

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO
FABRİKASI TÜRK A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2021
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLARI**

5 Kasım 2021

Bu rapor 53 sayfa ara dönem özet konsolide finansal tablolar ile ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlardan oluşmaktadır.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-53
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	7-17
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	17-18
DİPNOT 4 OPERASYONLARDAKİ MEVSİMSELLİK.....	19
DİPNOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	19-22
DİPNOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	23
DİPNOT 7 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	24
DİPNOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	25
DİPNOT 9 STOKLAR	26
DİPNOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	26
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	27-30
DİPNOT 12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	30-31
DİPNOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	32
DİPNOT 14 ŞEREFİYE	33
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	33-37
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	38
DİPNOT 17 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	39-40
DİPNOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	41
DİPNOT 19 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	41
DİPNOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	42
DİPNOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	43
DİPNOT 22 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	44
DİPNOT 23 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	44-48
DİPNOT 24 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP).....	48
DİPNOT 25 YABANCI PARA POZİSYONU.....	49-52
DİPNOT 26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	52-53
DİPNOT 27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	53
DİPNOT 28 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	53

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

	Dipnot	Bağımsız Denetimden	
		Geçmemiş 30 Eylül 2021	Geçmiş 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		726.597	574.967
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	23.532	80.242
Ticari Alacaklar		447.368	338.018
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5.1	356	9.083
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8.1	447.012	328.935
Diğer Alacaklar		5.281	11.774
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5.1	98	6.837
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		5.183	4.937
Stoklar	9	220.560	124.107
Peşin Ödenmiş Giderler	10.1	20.770	10.940
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	23	127	251
Diğer Dönen Varlıklar		8.959	9.635
Duran Varlıklar		1.246.456	1.215.191
Diğer Alacaklar		870	870
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		870	870
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		444.625	458.035
Maddi Duran Varlıklar	11	495.816	463.980
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	30.513	26.379
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		211.149	206.137
- Şerefiye	14	205.944	200.631
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	5.205	5.506
Peşin Ödenmiş Giderler		253	29
Ertelenmiş Vergi Varlığı	23	31.716	26.551
Diğer Duran Varlıklar		31.514	33.210
TOPLAM VARLIKLAR		1.973.053	1.790.158

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

	Dipnot	Bağımsız Denetimden	
		Geçmemiş 30 Eylül 2021	Geçmiş 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		686.577	545.445
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	18.033	19.580
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		18.033	19.580
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		18.033	19.580
Ticari Borçlar		373.214	302.020
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5.1	76.221	46.033
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8.2	296.993	255.987
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		10.226	7.555
Diğer Borçlar		190.760	159.166
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5.1	188.223	155.360
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		2.537	3.806
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	10.2	33.538	9.716
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	23	4.404	383
Kısa Vadeli Karşılıklar		42.693	41.014
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		8.733	8.109
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		33.960	32.905
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		13.709	6.011
Uzun Vadeli Yükümlülükler		106.247	100.253
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	14.213	8.522
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		14.213	8.522
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		14.213	8.522
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		558	--
Uzun Vadeli Karşılıklar		68.608	64.784
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	25.760	26.932
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		42.848	37.852
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	23	22.868	26.947
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		792.824	645.698
ÖZKAYNAKLAR		1.180.229	1.144.460
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		923.582	904.228
Ödenmiş Sermaye	17	87.112	87.112
Sermaye Düzeltme Farkları	17	20.069	20.069
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	17	(3.381)	(3.381)
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	17	161.554	161.554
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		77.305	79.860
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	17	77.305	79.860
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	17	98.097	100.604
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	17	(20.215)	(20.167)
- Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kayıpları	17	(577)	(577)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		8.958	9.880
- Yabancı Para Çevrim Farkları		8.958	9.880
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		66.949	63.407
Geçmiş Yıllar Karları		484.403	520.977
Net Dönem Zararı		20.613	(35.250)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		256.647	240.232
TOPLAM KAYNAKLAR		1.973.053	1.790.158

