisman giderleri, ilgili maden sahalarının tahmini ekonomik ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilmektedirler.

Satın alınan bilgisayar yazılımları ve lisansları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir.

Maddi olmayan duran varlıklar, olaylar ya da koşullardaki değişikliklerin, taşınan değer gerçeğe dönüşebilir durumda olmadığına işaret etmesi durumunda değer düşüklüğü açısından incelenir.

Finansal varlıklar ve yükümlülükler

Sınıflandırma ve ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını ve yükümlülüklerini "itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen", "gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan" veya "gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı kar veya zarar tablosuna yansıtılan" finansal varlıklar ve yükümlülükler olarak üç sınıfta muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklar ve yükümlülüklerden faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Şirket yönetimi, finansal varlıkların ve yükümlülüklerin uygun sınıflandırmasını ilk kayda alımlarında yapar.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar ve yükümlülükler

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar ve yükümlülükler, aktif bir piyasada işlem görmeyen, türev olmayan, sözleşmeye bağlı nakit akışlarına ilişkin bir iş modeli kapsamında takip edilen ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemeleri ile ilgili nakit akışlarını içeren varlık ve yükümlülüklerdir. İlgili varlıklar ve yükümlülükler, ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan varlıkların ve yükümlülüklerin değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler

Bu kategorideki finansal varlıklar ve yükümlülükler, ilk kayda alımlarında ve sonraki muhasebeleştirilmelerde gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. Bu finansal varlıkların ve yükümlülüklerin değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler

Bu kategorideki finansal varlıklar ve yükümlülükler, ilk kayda alımlarında ve sonraki muhasebeleştirilmelerde gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. Bu finansal varlıkların ve yükümlülüklerin değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Borçlanma maliyetleri

Borçlanma maliyetleri, özellikli varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikli varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikli varlıklar amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlıkları ifade eder. Diğer finansman maliyetleri olduğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Oluşan kur farkları faiz maliyetleri ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikli varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Faiz maliyetlerine dahil edilen kazanç ve kayıplar, işletmenin borçlandığı tutarın fonksiyonel para biriminde, borçlanma maliyetlerinin ise yabancı para biriminde olması durumunda, borçlanma maliyetindeki faiz farklarından oluşur.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Dönem vergi gideri, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir.

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

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılıkları

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in geçerli olan Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Şirket, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

Kullanılmayan izin karşılığı

Şirket, çalışanlarının işlerine son verilmesi durumunda hak edilen fakat kullanılmayan izin gün sayısı ile iş sözleşmesinin sonlandırıldığı tarihteki günlük brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamının çarpılmasıyla bulunan bir tutar kadar ödeme yapmakla yükümlüdür. Bu kapsamda Şirket çalışanlara sağlanan bir fayda yükümlülüğü olarak kullanılmayan izin günleri yükümlülüğünü kayıtlarına almaktadır.

Sermaye

Adi hisseler, özkaynak olarak sınıflandırılır. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

Gelirlerin kaydedilmesi

Hasılat, ilgili standartlarda belirlenen kriter ve ilkelere dayanarak kayıtlara alınmaktadır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması,
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması,
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi,
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması,
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal ve hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolara kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Sözleşmenin taraflarınca kararlaştırılan ödemelerin zamanlaması (açıkça ya da zımnen), müşteriye veya işletmeye, mal veya hizmetlerin müşteriye devrinin finansmanı şeklinde önemli bir fayda sağlıyorsa, işletme işlem bedelini belirlerken taahhüt edilen bedelde paranın zaman değerinin etkisine göre düzeltme yapılır.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

Pay başına kazanç/(kayıp)

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç/(kayıp), net dönem kar/(zararın) ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak ("bedelsiz hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç/(kayıp) hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç/(kayıp) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir.

Netleştirme/mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önemlilik arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları ve fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplanarak gösterilir. Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

Temettü dağıtımı

Temettü borçları, Şirket hissedarları tarafından kar dağıtımının onaylandığı dönemde yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

Karşılıklar

Karşılıklar, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda kayıtlara alınmaktadır. Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı, yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıklar, her bilanço tarihinde gözden geçirilmekte ve yönetimin en iyi tahminlerini yansıtabilecek şekilde gerekli düzenlemeler yapılmaktadır.

Koşullu varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara dahil edilmemekte ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir. Koşullu yükümlülükler, ilgili tutarın güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda muhasebeleştirilmektedir. Koşullu varlıklar, ilgili varlıkla ilgili ekonomik faydanın işletmeye akmasının kesin olması durumunda ve güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Bölgelere göre raporlama

Faaliyet bölümleri, Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Şirket'in faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Şirket'in üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

Şirket yönetimi tarafından takip edilen farklı coğrafi bölgeler ve farklı türde faaliyet bölümü olmaması sebebiyle bölümlere göre finansal bilgiler raporlanmamaktadır. Bu nedenle, TFRS 8, "Faaliyet Bölümleri"ndeki ilgili hükümler doğrultusunda, Şirket'in, tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmakta olup, finansal bilgiler faaliyet bölümlerine göre raporlanmamıştır.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

İşletme birleşmeleri

Şirket, işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde satın alma yöntemini kullanır. İktisap maliyeti, alım tarihinde devredilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, satın alınan işletmenin eski sahiplerinin katlandığı yükümlülükler ve Şirket tarafından çıkarılan sermaye araçlarından oluşan maliyetleri içerir. İktisap maliyeti devredilen varlık ve yükümlülüklerin şarta bağlı iktisap anlaşmalarından kaynaklanan gerçeğe uygun değerini içermektedir. Bir işletme birleşmesinde alınan tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülükler satın alım tarihinde gerçeğe uygun değeriyle ölçülür. Her bir alım için edinilen şirketin kontrol gücü olmayan payları ya gerçeğe uygun değeri üzerinden ya da edinilen şirketin net varlıkları üzerindeki oransal payı üzerinden muhasebeleştirilir. Alım ile ilgili maliyetler oluşukları anda giderleştirilir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak finansal tablolarda muhasebeleştirilir. İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilir.

Ortak kontrol altında gerçekleşen işlemler

Ortak kontrol altında gerçekleşen birleşmelerin muhasebeleştirilmesinde birleşmeye konu olan varlık ve yükümlülükler mevcut kayıtlı değerleri ile finansal tablolara alınır. Gelir tabloları ise birleşmenin gerçekleştiği mali yılın başlangıcından itibaren finansal tablolara dahil edilir. Önceki dönem finansal tabloları da karşılaştırılabilirlik amacıyla aynı şekilde yeniden düzenlenir. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmaz. İştirak tutarı ile satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" olarak muhasebeleştirilir.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

2.10 Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların TFRS ile uyumlu bir şekilde hazırlanması yönetim tarafından hazırlanmış finansal tablolarda yer alan bazı varlık ve yükümlülüklerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler dönemsel olarak gözden geçirilmekte ve gerekli görüldüklerinde düzeltilmektedirler. Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tabloları tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenmiştir.
- Faydalı ömür, yönetim maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için aktifleştirilen varlığın niteliğini TMS 38 ve TMS 16 standartları kapsamında değerlendirmekte ve buna istinaden ilgili varlıklar kullanıma hazır hale geldiğinde aktifleştirilmektedir. Maddi duran varlıklar haricindeki maddi olmayan duran varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca itfaya tabi tutulmuştur. Şirket, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirlemektedir.
- Şirket, yeniden değerlendirme modeline göre ölçmekte olduğu arsaların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde kullanılan gayrimenkul değerlendirme raporlarında bağımsız ve SPK lisanslı değerlendirme uzmanları tarafından takdir edilen değerler arsalar için piyasa değerine göre belirlenmiştir.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

- Şirket, ertelenmiş vergi hesabını TMS ve TFRS'ye uygun olarak yapmış ve finansal tablolara yansıtmıştır.
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket hukuk müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Şirket yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- Şirket, maden ocaklarını restore etmek için gereken yasal yükümlülüklerin tahmini maliyetlerinin bugünkü değerini, yükümlülüğün olduğu dönemde kaydeder. Ödenecek nihai yükümlülüğü etkileyebilecek çok sayıda etken olması nedeniyle rehabilitasyon karşılığını belirlemede önemli tahmin ve varsayımlar yapılmaktadır. Bu etkenlerin arasında, rehabilitasyon faaliyetlerinin kapsamı ve maliyetine ilişkin tahminler, teknolojik değişimler, düzenlemelerdeki değişimler, enflasyon oranları ile orantılı olan maliyet artışları ve iskonto oranlarındaki değişiklikler yer almaktadır. Bu belirsizlikler gelecekte gerçekleşecek harcamaların bugün tahmin edilen miktarlardan farklı olmasına yol açabilir.

3. İşletme Birleşmeleri

2023 yılı işletme birleşmeleri

Şirket'in hissedarı Limak Çimento bünyesinde bulunan Şanlıurfa çimento üretim tesisinin, çimento grubunun stratejik planları ve idari anlamda yeniden yapılanma planları çerçevesinde Şirket'e devredilmesi değerlendirilmiştir. Bu kapsamda; Şirket'in 28 Eylül 2023 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında Limak Çimento bünyesinde bulunan Şanlıurfa çimento üretim tesisi kısmi bölünme yöntemiyle devralmasına karar alınmıştır. Bahse konu Olağanüstü Genel Kurul kararının tescili 28 Eylül 2023 tarih ve 10924 sayılı Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan etmiştir. Söz konusu devir işlemi neticesinde Şirket'in sermayesi 385.829.700 TL tutarında artmıştır.

Sermaye artış tutarı, Türk Ticaret Kanunu hükümleri çerçevesinde, Limak Çimento'nun aktifinde yer alan Şanlıurfa çimento üretim tesisinin 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kayıtlı net aktif toplamının defter değerinden yabancı kaynaklar toplam tutarının düşülmesi neticesinde hesaplanan net varlıkları esas alınarak 14 Eylül 2023 tarihinde YMM tarafından hazırlanan Kısmi Bölünme İşlemine İlişkin Özvarlık Tespit Raporu ile belirlenmiştir.

2024 yılı işletme birleşmeleri

Şirket'in hissedarı Limak Çimento bünyesinde faaliyet gösteren Diyarbakır ili Ergani ilçesindeki Ergani çimento fabrikası, Türk Borçlar Kanunu'nun ilgili hükümleri uyarınca malvarlığı devri yöntemiyle, 22 Ocak 2024 tarihinde bağımsız bir değerlendirme kurulu tarafından hazırlanan değer tespit raporu dikkate alınarak belirlenen 2.472 milyon TL bedel üzerinden, tüm aktif ve pasifleri ile birlikte 30 Ocak 2024 tarihinde imzalanan Ergani Devir Sözleşmesi hükümleri kapsamında 1 Mart 2024 tarihinde devralınmıştır. Bahsi geçen bedelin karşılanmasında halka arz gelirleri ve Şirket'in mevcut kaynakları kullanılmıştır. İlgili devir bedelinden, işletmenin devir tarihi itibarıyla çeşitli borç bakiyelerinin düşülmesi neticesinde hesaplanan 2.270 milyon TL özkaynaklar altında kayıtlara alınmıştır.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri

Ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri, TFRS'lerde özel bir hüküm bulunmamakla birlikte konuyla ilgili KGK'nın 2018-1 sayılı İlke Kararı çerçevesinde, TMS 8'de yer verilen hiyerarşiye uygun olarak hakların birleştirilmesi (pooling of interest) yöntemine göre muhasebeleştirilir.

Birleşen Şirket ve Şanlıurfa çimento üretim tesisinin birleşmesinin öncesinde ve sonrasında nihai olarak aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edilmesi ve bu kontrolün geçici olmaması neticesinde bahse konu işlem "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri" kapsamında değerlendirilmiştir.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

İlke Kararı'nda belirtilen esaslar çerçevesinde

- Edinen işletme, edinilen işletmenin varlık ve yükümlülüklerini birleşme tarihindeki TFRS'ye göre belirlenmiş defter değerleri üzerinden finansal tablolarına almıştır.
 - Edinilen işletmenin varlık ve yükümlülüklerinin, birleşme tarihi itibarıyla ortak kontrolü elinde bulunduran taraf açısından taşıdığı defter değerleri dikkate alınmıştır.
 - Yeknesak muhasebe politikalarının uygulanması amacıyla gerekli düzeltmeler yapılmıştır.
 - Edinen işletme ile edinilen işletme arasında gerçekleşen işlemlerle ilgili özkaynak, gelir, gider ve nakit akışları ile varlık ve borçların tümü elimine edilmiştir.
 - TFRS 3'te öngörülen satın alma yönteminden farklı olarak; edinilen işletmenin varlık ve yükümlülükleri, birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerleri üzerinden yeniden ölçülmemiştir ve edinilen işletmenin birleşme tarihi itibarıyla kullanılan finansal durum tablosunda yer alanlar dışında başka bir tanımlanabilir varlığı veya yükümlülüğü bulursa dahi bunlar finansal tablolara alınmamıştır.
- Birleşmeyle bağlantılı olarak katılanın maliyetler doğrudan kar veya zarara yansıtılmıştır.
- Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinde şerefiye ortaya çıkmamıştır.
- Birleşmenin pay değişimi yoluyla gerçekleşmesi sebebiyle:
 - Edinen işletme tarafından ihraç edilen paylar nominal değerleri üzerinden finansal tablolara alınmıştır. Dolayısıyla bu paylara ilişkin herhangi bir ihraç primi finansal tablolara yansıtılmamıştır.
 - Edinilen işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değerinden edinen işletme tarafından ihraç edilen payların nominal değeri çıkarılarak bulunan fark "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" kalemine yansıtılır. Ancak ilgili net varlıkların defter değeri ile edinen işletme tarafından ihraç edilen payların nominal değeri uyumlu olması sebebiyle olumlu veya olumsuz fark çıkmamıştır.
- Karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi cari ve karşılaştırmalı döneme ait finansal tablolar düzeltilerek sunulmuştur. Dolayısıyla,
 - Edinilen işletmenin devir öncesi varlık ve yükümlülükleri, edinen işletmenin ilgili dönem varlık ve yükümlülüklerine dahil edilmiştir.
 - Edinilen işletmenin devir öncesi gelir ve giderleri ile kazanç ve kayıpları, edinen işletmenin ilgili dönem gelir ve giderleri ile kazanç ve kayıplarına dahil edilmiştir.
 - Edinilen işletmenin devir öncesi maddi duran varlık yeniden değerlendirme artış veya azalışları ve tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç veya kayıpları, Şirket'in ilgili özkaynak kalemlerine dahil edilmiştir.
 - Edinilen işletmenin geçmiş dönemlerde şube (işletme) hesaplarında izlenen ve takip eden dönemler merkez (ana ortaklık) hesaplarına aktarılan dönem karları ise "Pay Sahiplerine Yapılan Diğer Ödemeler" olarak kayıtlara alınmıştır.
 - Edinilen işletmenin devir öncesi cari dönemlerde şube (işletme) hesaplarında takip edilen ve ilgili yerel mevzuat sebebiyle merkez (ana ortaklık) hesaplarına aktarmak durumunda kaldığı cari dönem karları ise "Birleşme Sebebiyle Pay Sahiplerine Transferler" olarak kayıtlara alınmıştır.