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI
GELİR TABLOLARI

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

	Dipnot	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>			
		1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	18	1.254.490	462.657	762.211	353.579
Satışların Maliyeti (-)	18	(1.034.277)	(373.541)	(715.185)	(305.659)
BRÜT KAR	18	220.213	89.116	47.026	47.920
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(114.559)	(31.980)	(95.205)	(34.095)
Pazarlama Giderleri (-)		(30.960)	(12.462)	(29.167)	(11.854)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21.1	15.515	4.812	9.445	3.643
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21.2	(30.402)	(3.954)	(25.538)	(11.507)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		59.807	45.532	(93.439)	(5.893)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		609	43	791	785
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(10)	--	(19.287)	(55)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		60.406	45.575	(111.935)	(5.163)
Finansman Gelirleri	22.1	6.541	330	14.954	5.962
Finansman Giderleri (-)	22.2	(27.646)	(4.268)	(35.386)	(16.482)
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)		39.301	41.637	(132.367)	(15.683)
Vergi Geliri / (Gideri)		(1.544)	(7.450)	11.900	1.988
Dönem Vergi Gideri	23	(9.282)	(4.335)	(4.890)	(2.586)
Ertelemiş Vergi Geliri / (Gideri)	23	7.738	(3.115)	16.790	4.574
DÖNEM KARI / (ZARARI)		37.757	34.187	(120.467)	(13.695)
Dönem Karının / (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		17.144	9.289	(22.824)	1.666
Ana Ortaklık Payları		20.613	24.898	(97.643)	(15.361)
Net Dönem Karı / (Zararı)		37.757	34.187	(120.467)	(13.695)
Ana Ortaklığa Ait Pay Başına Kazanç / (Kayıp) TL	24	0,2380	0,2875	(1,1276)	(0,1774)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER):					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(1.651)	96	(399)	(368)
Yabancı Para Çevirim Farkları		(1.651)	96	(399)	(368)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(1.651)	96	(399)	(368)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		36.106	34.283	(120.866)	(14.063)
Toplam Kapsamlı Gelirin / (Giderin) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		16.415	9.324	(22.968)	1.526
Ana Ortaklık Payları		19.691	24.959	(97.898)	(15.589)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		36.106	34.283	(120.866)	(14.063)

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar / (Zararlar)			
					Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları									
<i>Sınırlı denetimden geçmemiş</i>	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Pay İhraç Primleri	Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevirim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM														
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	(3.381)	161.554	100.958	(19.199)	(577)	10.133	63.407	603.508	(82.756)	940.828	261.785	1.202.613
Transferler	--	--	--	--	(354)	9	--	--	--	(82.411)	82.756	--	--	--
Net dönem zararı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(97.643)	(97.643)	(22.824)	(120.467)	(120.467)
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	--	(255)	--	--	(255)	(144)	(399)	(399)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	--	--	(255)	--	--	(97.643)	(97.898)	(22.968)	(120.866)
Diğer değişiklikler nedeni ile artış	--	--	--	--	--	--	--	--	--	1.976	--	1.976	1.858	3.834
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	(3.381)	161.554	100.604	(19.190)	(577)	9.878	63.407	523.073	(97.643)	844.906	240.675	1.085.581
CARİ DÖNEM														
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	(3.381)	161.554	100.604	(20.167)	(577)	9.880	63.407	520.977	(35.250)	904.228	240.232	1.144.460
Transferler	--	--	--	--	(2.507)	(48)	--	--	3.542	(36.237)	35.250	--	--	--
Net dönem karı / (zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	20.613	20.613	17.144	37.757	37.757
Diğer kapsamlı gider	--	--	--	--	--	--	--	(922)	--	--	(922)	(729)	(1.651)	(1.651)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	--	--	(922)	--	--	20.613	19.691	16.415	36.106
Kar payları	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(337)	--	(337)	--	(337)
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	(3.381)	161.554	98.097	(20.215)	(577)	8.958	66.949	484.403	20.613	923.582	256.647	1.180.229

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	
		1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		8.633	(17.895)
Dönem Karı / (Zararı)		37.757	(120.467)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı / (Zararı)		37.757	(120.467)
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		102.312	115.254
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11.2, 20	59.455	54.630
Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler		(16)	(424)
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler</i>		(16)	(424)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		18.409	19.461
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		8.245	6.245
<i>Dava ve Ceza Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler</i>		521	726
<i>Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		9.643	12.490
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		6.126	4.461
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		(3.907)	(7.079)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		10.033	11.540
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		17.393	27.327
Vergi Geliri ile İlgili Düzeltmeler	23	1.544	(11.900)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar/(Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(599)	18.496
Kar / (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		--	3.203
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(116.458)	(5.860)
Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(106.007)	(47.746)
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)</i>		9.027	(15.585)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)</i>		(115.034)	(32.161)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(246)	(1.687)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış</i>		(246)	(1.687)
Stoklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(94.690)	13.373
Ticari Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		65.394	15.819
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış</i>		24.293	5.707
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)</i>		41.101	10.112
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.269)	3.394
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)</i>		(1.269)	3.394
Ertelemiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış		24.380	9.091
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(4.020)	1.896
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Artış</i>		(7.238)	(813)
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış / (Azalış)</i>		3.218	2.709
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		23.611	(11.073)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(9.591)	(2.364)
Vergi Ödemeleri		(5.387)	(4.458)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(38.674)	(7.424)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		221	10.985
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(59.816)	(22.618)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		20.895	--
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(346)	--
<i>İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar</i>		(346)	--
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		--	22
<i>İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler</i>		--	22
Alınan Faiz		372	3.938
Diğer Nakit Girişleri		--	249
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(21.433)	48.696
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		15.950	68.500
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(15.950)	--
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış		9.636	1.360
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış		(5.223)	(309)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(21.943)	(15.428)
Ödenen Temettü		(337)	--
Ödenen Faiz		(3.566)	(5.427)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C)		(51.474)	23.377
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(5.236)	(6.272)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(56.710)	17.105
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	80.242	93.216
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	23.532	110.321