Önceden raporlanan finansal durum tablolarının yeniden düzenlenmesi

Şirket, 1 Mart 2024 tarihinde Limak Çimento bünyesinde faaliyet gösteren Ergani işletmesini Limak Çimento'dan satın almıştır. Şirket ve Ergani işletmesinin kontrolünün birleşme öncesinde ve sonrasında Limak Çimento'da bulunması sebebiyle, İlke Kararı gereğince ortak kontrolün tesis edildiği tespit edilmiş olup söz konusu devir, ortak kontrol altında gerçekleşen işlem olarak muhasebeleştirilmiştir. Buna göre, karşılaştırılmalı finansal tablolar, TFRS'ye göre geriye dönük olarak 31 Aralık 2022 tarihinden itibaren yeniden düzenlenmiştir.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Önceden raporlanan 31 Aralık 2022	Ergani işletmesi birleşme etkisi 31 Aralık 2022	Yeniden düzenlenen 31 Aralık 2022
<u>VARLIKLAR</u>			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	6.129.270	--	6.129.270
Ticari alacaklar	1.091.882.034	206.770.860	1.298.652.894
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	656.422.334	59.026	656.481.360
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	435.459.700	206.711.834	642.171.534
Diğer alacaklar	1.378.968	1.037.438	2.416.406
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	1.378.968	--	1.378.968
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	--	1.037.438	1.037.438
Stoklar	394.361.762	335.694.137	730.055.899
Peşin ödenmiş giderler	8.376.853	1.373.371	9.750.224
Toplam dönen varlıklar	1.502.128.887	544.875.806	2.047.004.693
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar	1.088.811.463	477.778.646	1.566.590.109
Maddi olmayan duran varlıklar	13.553.922	32.938	13.586.860
Toplam duran varlıklar	1.102.365.385	477.811.584	1.580.176.969
Toplam varlıklar	2.604.494.272	1.022.687.390	3.627.181.662
<u>KAYNAKLAR</u>			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar	250.463.924	115.558.957	366.022.881
- İlişkili taraflara ticari borçlar	47.631.949	12.643.144	60.275.093
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	202.831.975	102.915.813	305.747.788
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	7.281.715	6.406.805	13.688.520
Diğer borçlar	557.350.428	156.401.907	713.752.335
- İlişkili taraflara diğer borçlar	553.250.878	155.147.114	708.397.992
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	4.099.550	1.254.793	5.354.343
Ertelenmiş gelirler	24.861.231	7.868.282	32.729.513
Dönem karı vergi yükümlülükleri	14.635	--	14.635
Kısa vadeli karşılıklar	8.355.744	2.661.369	11.017.113
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.393.481	689.096	2.082.577
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	6.962.263	1.972.273	8.934.536
Toplam kısa vadeli yükümlülükler	848.327.677	288.897.320	1.137.224.997
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar	33.639.687	37.246.153	70.885.840
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	33.639.687	37.246.153	70.885.840
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	--	--	--
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	192.038.096	82.998.399	275.036.495
Toplam uzun vadeli yükümlülükler	225.677.783	120.244.552	345.922.335
Toplam yükümlülükler	1.074.005.460	409.141.872	1.483.147.332
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	350.000	--	350.000
Sermaye düzeltme farkları	7.551.386	--	7.551.386
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	83.553.021	(12.594.666)	70.958.355
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	94.510.907	(980.184)	93.530.723
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(10.957.886)	(11.614.482)	(22.572.368)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	881.915	--	881.915
Geçmiş yıllar karları	687.398.356	355.040.692	1.042.439.048
Net dönem karı	750.754.134	271.099.492	1.021.853.626
Toplam özkaynaklar	1.530.488.812	613.545.518	2.144.034.330
Toplam kaynaklar	2.604.494.272	1.022.687.390	3.627.181.662

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Önceden raporlanan 31 Aralık 2023	Ergani işletmesi birleşme etkisi 31 Aralık 2023	Yeniden düzenlenen 31 Aralık 2023
<u>VARLIKLAR</u>			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	281.945.452	8.861.986	290.807.438
Ticari alacaklar	553.885.158	297.581.377	851.466.535
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	--	--	--
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	553.885.158	297.581.377	851.466.535
Diğer alacaklar	776.286	14.444.069	15.220.355
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	--	13.604.697	13.604.697
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	776.286	839.372	1.615.658
Stoklar	342.324.998	277.924.617	620.249.615
Peşin ödenmiş giderler	3.393.145	1.797.853	5.190.998
Toplam dönen varlıklar	1.182.325.039	600.609.902	1.782.934.941
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar	1.246.555.193	493.082.558	1.739.637.751
Maddi olmayan duran varlıklar	9.537.662	5.098.914	14.636.576
Toplam duran varlıklar	1.256.092.855	498.181.472	1.754.274.327
Toplam varlıklar	2.438.417.894	1.098.791.374	3.537.209.268
<u>KAYNAKLAR</u>			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar	315.672.020	135.175.577	450.847.597
- İlişkili taraflara ticari borçlar	54.877.058	27.565.772	82.442.830
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	260.794.962	107.609.805	368.404.767
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	7.650.351	9.112.966	16.763.317
Diğer borçlar	19.087.798	2.825.335	21.913.133
- İlişkili taraflara diğer borçlar	--	--	--
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	19.087.798	2.825.335	21.913.133
Ertelenmiş gelirler	41.314.720	67.870.743	109.185.463
Dönem karı vergi yükümlülükleri	95.081.444	--	95.081.444
Kısa vadeli karşılıklar	7.439.544	2.253.831	9.693.375
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	2.227.565	1.024.135	3.251.700
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	5.211.979	1.229.696	6.441.675
Toplam kısa vadeli yükümlülükler	486.245.877	217.238.452	703.484.329
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar	46.729.061	44.911.433	91.640.494
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	45.454.210	40.569.532	86.023.742
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	1.274.851	4.341.901	5.616.752
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	83.388.661	46.508.330	129.896.991
Toplam uzun vadeli yükümlülükler	130.117.722	91.419.763	221.537.485
Toplam yükümlülükler	616.363.599	308.658.215	925.021.814
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	386.179.700	--	386.179.700
Sermaye düzeltme farkları	109.866.506	--	109.866.506
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	213.670.347	18.170.172	231.840.519
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	235.684.078	39.253.011	274.937.089
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(22.013.731)	(21.082.839)	(43.096.570)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.045.117	--	1.045.117
Geçmiş yıllar karları	677.180.379	344.588.267	1.021.768.646
Net dönem karı	434.112.246	427.374.720	861.486.966
Toplam özkaynaklar	1.822.054.295	790.133.159	2.612.187.454
Toplam kaynaklar	2.438.417.894	1.098.791.374	3.537.209.268

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

4. Nakit ve Nakit Benzerleri

	31.03.2024	31.12.2023
Bankalar	72.259.617	290.807.438
- Vadesiz mevduatlar	38.959.617	290.807.438
- Vadeli mevduatlar	33.300.000	--
	72.259.617	290.807.438

5. Ticari Alacaklar ve Borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar	31.03.2024	31.12.2023
Alıcılar	502.064.501	651.053.019
Alacak senetleri	35.831.320	200.413.516
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 23)	2.167.418	--
	540.063.239	851.466.535

Kısa vadeli ticari borçlar	31.03.2024	31.12.2023
Satıcılar	698.823.232	368.404.767
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 23)	--	82.442.830
	698.823.232	450.847.597

6. Diğer Alacaklar ve Borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar	31.03.2024	31.12.2023
Verilen depozito ve teminatlar	1.655.145	1.449.301
Personelden alacaklar	175.780	163.191
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 23)	--	13.604.697
Diğer	650.977	3.166
	2.481.902	15.220.355

Kısa vadeli diğer borçlar	31.03.2024	31.12.2023
Ödenecek vergi ve fonlar	9.966.355	20.095.866
Alınan depozito ve teminatlar	4.225.586	1.817.267
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 23)	170.000.000	--
	184.191.941	21.913.133

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

7. Stoklar

	31.03.2024	31.12.2023
Hammaddeler	445.298.136	463.756.018
Yarı mamuller	99.903.343	139.410.382
Mamuller	12.762.938	17.083.215
	557.964.417	620.249.615

Stoklar ağırlıklı olarak kömür ve benzeri hammaddeler ile klinker yarı mamullerden oluşmaktadır.

Stoklara ilişkin sigorta teminat detayı Not 14'te belirtilmiştir.

8. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31.03.2024	31.12.2023
Peşin ödenmiş giderler	37.225.261	3.270.322
Verilen avanslar	13.629.572	1.920.676
	50.854.833	5.190.998
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31.03.2024	31.12.2023
Alınan sipariş avansları	60.842.307	109.185.463
	60.842.307	109.185.463

9. Diğer Varlıklar ve Yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar	31.03.2024	31.12.2023
Devreden KDV	464.729.680	--
	464.729.680	--

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

10. Maddi Duran Varlıklar

	Arsa ve araziler	Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	Binalar	Makine ve teçhizat	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2024								
Maliyet	875.387.999	159.196.997	746.058.213	4.294.669.057	6.712.753	135.640.323	22.247.852	6.239.913.194
Birikmiş amortisman	--	(154.538.200)	(328.670.393)	(3.881.658.532)	(6.712.753)	(128.695.565)	--	(4.500.275.443)
Net kayıtlı değer	875.387.999	4.658.797	417.387.820	413.010.525	--	6.944.758	22.247.852	1.739.637.751
Dönem başı net kayıtlı değer	875.387.999	4.658.797	417.387.820	413.010.525	--	6.944.758	22.247.852	1.739.637.751
Girişler	--	152.146	81.060	1.815.925	--	554.979	77.805.859	80.409.969
Transferler	--	--	--	43.554.016	--	--	(43.554.016)	--
Amortisman	--	(320.420)	(4.956.192)	(36.730.246)	--	(424.824)	--	(42.431.682)
Dönem sonu net kayıtlı değer	875.387.999	4.490.523	412.512.688	421.650.220	--	7.074.913	56.499.695	1.777.616.038
31 Mart 2024								
Maliyet	875.387.999	159.349.143	746.139.273	4.340.038.998	6.712.753	136.195.302	56.499.695	6.320.323.163
Birikmiş amortisman	--	(154.858.620)	(333.626.585)	(3.918.388.778)	(6.712.753)	(129.120.389)	--	(4.542.707.125)
Net kayıtlı değer	875.387.999	4.490.523	412.512.688	421.650.220	--	7.074.913	56.499.695	1.777.616.038

Şirket'in maddi duran varlıklar içinde yer alan arsaları üzerindeki ipoteklere ilişkin bilgiler Not 14'te yer almaktadır.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

10. Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

	Arsa ve araziler	Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	Binalar	Makine ve teçhizat	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2023								
Maliyet	625.718.609	158.805.923	745.759.456	4.220.264.607	6.712.753	131.697.259	11.990.900	5.900.949.507
Birikmiş amortisman	--	(151.814.445)	(308.642.590)	(3.739.946.078)	(6.712.753)	(127.243.528)	--	(4.334.359.394)
Net kayıtlı değer	625.718.609	6.991.478	437.116.866	480.318.529	--	4.453.731	11.990.900	1.566.590.113
Dönem başı net kayıtlı değer	625.718.609	6.991.478	437.116.866	480.318.529	--	4.453.731	11.990.900	1.566.590.113
Girişler	--	--	298.755	9.948.044	--	601.287	29.427.803	40.275.889
Transferler	--	--	--	29.663.628	--	--	(29.663.628)	--
Amortisman	--	(728.535)	(5.021.535)	(33.056.184)	--	(344.162)	--	(39.150.416)
Dönem sonu net kayıtlı değer	625.718.609	6.262.943	432.394.086	486.874.017	--	4.710.856	11.755.075	1.567.715.586
31 Mart 2023								
Maliyet	625.718.609	158.805.923	746.058.211	4.259.876.279	6.712.753	132.298.546	11.755.075	5.941.225.396
Birikmiş amortisman	--	(152.542.980)	(313.664.125)	(3.773.002.262)	(6.712.753)	(127.587.690)	--	(4.373.509.810)
Net kayıtlı değer	625.718.609	6.262.943	432.394.086	486.874.017	--	4.710.856	11.755.075	1.567.715.586

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

11. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

	Haklar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2024			
Maliyet	85.043.173	10.573.066	95.616.239
Birikmiş itfa payı	(75.495.427)	(5.484.236)	(80.979.663)
Net kayıtlı değer	9.547.746	5.088.830	14.636.576
Dönem başı net kayıtlı değer	9.547.746	5.088.830	14.636.576
Girişler	3.748.823	--	3.748.823
İtfa payı	(1.146.674)	(80.547)	(1.227.221)
Dönem sonu net kayıtlı değer	12.149.895	5.008.283	17.158.178
31 Mart 2024			
Maliyet	88.791.996	10.573.066	99.365.062
Birikmiş itfa payı	(76.642.101)	(5.564.783)	(82.206.884)
Net kayıtlı değer	12.149.895	5.008.283	17.158.178
	Haklar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2023			
Maliyet	85.019.068	2.941.514	87.960.582
Birikmiş itfa payı	(71.432.207)	(2.941.514)	(74.373.721)
Net kayıtlı değer	13.586.861	--	13.586.861
Dönem başı net kayıtlı değer	13.586.861	--	13.586.861
İtfa payı	(1.014.781)	--	(1.014.781)
Dönem sonu net kayıtlı değer	12.572.080	--	12.572.080
31 Mart 2023			
Maliyet	85.019.068	2.941.514	87.960.582
Birikmiş itfa payı	(72.446.988)	(2.941.514)	(75.388.502)
Net kayıtlı değer	12.572.080	--	12.572.080

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

12. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar

	31.03.2024	31.12.2023
Personele borçlar	17.337.207	7.901.706
Sosyal güvenlik ve vergi borçları	12.678.877	8.861.611
	30.016.084	16.763.317

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Kısa vadeli yükümlülükler

	31.03.2024	31.12.2023
Kullanılmayan izin karşılığı	5.590.937	3.251.700
	5.590.937	3.251.700

Kullanılmayan izin karşılığının hareketleri aşağıda belirtilmiştir:

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Dönem başı bakiyesi	3.251.700	2.082.577
Dönem içerisindeki artış	2.882.383	2.800.741
Enflasyon etkisi	(543.146)	(69.619)
Dönem sonu bakiyesi	5.590.937	4.813.699

Uzun vadeli yükümlülükler

	31.03.2024	31.12.2023
Kıdem tazminatı karşılığı	81.305.694	86.023.742
	81.305.694	86.023.742

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, bir senesini doldurmuş olan ve ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında erkekler için 60 yaşında), askerlik hizmeti için çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

12. Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin aktüeryal varsayımlar göz önünde bulundurularak tahmini ile hesaplanır. TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir.