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Çimentaş İzmir Çimento Fabrikası Türk A.Ş. ("Çimentaş" veya "Şirket"), ana ortaklık, 7 Ağustos 1950 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in fiili faaliyet konusu dökme ve torbalı çimento üretimi, ticareti, satışı ve naklidir. Şirket'in ana ortağı İspanya'da yerleşik Aalborg Portland Espana SL ("Aalborg Portland Espana") olup, Çimentaş'ın İtalya'da yerleşik eski ana ortağı Cementir Holding NV'nin ("Cementir Holding") nihai ana ortak olarak Şirket üzerindeki hakim ortaklığı devam etmektedir.

Çimentaş'ın bağlı ortaklıkları ("bağlı ortaklıklar") ve başlıca faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

<u>Bağlı Ortaklıklar</u>	<u>Faaliyet gösterdiği ülke</u>	<u>Başlıca faaliyet konusu</u>
- Çimbeton Hazır Beton ve Prefabrik Yapı Elemanları San. ve Tic. A.Ş. ("Çimbeton")	Türkiye	Hazır beton üretimi
- Kars Çimento Sanayi ve Tic. A.Ş. ("Kars Çimento")	Türkiye	Çimento üretimi
- Destek Organizasyon Temizlik, Akaryakıt, Tabldot Servis San. ve Tic. A.Ş. ("Destek")	Türkiye	Akaryakıt Satışı
- İlion Çimento İnşaat San. ve Tic. Ltd. Şti. ("İlion Çimento")	Türkiye	Uçucu kül üretimi
- Recydia Atık Yönetimi Yenilenebilir Enerji Üretimi ve Lojistik Hizmetleri San. ve Tic. A.Ş. ("Recydia")	Türkiye	Çimento üretimi ve atık yönetimi
- Süreko Atık Yönetimi Nakliye Lojistik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Süreko")	Türkiye	Atık yönetimi
- Neales Waste Management Holdings Limited ("NWM Holding")	İngiltere	Atık yönetimi
- Neales Waste Management Limited ("NWM")	İngiltere	Atık yönetimi
- Quercia Limited ("Quercia")	İngiltere	Atık yönetimi
- Clayton Hall Sand Company Limited ("CHS")	İngiltere	Atık yönetimi

Çimentaş ve bağlı ortaklığı Çimbeton, halka açık şirketler olup Çimentaş sermayesinin %3,07'sine (31 Aralık 2020: %2,90), Çimbeton sermayesinin %49,65'ine (31 Aralık 2020: %49,65) karşılık gelen hisse senetleri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") sırasıyla CMENT ve CMBTN adları altında işlem görmektedir.

Şirket'in kayıtlı adresi Egemenlik Mah. Eski Kemalpaşa Cad. No: 4B Işıkkent Bornova - İzmir'dir.

Şirket ve bağlı ortaklıkları için bu raporda "Grup" ibaresi kullanılacaktır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 760'tır (31 Aralık 2020: 748).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

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

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak ve işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır. Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

Grup muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Türkiye'de kayıtlı olan ve konsolide edilen bağlı ortaklıklar, kanuni finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamış olup kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmaları yansıtarak düzenlemiştir. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar finansal tablolarını, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan para cinsi, kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamıştır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen yatırım amaçlı gayrimenkuller ile yine gerçeğe uygun değerleri ile taşınan finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

SPK'nın Seri II, 14.1 No'lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosu ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet konsolide finansal tablo dipnotlarında sunmaları zorunludur (Dipnot 25).

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, KGK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tabloları, 5 Kasım 2021 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.2 Yabancı para çevrimi

i) Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar Grup'un geçerli para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuştur. TL dışındaki para birimleri ile ilgili bilgiler aksi belirtilmedikçe tam olarak gösterilmiştir.

ii) İşlemler ve bakiyeler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin dönem sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri özkaynak kalemi altında takip edilenler dışında konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda finansal gelirler ve giderler ile esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler içerisinde dahil edilir.

iii) Yabancı ülkelerdeki bağlı ortaklıkların finansal tablolarının çevrimi

Yabancı ülkelerde kayıtlı bulunan bağlı ortaklıkların finansal tabloları buldukları ülkelerin standart, kanun ve düzenlemelerine göre hazırlanmış olup ana ortaklık finansal tabloları ile uyumlu bir sunum ve içerik için TFRS'lere uyarlanmıştır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren söz konusu şirketlerin varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu ortaklıkların kapsamlı gelir tablosu kalemleri ise yıllık ortalama kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların açılış net varlıklarının yeniden çevrilmesi, ortalama kurlar ile bilanço tarihindeki kurlardan doğan farklılıklar özkaynaklar altındaki "yabancı para çevrim farkları" içerisinde takip edilmektedir.

Söz konusu yabancı para çevriminde kullanılan ilgili kurlar aşağıdaki gibidir:

<u>Dönem sonu:</u>	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Türk Lirası/ İngiliz Sterlini	0,0839	0,1006
<u>Ortalama:</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2021</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2020</u>
Türk Lirası/ İngiliz Sterlini	0,0894	0,1174

2.1.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolardaki açıklamalarla tutarlıdır.

Ara dönemlerde vergi karşılıkları yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi oranları göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır.

1 Ocak - 30 Eylül 2021 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yıl sonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet konsolide finansal tablolarda dikkate alınmıştır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.4 Konsolidasyon esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, aşağıda açıklanan esaslar doğrultusunda, ana şirket olan Çimentaş'ın ve bağlı ortaklıklarının hesaplarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamına giren şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların çıkarıldığı tarihler itibarıyla, TFRS'ye uygun olarak yeknesak muhasebe politikalarını uygulayarak ve aynı gösterimi sağlayarak hazırlanmıştır. Bağlı ortaklıkların muhasebe politikaları, gerektiğinde Grup'un politikaları ile tutarlı olacak şekilde yeniden düzenlenmiştir.

i) Kontrol dışı paylar

Kontrol dışı payların, bağlı ortaklığın net varlık ve cari dönem konsolide kar veya zarar ve kapsamlı diğer gelir veya giderlerindeki payı, konsolide kar veya zarar ve kapsamlı diğer gelir ve gider ile konsolide özkaynaklar değişim tablolarında "kontrol dışı paylar" adıyla ayrıca sınıflandırılmıştır.

ii) Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup yatırım yapılan bir işletmeyi değişken getirilerine maruz kaldığı ya da bu değişken getiriler üzerinde hak sahibi olduğu ve bu getirileri yatırım yapılan işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda yatırım yapılan işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları kontrolün başladığı ve kontrolün sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmektedir.

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıkları üzerinde sahip olduğu doğrudan ve dolaylı pay oranları ile kontrol oranlarını göstermektedir:

	Çimentaş ve bağlı ortaklıklarının doğrudan ve dolaylı hisse payları (%)		Çimentaş ve bağlı ortaklıklarının doğrudan ve dolaylı kontrol payları (%)	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Destek	99,99	99,99	99,99	99,99
Recydia	51,72	51,72	79,26	79,26
NWM Holding	51,72	51,72	79,26	79,26
NWM	51,72	51,72	79,26	79,26
Quercia	51,72	51,72	79,26	79,26
CHS	51,72	51,72	79,26	79,26
Süreko	51,72	51,72	79,26	79,26
Kars Çimento	41,55	41,55	58,70	58,70
Çimbeton	50,31	50,31	92,81	92,81
Ilion Çimento	50,28	50,28	92,80	92,80

iii) Kontrolün kaybedilmesi

Grup, bağlı ortaklık üzerindeki kontrolünü kaybetmesi durumunda, bağlı ortaklığın varlık ve yükümlülüklerini, kontrol gücü olmayan paylarını ve bağlı ortaklıkla ilgili diğer özkaynaklar altındaki tutarları kayıtlarından çıkarır. Bundan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Önceki bağlı ortaklığında kalan paylar kontrolün kaybedildiği gün itibarıyla gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AIT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.4 Konsolidasyon esasları (Devamı)

iv) Kontrol kaybına veya kazanımına neden olmayan bağlı ortaklık oranındaki değişiklikler

Kontrol kaybıyla veya kazanımı ile sonuçlanmayan kontrol gücü olmayan paylarla yapılan işlemler, kontrol dışı paylarla hissedarlar arasında yapılan işlemler olarak değerlendirilir. Kontrol kaybına veya kazanımına neden olmayan kontrol dışı payların alımı veya satışı sonucu oluşan kar veya zarar, özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

v) Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin bilançoları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve aralarındaki önemli tutardaki tüm borç/ alacak bakiyeleri ile alım/satım işlemleri karşılıklı silinmiştir. İştirak tutarları ile iştirak edilen şirket özsermayeleri karşılıklı silinmiştir. Varlıklarda muhasebeleştirilmiş grup içi işlemlerden doğan karlar ve zararlar karşılıklı silinirken, gerçekleşmemiş zararlar ise işlemin transfer edilen varlıkta bir değer düşüklüğüne işaret etmediği durumlarda silinir.