Buna göre karşılığın hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır.

	31.03.2024	31.12.2023
İskonto oranı (%)	3,63	3,63
Emeklilik olasılığı (%)	98,00	98,00

Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Aktüeryal kayıp/(kazanç) kapsamlı gelir tablosunda "Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)" içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Temel varsayım, her hizmet yılı için belirlenen tavan yükümlülüğünün enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir ayarlandığı için 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL (1 Ocak 2023: 19.982,83 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıda belirtilmiştir:

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Dönem başı bakiyesi	86.023.742	70.885.840
Cari hizmet maliyeti	1.753.954	1.456.839
Faiz maliyeti (Not 22)	5.728.086	4.104.586
Ödenen kıdem tazminatı	(5.100.177)	(15.505.599)
Aktüeryal kayıp	4.243.967	18.046.235
Enflasyon etkisi	(11.343.878)	(7.641.110)
Dönem sonu bakiyesi	81.305.694	71.346.791

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

13. Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil)

Türkiye’de 2024 yılı için geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %25’tir (2023: %25). Kurumlar Vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile kurumlar vergisi oranı %25’e çıkartılmış olup yeni oran 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere yürürlüğe girmiştir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türk vergi mevzuatına göre, mali zararlar ileriye yönelik olarak 5 yıl süreyle taşınabilmektedir. Türkiye’de vergi değerlendirmesi ile ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Vergi incelemesine yetkili makamlar, beyannamelerin verilmesini takip eden yılın başından başlamak üzere beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları sonucunda yeniden tarhiyat yapabilirler. Kurumlar, ilgili muhasebe dönemini izleyen dördüncü ayın sonuna kadar kurumlar vergisi beyannamesini vergi idaresine vermekle yükümlüdür.

Türkiye’deki bir işyeri veya daimi temsilciliği aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen temettüller için gelir vergisi stopajı yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettüller %15 oranında gelir vergisi stopajına tabidir. Karın sermayeye ilave edilmesi kar dağıtımı sayılmaz.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 30’uncu günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Dönem karı vergi yükümlülüğü	31.03.2024	31.12.2023
Cari dönem kurumlar vergisi	123.974.383	97.935.473
Peşin ödenen vergi ve fonlar	(2.480.392)	(2.854.029)
	121.493.991	95.081.444
	01.01.-	01.01.-
Vergi gider veya geliri	31.03.2024	31.03.2023
Dönem vergi gideri	(38.860.191)	(11.407)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	469.532.832	(14.667.947)
	430.672.641	(14.679.354)

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

13. Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi

Şirket ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin kayıtlı değerleri ile Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS ve vergi kanunlarına göre hazırlanan yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Ertelenmiş vergiler ileriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplanır.

	01.01- 31.03.2024	01.01- 31.03.2023
Vergi öncesi kar	221.561.650	259.962.094
Yürürlükteki oran ile hesaplanan vergi	(55.390.413)	(51.992.419)
Vergi etkisi:		
Pay sahipleri tarafından beyan edilen tutarlar	5.698.514	38.324.835
İndirimler	5.249.362	--
Devir alınan varlıkların değer farklarının etkisi	507.882.127	--
Parasal kazanç/(kayıp)	(31.918.357)	(1.011.770)
Diğer	(848.592)	--
Vergi geliri/(gideri)	430.672.641	(14.679.354)

Birikmiş geçici farklar ve ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2024		31.12.2023	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Maddi duran varlıklar	53.293.741	13.323.435	(609.002.510)	(152.250.628)
Maddi olmayan duran varlıklar	1.212.817.817	303.204.454	5.786.923	1.446.731
Kıdem tazminatı karşılığı	81.305.694	20.326.424	86.023.742	21.505.933
Gider tahakkukları	19.779.691	4.944.923	16.144.884	4.036.221
Dava karşılığı	5.502.415	1.375.604	6.441.675	1.610.419
Kullanılmamış izin karşılığı	5.590.937	1.397.734	3.251.700	812.926
Stoklar	(17.223.962)	(4.305.991)	(28.720.030)	(7.180.008)
Diğer	1.721.006	430.250	485.662	121.415
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)		340.696.833		(129.896.991)

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

13. Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil) (Devamı)

	01.01- 31.03.2024	01.01- 31.03.2023
Dönem başı bakiyesi	(129.896.991)	(275.036.495)
Kar veya zarar ile ilişkilendirilen	469.532.832	(14.667.947)
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen	1.060.992	3.609.248
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	1.060.992	3.609.248
Dönem sonu bakiyesi	340.696.833	(286.095.194)

14. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Şirket lehine veya aleyhine açılmış ve halihazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Şirket yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası kazanç ve yükümlülükler karşılıklı olarak gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır.

Diğer kısa vadeli karşılıklar	31.03.2024	31.12.2023
Dava karşılıkları	5.502.415	6.441.675
	5.502.415	6.441.675

Dava karşılığının hareketleri aşağıda belirtilmiştir:

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Dönem başı bakiyesi	6.441.675	8.934.535
Dönem içerisindeki artış	--	392.984
Ödemeler	(99.367)	--
Enflasyon etkisi	(839.893)	(1.004.018)
Dönem sonu bakiyesi	5.502.415	8.323.501

Diğer uzun vadeli karşılıklar	31.03.2024	31.12.2023
Maden ocakları rehabilitasyon yükümlülükleri	5.616.752	5.616.752
	5.616.752	5.616.752

Şirket, çimento faaliyetleri ile ilgili bozulan arazilerin doğaya yeniden kazandırılması kapsamında maden sahası rehabilitasyonuna ait karşılık gideridir.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

14. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

Alınan teminat, rehin, ipotek ve kefaletler

	31.03.2024	31.12.2023
Teminat mektupları	927.337.253	706.780.317
Çek ve senetler	14.289.550	16.442.074
İpotekler	3.250.000	3.739.568
Rehinler	800.000	920.509

Verilen teminat, rehin, ipotek ve kefaletler

		31.03.2024	31.12.2023
	Para birimi	TL karşılığı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	TL	3.214.615	4.407.472
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler		--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler		--	--
D. Diğer verilen TRİK'ler		--	--
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'ler	TL	--	3.049.186.019
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer şirket lehine vermiş olduğu TRİK'ler	Avro	--	7.509.650.392
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'ler		--	--
Toplam		3.214.615	10.563.243.883

(*) Gerçekleşen kısmi bölünme neticesinde Şanlıurfa çimento üretim tesisi; tüm aktif, pasif, hak, borç ve üzerindeki takyidatlar ile birlikte, Şirket'e devredilmiştir. İlgili taşınmazlar üzerinde bulunan 2.650 milyon TL ve 200 milyon Avro tutarındaki ipotekler ile mevcut ticari işletme rehni kullanmış oldukları krediler kapsamında Şirket'in doğrudan ve dolaylı hissedarları Limak Çimento ve Limak Holding lehine ilgili bankaya verilmiştir. Söz konusu ticari işletme rehni 11 Ocak 2024 tarihinde ipotekler ise 15 Ocak 2024 tarihinde kaldırılmıştır.