2.1.5 Karşılaştırmalı bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere Grup'un 30 Eylül 2021 tarihli ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide özkaynak değişim tablosu ve özet konsolide nakit akış tablosu ise 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide özkaynak değişim tablosu ve özet konsolide nakit akış tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

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

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Eylül 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

UMSK, vadesi 30 Eylül 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına izin veren kolaylaştırıcı hükmü 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi covid-19 ile ilgili kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020'de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 7 Nisan 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişiklik yayımlandığı tarihte finansal tablolar yayımlanmak için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralama yapılan değişikliklerle birlikte ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

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

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

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

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 *Maddi Duran Varlıklar* standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme" değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zarar'da muhasebeleştirir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı arttırmaktadır. Özellikle, yapılan değişiklikle birlikte artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtabilir.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliğini yayımlamıştır. UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

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

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

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

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

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

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS 'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS'lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde -, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturacaktır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

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

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar'da Yapılan Değişiklikler)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Grup, konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (UMS 1 ve UFRS Uygulama Standardı 2'ye ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, faydalı muhasebe politikası açıklamaları sağlamasına yardımcı olmak amacıyla yakın zamanda UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlamıştır.

UMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

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

UMSK ayrıca, muhasebe politikası açıklamalarında önemlilik düzeyinin uygulanmasına ilişkin rehberlik ve iki ek örnek içerecek şekilde UFRS Uygulama Standardı 2'yi değiştirmiştir.

Değişiklikler, daha önceden düzeltilmiş önemlilik tanımı ile tutarlıdır:

"Muhasebe politikası bilgileri, işletmenin finansal tablolarında yer alan diğer bilgilerle birlikte değerlendirildiğinde, genel amaçlı finansal tabloların temel kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa önemlidir".

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

Grup, UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

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

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

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

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır.

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

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

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

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

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

Grup, UMS 8'e ilişkin bu değişikliklerin konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

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

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, UMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır. UMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir. Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

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

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, UMS 12'ye ilişkin bu değişikliklerin konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

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

2.3 Netleştirme / Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, ara dönem özet konsolide finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez.

2.4 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Grup'un önemli muhasebe varsayım ve tahminleri aşağıdaki gibidir:

2.5.1 Şerefiye değer düşüklüğü testi

KGK tarafından yayımlanmış 36 no'lu "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardı ("TMS 36") kapsamındaki hükümler çerçevesinde Grup; Lalapaşa, Elazığ Çimento, Süreko ve NWMH Holding alımlarından kaynaklanan şerefiye tutarları ile ilgili olarak değer düşüklüğü testlerini, değer düşüklüğü göstergesi olmadığı durumlarda yılda bir defa yapmaktadır. Grup, şerefiyelerle ilgili en son değer düşüklüğü testlerini 31 Aralık 2020 tarihinde yapmış olup, 31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2021 tarihleri arasındaki şirket faaliyetleri, kullanılan tahmin ve varsayımların TMS 36'daki ilgili hükümler çerçevesinde değerlendirilmesi sonucunda 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi bulunmamaktadır.

2.5.2 Yatırım amaçlı gayrimenkullerin rayiç değer tespitleri

Grup'un yatırım amaçlı elde tuttuğu arazi, arsa ve binaları, bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değeri üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkullerin taşınan değerlerinin, ara dönem raporlama tarihi itibarıyla rayiç değerlerine yakınsadığı varsayılmıştır.

2.5.3 Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü

Grup yönetimi, söz konusu ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin değerlendirilmesini yaparken müşterilerden alınan teminatlar, geçmiş tahsilat performansları, vade analizleri, alacaklara ilişkin anlaşmazlık veya davaları dikkate almaktadır. Tüm bu değerlendirmeler sonucunda şüpheli alacakların tespiti ile bu alacaklar için ayrılan karşılık tutarlarının belirlenmesi yönetimin varsayım ve tahminlerini de içermektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

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

2.6 TFRS'ye ve KGK Tarafından Yayımlanan İlke Kararlarına Uygunluk Beyanı

Grup yönetimi, ara dönem özet konsolide finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TFRS'lere ve KGK ilke kararlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Grup yönetimi olarak, cari ve önceki döneme ait finansal tablolar ile önemli muhasebe politikalarının özeti ve dipnotların TFRS'lere uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan ederiz.

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup yönetiminin performansı değerlendirdiği ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren raporlanabilir üç faaliyet bölümü bulunmaktadır. Bu stratejik bölümler farklı ekonomik durumlardan ve farklı coğrafi konumlardan etkilendikleri için kaynak tahsisi ve performanslarına göre Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilmektedir.