Stoklar ve sabit kıymetlere ilişkin sigortalar

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde yangın, deprem, sel ve diğer risklere karşı 5.600.000 ABD Doları sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 5.600.000 ABD Doları).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, sabit kıymetler üzerinde yangın, deprem, sel ve diğer risklere karşı 101.752.560 ABD Doları sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 101.752.560 ABD Doları).

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

15. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Sermaye

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 1.500.000.000 TL'dir.

Şirket'in ortakları ve sermaye içindeki payları tarihi değerleri üzerinden aşağıda belirtilmiştir.

	31.03.2024		31.12.2023	
	% Pay	Tutar	% Pay	Tutar
Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	69,79	360.249.700	100,00	386.179.700
Halka açık kısım	30,21	155.930.000	--	--
Ödenmiş sermaye toplamı	100,00	516.179.700	100,00	386.179.700
Sermaye düzeltme farkları (*)		109.866.506		109.866.506
Toplam sermaye		626.046.206		496.046.206

(*) Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farkları ilgili düzenlemelere uymak suretiyle sermayeye ilave edilebilir.

Şirket sermayesinin 386.179.700 TL'den 516.179.700 TL'ye çıkarılması nedeniyle artırılan 130.000.000 TL nominal değerli ve mevcut ortaklardan Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye ait 25.930.000 TL nominal değerli pay olmak üzere toplam 155.930.000 TL nominal değerli 155.930.000 adet B Grubu pay 22 Şubat 2024 tarihinde halka arz edilmiştir. Bahsekonu paylara ilişkin toplam halka arz büyüklüğü birim satış fiyatı 16,20 TL üzerinden 2.526.066.000 TL gerçekleşmiş olup Şirket'e sermaye arttırımı ile ihraç edilen 130.000.000 adet paylarına ilişkin 2.106.000.000 TL kaynak sağlanmıştır.

Sermaye arttırımı neticesinde Şirket'e aktarılan kaynaklardan, ihraç edilen payların nominal değerleri ve ihraç maliyetlerinin düşülmesi suretiyle hesaplanan tutarlar "Paylara ilişkin primler", olarak özkaynaklar altında kayıtlara alınmıştır.

Şirket'in çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL itibari değerde; 308.943.760 adedi A Grubu nama yazılı ve 207.235.940 adedi B Grubu nama yazılı olmak üzere toplam 516.179.700 adet paya ayrılmıştır (31 Aralık 2023: hisse başına 1 TL nominal değerinde 386.179.700 adet). A Grubu paylar imtiyazlı oy hakkı sağlamaktadır. İlgili paylar Esas Sözleşme kapsamında olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında pay sahiplerine beşer oy hakkı vermektedir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşmaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

	31.03.2024	31.12.2023
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.045.117	1.045.117
	1.045.117	1.045.117

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

15. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri (Devamı)

Şirket'in yasal kayıtlarında yer alan tutarların Vergi Usul Kanunu çerçevesinde ÜFE'ye göre ve TMS 29 kapsamında TÜFE'ye göre düzeltilmiş değerleri aşağıda sunulmuştur.

	Tarihi değer	ÜFE endeksli değer	TÜFE endeksli değer
Sermaye	516.179.700	600.485.467	626.046.206
Paylara ilişkin primler	1.909.830.166	1.972.759.070	1.909.830.166
Yasal yedekler	191.632	1.510.539	1.045.117

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler veya giderler

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.12.2023
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	274.937.089	274.937.089
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(46.279.545)	(43.096.570)
	228.657.544	231.840.519

Kar payı dağıtımı

Şirket, kar dağıtımı konusunda 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ile sermaye piyasası ve ilgili diğer mevzuat düzenlemelere tabidir.

Şirket, ilke olarak, mevzuat ve finansal imkanlar elverdiği sürece piyasa beklentileri, Şirket'in uzun vadeli stratejisi, sermaye gereksinimi, yatırım ve finansman politikaları, ilgili mevzuatta gerçekleşen değişiklikler, borçluluk, karlılık ve nakit durumu ve ulusal ve küresel ekonomik şartlar da dahil olmak ve bunlarla sınırlı olmamak üzere birtakım unsurlar dikkate alınarak kar dağıtımına karar verilebilir. Şirket, çeşitli ihtiyaçlarını göz önünde bulundurularak, yürürlükte olan mevzuat çerçevesinde dağıtımına konu edilebilecek net kardan, nakit ve/veya bedelsiz pay şeklinde kar payı dağıtmayı hedeflemektedir.

Kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır. Şirket'imizin kar payı imtiyazına sahip payı bulunmamaktadır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve Yönetim Kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Yönetim Kurulu, genel kurul tarafından yetkilendirilmiş olmak ve sermaye piyasası mevzuatına uymak kaydı ile kar payı avansı dağıtabilir.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

16. Hasılat

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Yurt içi satışlar	1.036.673.109	649.146.853
Diğer indirimler (-)	(8.106.873)	(3.873.616)
	1.028.566.236	645.273.237

Ürün bazında hasılat detayı aşağıda sunulmuştur:

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Çimento	985.239.198	617.375.068
Klinker	43.327.038	27.898.169
	1.028.566.236	645.273.237

17. Satışların Maliyeti

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
İlk madde ve malzeme giderleri	93.291.965	56.584.711
Doğrudan işçilik giderleri	52.922.470	38.448.705
Genel üretim giderleri	406.320.506	413.383.376
Amortisman ve itfa payları	41.753.993	38.412.723
Toplam üretim maliyeti	594.288.934	546.829.515
Yarı mamul stoklarındaki değişim	39.507.039	(123.821.083)
Mamul stoklarındaki değişim	4.320.277	(5.257.434)
Satılan mamullerin maliyeti	43.827.316	(129.078.517)
Satılan ticari malların maliyeti	172.818	62.941
	638.289.068	417.813.939

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

18. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Personel giderleri	4.013.974	3.305.699
Nakliye ve paketleme giderleri	4.011.725	3.162.023
Amortisman ve itfa payları	1.419.549	1.305.952
Elektrik, su ve benzeri giderler	1.200.180	1.019.574
Diğer	304.939	126.517
	10.950.367	8.919.765

19. Genel Yönetim Giderleri

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Personel giderleri	30.848.206	25.168.544
Müşavirlik giderleri (*)	14.321.569	260.890
Ödenen vergi ve harçlar	10.464.509	470.053
Elektrik, su ve benzeri giderler	3.218.355	3.345.292
Bakım ve onarım giderleri	2.018.587	1.606.728
Amortisman ve itfa payları	485.361	446.522
Kira giderleri	419.573	418.715
Diğer	2.994.919	2.555.229
	64.771.079	34.271.973