Grup'un ana faaliyet bölümleri çimento, hazır beton ve atık yönetimidir. Diğer grubu altında akaryakıt satışı ile uçucu kül üretimi bulunmaktadır ve ayrıca raporlanabilir bölüm kriterlerini karşılamamaktadır.

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Eylül Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Dönem

	<i>Cimento</i>		<i>Hazır beton</i>		<i>Atık yönetimi</i>		<i>Diğer</i>		<i>Bölümlerarası düzeltme</i>		<i>Toplam</i>	
	<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Gelirler												
Grup dışı satışlar	796.090	496.095	312.170	154.848	87.497	65.191	58.733	46.077	--	--	1.254.490	762.211
Bölümlerarası satışlar	120.946	55.309	13	--	2.354	3.236	26.017	16.100	(149.330)	(74.645)	--	--
Net satışlar	917.036	551.404	312.183	154.848	89.851	68.427	84.750	62.177	(149.330)	(74.645)	1.254.490	762.211
Satışların maliyeti	(724.489)	(507.697)	(294.023)	(152.030)	(77.115)	(64.694)	(82.932)	(60.802)	144.282	70.038	(1.034.277)	(715.185)
Brüt Kar/(Zarar)	192.547	43.707	18.160	2.818	12.736	3.733	1.818	1.375	(5.048)	(4.607)	220.213	47.026

1 Temmuz – 30 Eylül Dönemine Ait Üç Aylık Dönem

	<i>Cimento</i>		<i>Hazır beton</i>		<i>Atık yönetimi</i>		<i>Diğer</i>		<i>Bölümlerarası düzeltme</i>		<i>Toplam</i>	
	<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Gelirler												
Grup dışı satışlar	299.563	239.161	112.513	71.471	30.091	24.738	20.490	18.209	--	--	462.657	353.579
Bölümlerarası satışlar	46.261	24.548	5	--	1.002	744	9.961	6.804	(57.229)	(32.096)	--	--
Net satışlar	345.824	263.709	112.518	71.471	31.093	25.482	30.451	25.013	(57.229)	(32.096)	462.657	353.579
Satışların maliyeti	(263.598)	(220.021)	(109.329)	(69.884)	(27.445)	(21.460)	(29.757)	(24.639)	56.588	30.345	(373.541)	(305.659)
Brüt Kar/(Zarar)	82.226	43.688	3.189	1.587	3.648	4.022	694	374	(641)	(1.751)	89.116	47.920

	<i>Bölüm varlıkları</i>		<i>Bölüm yükümlülükleri</i>	
	<i>30 Eylül 2021</i>	<i>31 Aralık 2020</i>	<i>30 Eylül 2021</i>	<i>31 Aralık 2020</i>
Çimento	2.489.767	2.318.945	528.499	413.874
Hazır beton	233.736	183.185	208.060	152.569
Atık yönetimi	322.603	299.489	270.409	231.623
Diğer	20.403	17.732	18.026	15.503
Bölümlerarası düzeltme	(1.093.456)	(1.029.193)	(232.170)	(167.871)
Toplam	1.973.053	1.790.158	792.824	645.698

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

4 OPERASYONLARDAKİ MEVSİMSELLİK

Grup'un ana faaliyet konusu olan çimento ve hazır beton bölümleri faaliyetleri, inşaat talebinin arttığı ve inşaat sektörünün canlandığı bahar ve yaz aylarında artmaktadır.

5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

5.1 İlişkili Tarafların Bakiyeleri

5.1.1 İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yapıtek Yapı Teknolojisi Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Yapıtek")	353	460
Çimentoş Eğitim ve Sağlık Vakfı ("Çimentoş Vakfı")	3	2
Spartan Hive S.P.A ("Spartan Hive") (*)	--	8.621
	356	9.083

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un alacakları, çimento satış bedellerinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacakların ortalama vadesi bir aydır (31 Aralık 2020: bir ay). 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklar için alınan herhangi bir teminat bulunmamaktadır ve Grup'un ilişkili taraflardan ticari alacaklara istinaden kesmiş olduğu vade farkı faturası yoktur.

5.1.2 İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Aalborg Portland Espana	98	52
Yapıtek (*)	--	6.785
	98	6.837

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ilgili tutarın tamamı, Grup'un Yapıtek'e yapmış olduğu arsa satışına ilişkin alacaktan oluşmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

5.1 İlişkili Tarafların Bakiyeleri (Devamı)

5.1.3 İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Cementir Holding (*)	40.414	26.314
Aalborg Portland Digital S.R.L ("Aalborg Digital") (**)	14.238	8.133
Aalborg Portland Holding (***)	9.586	2.094
Aalborg Portland A/S ("Aalborg") (****)	8.877	7.080
Spartan Hive (*****)	2.761	2.057
Çimentoş Vakfı	345	355
	76.221	46.033

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un Cementir Holding'e 40.414 bin TL'lik borcu, 3.919 bin Avro tutarındaki marka kullandırma ve danışmanlık hizmet bedellerinden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2020: 2.921 bin Avro karşılığı 26.314 bin TL).

(**) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un Aalborg Digital'e olan 14.238 bin TL'lik borcu 1.381 bin Avro tutarındaki bilişim danışmanlık hizmet bedellerinden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2020: 8.133 bin TL).

(***) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un Aalborg Portland Holding'e 9.586 bin TL'lik borcu, 930 bin Avro tutarındaki danışmanlık hizmet bedellerinden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2020: 2.094 bin TL).

(****) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un Aalborg'a olan borcunun 1.987 bin TL'lik kısmı danışmanlık hizmetlerinden, geri kalan 6.890 bin TL'lik kısmı ise mal alımlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2020: sırasıyla 578 bin TL ve 6.502 bin TL).

(*****) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un Spartan Hive'a olan 2.761 bin TL'lik borcu, 268 bin Avro tutarındaki hammadde alımlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 2.057 bin TL).

İlişkili taraflara ticari borçların ortalama vadesi 2 aydır (31 Aralık 2020: 2 aydır). 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçlar için verilen herhangi bir teminat bulunmamaktadır ve ilişkili taraflara ticari borçlara ilişkin Grup'a kesilmiş vade farkı faturası yoktur.

5.1.4 İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Aalborg Portland Holding (*)	92.278	80.594
Alfacem (**)	85.588	74.766
Aalborg Portland Espana (***)	10.357	--
	188.223	155.360

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un Aalborg Portland Holding'e borcu, söz konusu şirket tarafından Grup'a kullandırılan 7.743 bin İngiliz Sterlini tutarındaki %1,39 faiz oranlı krediden oluşmaktadır.

(**) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un Alfacem'e olan borcu, söz konusu şirket tarafından Grup'a kullandırılan 8.300 bin Avro tutarındaki %2 faiz oranlı ve 30 Kasım 2021 vadeli krediden oluşmaktadır.

(***) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un Aalborg Portland Espana'ya olan borcu, söz konusu şirket tarafından Grup'a kullandırılan 1.000 bin Avro tutarındaki %2 faiz oranlı ve 20 Nisan 2021 vadeli kredi ile 4 bin Avro tutarındaki faiz tahakkukundan oluşmaktadır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçlar için verilen herhangi bir teminat bulunmamaktadır.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

5.2 İlişkili Taraflarla Olan İşlemler

5.2.1 İlişkili taraflara yapılan mal ve hizmet satışları

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara yapılan mal ve hizmet satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Spartan Hive (*)	116.604	39.750	96.980	51.859
Yapıtek(**)	14.401	332	316	262
Çimentoş Vakfı	21	9	18	8
	131.026	40.091	97.314	52.129

(*) İlgili tutarın tamamı Spartan Hive'a yapılan çimento ve klinker satışlarından kaynaklanmaktadır.

(**) Yapıtek'e yapılan mal ve hizmet satışlarının 13.810 bin TL'lik kısmı arsa satışlarından, geri kalan 591 bin TL'lik kısmı hazır beton ve akaryakıt satışlarından oluşmaktadır.

5.2.2 İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Spartan Hive (*)	22.488	5.065	41.349	6.843
Cementir Holding (**)	14.611	4.924	8.959	3.902
Aalborg Portland Holding (***)	6.782	2.345	5.482	2.060
Aalborg (****)	5.723	1.979	4.792	1.989
Aalborg Digital (*****)	4.662	2.204	3.725	2.090
Çimentoş Vakfı	876	250	429	251
	55.142	16.767	64.736	17.135

(*) İlgili tutarın tamamı Spartan Hive'dan yapılan hammadde ve yedek parça alımlarından oluşmaktadır.

(**) İlgili tutarın tamamı marka kullanım bedelinden oluşmaktadır.

(***) İlgili tutarın tamamı 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Aalborg Portland Holding ile imzalanan hizmet sözleşmesine istinaden, 2021 yılının ilk dokuz ayına ait danışmanlık hizmet bedelinden oluşmaktadır.

(****) İlgili tutarın 1.874 bin TL'lik kısmı, 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Aalborg ile imzalanan hizmet sözleşmesine istinaden 2021 yılının ilk dokuz ayına ayına ait danışmanlık hizmetlerinden, geri kalan kısmı ise mal alımlarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla söz konusu danışmanlık hizmetleri, teknik asistanlık danışmanlığı, yatırım ilişkileri, organizasyon, yönetim ve iç denetim hizmetlerinden oluşmaktadır.