(*) Ağırlıklı olarak cari dönemde gerçekleşen halka arz ve kurumsal yapılanma çalışmaları kapsamında hukuk ve mali müşavirlik, denetim, tanıtım ve diğer çeşitli danışmanlık hizmetlerine ilişkin giderlerden kaynaklanmaktadır.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

20. Niteliklerine Göre Giderler

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Amortisman ve itfa payları		
Satışların maliyeti	41.753.993	38.412.723
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1.419.549	1.305.952
Genel yönetim giderleri	485.361	446.522
	43.658.903	40.165.197
Personel giderleri		
Satışların maliyeti	52.922.470	38.448.705
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	4.013.974	3.305.699
Genel yönetim giderleri	30.848.206	25.168.544
	87.784.650	66.922.948

21. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderler

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Vade farkı gelirleri	9.081.038	3.245.596
Kur farkı gelirleri	4.619.395	29.959.082
Hurda satış karları	973.867	10.443
Diğer	867.632	1.293.485
	15.541.932	34.508.606
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Kur farkı giderleri	(25.424.180)	(45.265.777)
Dava karşılık giderleri	--	(392.984)
Diğer	(737.674)	(2.106.556)
	(26.161.854)	(47.765.317)

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

22. Finansman Gelir ve Giderleri

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Finansman gelirleri		
Faiz gelirleri	16.243.414	--
	16.243.414	--
Finansman giderleri	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Teminat mektubu ve komisyon giderleri	(22.947.746)	(5.213.121)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri	(5.728.086)	(4.104.586)
	(28.675.832)	(9.317.707)

23. İlişkili Taraf Açıklamaları

İlişkili taraflardan alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar	31.03.2024	31.12.2023
Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.167.418	--
	2.167.418	--

Kısa vadeli diğer alacaklar	31.03.2024	31.12.2023
Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	13.604.697
	--	13.604.697

İlişkili taraflara borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar	31.03.2024	31.12.2023
Limak Enerji Ticareti A.Ş.	--	77.667.892
Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	4.774.938
	--	82.442.830

Kısa vadeli diğer borçlar	31.03.2024	31.12.2023
Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	170.000.000	--
	170.000.000	--

(*) Ergani fabrikası devir bedeli tutarının 170.000.000 TL'lik kısmı takip eden dönemde ödenmiştir.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

23. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflara yapılan işlemler

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Satışlar		
Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	43.327.038	27.898.169
	43.327.038	27.898.169

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Elektrik alımları		
Limak Enerji Ticareti A.Ş.	19.613.973	114.022.140
	19.613.973	114.022.140

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Hizmet alımları		
Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	23.626.535	46.134
Limak İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	11.802	29.993
Limçim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	5.308.675
	23.638.337	5.384.802

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Şirket, Şirket'in üst düzey yönetim kadrosunu; yönetim kurulu başkan ve üyeleri ile genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları olarak belirlemiştir. Şirket'in üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar aşağıda belirtilmiştir:

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Ödenen maaş ve ücretler		
	2.158.026	1.721.833
	2.158.026	1.721.833

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

24. Pay Başına Kazanç

	01.01- 31.03.2024	01.01- 31.03.2023
Net dönem karı	652.234.291	245.282.740
Beheri 1 TL olan nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi	403.322.557	386.179.700
Pay başına kazanç (TL)	1,62	0,64

25. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

I. Sermaye Risk Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, hissedarlarına getiri, diğer paydaşlarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyette bulunabilirliğinin devamını korumaktır.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenecek temettü tutarını belirler, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Şirket sermayeyi net borç/yatırılan sermaye oranını kullanarak izlemektedir. Net borç, toplam finansal borçlardan nakit ve nakit benzerlerinin düşülmesiyle hesaplanır.

Net borç/yatırılan sermaye oranı:

	31.03.2024	31.12.2023
Finansal borçlar	--	--
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(72.259.617)	(290.807.438)
Net borç	--	--
Özkaynaklar	2.630.441.384	2.612.187.454
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (-)	(274.937.089)	(274.937.089)
Yatırılan sermaye	2.355.504.295	2.337.250.365
Net borç/yatırılan sermaye oranı	--	--

II. Finansal Risk Faktörleri

Şirket, faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; kredi riski, piyasa riski (kur riski ve faiz oranı riski) ve likidite riskidir. Şirket'in genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine bağlı muhtemel olumsuz gelişmelerin, finansal performans üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

Finansal risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde uygulanmaktadır.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

25. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

a. Kredi risk yönetimi

Kredi riski, Şirket'in taraf olduğu sözleşmelerde karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememesi riskidir. Şirket kredi riskini, temel olarak kredi değerlendirmeleri ve karşı taraflara kredi limitleri belirlenerek riskin sınırlandırılması yöntemiyle kontrol etmektedir. Kredi riski, müşteri tabanını oluşturan kuruluş sayısının çokluğu ve bunların farklı iş alanlarına yaygınlığı dolayısıyla dağıtılmaktadır. Şirket, vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatı dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır.

Kredi riski, genel olarak, Şirket seviyesinde yönetilmektedir. Ancak, her şirket yeni müşterisi ile standart ödeme, teslimat şartları ve sürelerinde anlaşmadan önce, bu müşterilere ait kredi riskini yönetme ve analiz etmeden sorumludur. Yönetim, müşterilerinin kredi kalitesini, finansal pozisyonlarını, geçmiş tecrübelerini ve diğer faktörleri göz önüne alarak değerlendirmektedir. Şirket müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden herhangi bir tahsilat kaybı olmaması için söz konusu kredi limitlerinin kullanımını sürekli olarak izlemektedir.

Şirket'in finansal varlıklarının maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir.

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar ilişkili taraf	Diğer taraf	Diğer alacaklar ilişkili taraf	Diğer taraf	
31.03.2024					
Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	2.167.418	537.895.821	--	2.481.902	72.259.617
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	2.167.418	493.810.846	--	2.481.902	72.259.617
B. Koşulları yeniden görüşülmüş	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	--	44.084.975	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan	--	--	--	--	--
- Brüt kayıtlı değeri	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Toplu olarak ayrılan değer düşüklüğü	--	--	--	--	--

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar ilişkili taraf	Diğer taraf	Diğer alacaklar ilişkili taraf	Diğer taraf	
31.12.2023					
Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	851.466.535	13.604.697	1.615.658	290.807.438
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	--	689.583.811	13.604.697	1.615.658	290.807.438
B. Koşulları yeniden görüşülmüş	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	--	161.882.724	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan	--	--	--	--	--
- Brüt kayıtlı değeri	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Toplu olarak ayrılan değer düşüklüğü	--	--	--	--	--

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

25. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıda sunulmuştur:

31.03.2024	Alacaklar			Türev finansal araçlar	Diğer	Toplam
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduat			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	36.166.934	--	--	--	--	36.166.934
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	7.918.041	--	--	--	--	7.918.041
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	--	--	--	--	--	--
Toplam vadesi geçen alacaklar	44.084.975					44.084.975
Teminat ile güvence altına alınan	43.723.403					43.723.403

31.12.2023	Alacaklar			Türev finansal araçlar	Diğer	Toplam
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduat			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	151.766.903	--	--	--	--	151.766.903
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	9.051.141	--	--	--	--	9.051.141
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.064.680	--	--	--	--	1.064.680
Toplam vadesi geçen alacaklar	161.882.724	--	--	--	--	161.882.724
Teminat ile güvence altına alınan	155.771.835	--	--	--	--	155.771.835

b. Likidite riski

Likidite riski, varlıklardaki artışın fonlanamaması, vadesi gelmiş yükümlülüklerin karşılanamaması ve likit olmayan piyasalarda yapılan işlemler sonucunda oluşan riskleri kapsamaktadır. Şirket'in likidite riski yönetimi çerçevesinde fonlama kaynakları çeşitlendirilmekte, yeterli düzeyde nakit ve nakde dönüştürülebilir enstrüman bulundurulmakta, ani bir nakit ihtiyacını karşılayabilmek için nakit ve nakit benzeri varlık toplamının, kısa vadeli yükümlülüklerin önceden belirlenmiş bir seviyesi altına düşmemesi temin edilmektedir.

Bilanço tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşme vadelerine göre nakit akışları:

31.03.2024	Üç aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıl ve üzeri	Toplam
Ticari borçlar	698.823.232	--	--	--	698.823.232
Diğer borçlar	184.191.941	--	--	--	184.191.941
	883.015.173	--	--	--	883.015.173
31.12.2023	Üç aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıl ve üzeri	Toplam
Ticari borçlar	450.847.597	--	--	--	450.847.597
Diğer borçlar	21.913.133	--	--	--	21.913.133
	472.760.730	--	--	--	472.760.730

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

25. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

c. Piyasa riski

Döviz kuru riski

Şirket, fonksiyonel para biriminin TL olması sebebiyle döviz kuru riskini yabancı para cinsinden (ağırlıklı olarak ABD Doları ve Avro) varlık ve yükümlülüklerini analiz ederek takip etmektedir. Şirket, döviz kuru riskini yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler arasındaki dengesizlik olarak belirlemiştir. Şirket, döviz kuru riskinden korunmak amacıyla türev finansal araçlar kullanmamaktadır. Şirket'in döviz kuru riski (açık pozisyon) yönetim tarafından haftalık olarak, gerektiğinde günlük olarak, takip edilmektedir. Yönetimin hedefi açık pozisyonu Yönetim Kurulu tarafından belirlenen sınırlar içerisinde tutmaktır.

Şirket'in döviz cinsinden sahip olduğu varlık ve yükümlülüklerin tutarları aşağıda belirtilmiştir:

	31.03.2024	31.12.2023
Varlıklar	5.913.781	765.993
Yükümlülükler	(408.892.427)	(199.684.882)
Net yabancı para pozisyonu	(402.978.646)	(198.918.889)

31.03.2024	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	--	--	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	--	--	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	--	--	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	5.913.781	--	169.925
8. Duran varlıklar (5+6+7)	5.913.781	--	169.925
9. Toplam varlıklar (4+8)	5.913.781	--	169.925
10. Ticari borçlar	408.892.427	10.618.409	1.877.380
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	408.892.427	10.618.409	1.877.380
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)	408.892.427	10.618.409	1.877.380
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(402.978.646)	(10.618.409)	(1.707.455)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(408.892.427)	(10.618.409)	(1.877.380)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

25. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

31.12.2023	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	--	--	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	--	--	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	--	--	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	765.993	--	20.437
8. Duran varlıklar (5+6+7)	765.993	--	20.437
9. Toplam varlıklar (4+8)	765.993	--	20.437
10. Ticari borçlar	199.684.882	5.717.958	150.555
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	199.684.882	5.717.958	150.555
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)	199.684.882	5.717.958	150.555
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(198.918.889)	(5.717.958)	(130.118)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(199.684.882)	(5.717.958)	(150.555)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

25. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.03.2024				
	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın değeri	paranın değeri	paranın değeri	paranın değeri
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
ABD Doları'nın kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(34.343.757)	34.343.757	(34.343.757)	34.343.757
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	(34.343.757)	34.343.757	(34.343.757)	34.343.757
Avro'nun kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(5.954.107)	5.954.107	(5.954.107)	5.954.107
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro net etki (4+5)	(5.954.107)	5.954.107	(5.954.107)	5.954.107
Toplam (3+6)	(40.297.864)	40.297.864	(40.297.864)	40.297.864

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2023				
	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın değeri	paranın değeri	paranın değeri	paranın değeri
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
ABD Doları'nın kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(19.403.180)	19.403.180	(19.403.180)	19.403.180
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	(19.403.180)	19.403.180	(19.403.180)	19.403.180
Avro'nun kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(488.709)	488.709	(488.709)	488.709
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro net etki (4+5)	(488.709)	488.709	(488.709)	488.709
Toplam (3+6)	(19.891.889)	19.891.889	(19.891.889)	19.891.889

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

25. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

Gerçeğe uygun değer

Gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülen finansal varlık veya yükümlülük bulunmamaktadır. Finansal varlık ve yükümlülüklerin defter değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

31.03.2024	Gerçeğe uygun değer	Defter değeri
Finansal varlıklar	614.804.758	614.804.758
Nakit ve nakit benzerleri	72.259.617	72.259.617
Ticari alacaklar	540.063.239	540.063.239
Diğer alacaklar	2.481.902	2.481.902
Finansal yükümlülükler	883.015.173	883.015.173
Ticari borçlar	698.823.232	698.823.232
Diğer borçlar	184.191.941	184.191.941
31.12.2023	Gerçeğe uygun değer	Defter değeri
Finansal varlıklar	1.157.494.328	1.157.494.328
Nakit ve nakit benzerleri	290.807.438	290.807.438
Ticari alacaklar	851.466.535	851.466.535
Diğer alacaklar	15.220.355	15.220.355
Finansal yükümlülükler	472.760.730	472.760.730
Ticari borçlar	450.847.597	450.847.597
Diğer borçlar	21.913.133	21.913.133

26. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Şirket tarafından, Ergani ve Şanlıurfa tesislerinde sürdürülebilir enerji üretimine destek olarak doğayı korumak, verimliliği arttırmak ve üretim tesislerindeki elektrik giderlerinde tasarruf sağlamak amacıyla Güneş Enerjisi Santrali (GES) kurulması konusunda Sinoma Overseas Development Co. Ltd. ile gerekli yapım sözleşmeleri 22 Nisan 2024 tarihinde akdedilmiştir. Bu doğrultuda, anılan üretim tesislerinde yapılacak GES yatırımı çerçevesinde elektrik üretim gücünün, Ergani için 3,918 MWp DC ve Şanlıurfa için 7,722 MWp DC olmak üzere, toplam 11,64 MWp DC olması planlanmaktadır. Gerçekleştirilecek olan GES yatırımlarının yatırım bedeli 8.337.049 ABD Doları olarak öngörülmüştür.

Söz konusu ürün ve yapım hizmetlerinin tedarikinin finansmanı amacıyla, yine Sinoma Overseas Development Co. Ltd. ile 7.086.491,65 ABD Doları tutarlı ve Çin Halk Cumhuriyeti merkezli bir kamu ihracat kredi kuruluşu (ECA) olan China Export & Credit Insurance Corporation destekli satıcı finansman modeli ile yapılandırılmış sözleşmeleri 29 Nisan 2024 tarihinde imzalamıştır. İlgili sözleşme uyarınca gerekli onay ve ön şartların yerine getirilmesini müteakiben toplam finansman bedeli Şirket tarafından, geri ödemesiz dönem sonrası, altı aylık dönemlerde altı eşit taksit şeklinde ödenecektir.