(*****) İlgili tutarın tamamı bilişim danışmanlık hizmet bedellerinden oluşmaktadır.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

5.2 İlişkili Taraflarla Olan İşlemler (Devamı)

5.2.3 İlişkili taraflardan finansman giderleri

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Alfacem	1.388	477	2.220	842
Aalborg Portland Holding	910	314	852	278
Aalborg Portland Espana	96	51	--	--
	2.394	842	3.072	1.120

5.2.4 Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sona hesap dönemlerinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	13.673	3.141	10.184	2.831
	13.673	3.141	10.184	2.831

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

6

NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	91	44
Banka	17.675	77.496
Vadesiz mevduatlar	17.675	35.463
<i>Türk Lirası</i>	8.812	4.342
<i>Yabancı para</i>	8.863	31.121
Vadeli mevduat	--	42.033
<i>Türk Lirası</i>	--	5.302
<i>Yabancı para</i>	--	36.731
Diğer hazır varlıklar (*)	5.766	2.702
	23.532	80.242

(*) 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer hazır varlıklar, orijinal vadeleri üç aydan kısa olan kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yabancı para mevduatlar 884 bin ABD Doları, 92 bin Avro ve 6 bin İngiliz Sterlini'nden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 9.208 bin ABD Doları, 23 bin Avro ve 5 bin İngiliz Sterlini).

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranları ilgili para birimindeki mevduatlar için aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
TL vadeli mevduatlar	--	%14,29
ABD Doları vadeli mevduatlar	--	%3,50

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

Grup'un mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmektedir.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

7

FİNANSAL BORÇLANMALAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Kısa vadeli finansal borçlanmalar:		
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	18.033	19.580
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar	18.033	19.580
Uzun vadeli finansal borçlanmalar:		
Kiralama işlemlerinden borçlanmaların uzun vadeli kısmı	14.213	8.522
Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar	14.213	8.522
Toplam finansal borçlanmalar	32.246	28.102

Finansal yükümlülüklerin vade kırılımı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
3 aydan kısa vadeli	6.634	5.063
3 ay - 12 ay vadeli	11.399	14.517
1 - 2 yıl vadeli	8.828	6.691
2 - 5 yıl vadeli	5.385	1.831
	32.246	28.102

Grup'un, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kira yükümlülüklerine uygulanan alternatif borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalaması TL para birimi için % 21,32 ve İngiliz Sterlini için %2,10'dur (31 Aralık 2020: TL:% 14,02, Avro :% 3,99, İngiliz Sterlini: %2,16).

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

8.1 Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Müşteri cari hesapları	340.106	248.622
Vadeli çekler ve alacak senetleri	121.268	94.460
	461.374	343.082
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(14.362)	(14.147)
	447.012	328.935

Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliği ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişiklik göstermekle birlikte ortalama 70 gündür (31 Aralık 2020: 80 gün).

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçen alacaklar	45.689	38.167
0 - 30 gün vadeli	114.175	100.577
31 - 60 gün vadeli	145.036	95.598
61 - 90 gün vadeli	105.169	68.721
91 gün ve üzeri vadeli	36.943	25.872
Toplam	447.012	328.935

Grup yönetimi geçmiş deneyimleri ve gelecek beklentileri ile müşterilerinin kredi limitleri ve alınan teminatları göz önünde bulundurarak önemli bir tahsilat problemi yaşamayacağını öngörmektedir. Şüpheli alacak karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Dönem başı	14.147	14.484
Dönem içinde ayrılan şüpheli alacaklar	263	63
Dönem içinde tahsil edilen şüpheli alacaklar (Dipnot 21.1)	(61)	(487)
Çevrim farkı	13	103
Dönem sonu	14.362	14.163

8.2 Kısa Vadeli Ticari Borçlar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar 296.993 bin TL olup, çeşitli tedarikçilere olan borçlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 255.987 bin TL).

Kısa vadeli ticari borçların ortalama vadesi 75 gündür (31 Aralık 2020: 75 gün).

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

9 STOKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hammaddeler	146.712	97.654
- <i>Yedek parçalar ve işletme malzemeleri</i>	66.307	55.177
- <i>Yakıt</i>	47.236	24.561
- <i>Ambalaj malzemeleri</i>	3.118	1.278
- <i>Diğer</i>	30.051	16.638
Yarı mamuller	62.580	19.089
Mamuller	7.220	5.657
Ticari mallar	1.239	756
Yoldaki mallar	2.809	951
	220.560	124.107

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, yarı mamul ve mamullerin toplam tutarı 502.002 bin TL'dir (30 Eylül 2020: 328.455 bin TL) (Dipnot 20).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde herhangi bir değer düşüklüğü yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

10.1 Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen iş avansları	10.472	5.685
Gelecek aylara ait giderler	9.986	4.441
Diğer	312	814
	20.770	10.940

10.2 Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	33.186	9.566
Diğer	352	150
	33.538	9.716

Alınan sipariş avansları, Grup'un müteakip dönemlerde yapacağı satışlara yönelik olarak bayi ve müşterilerinden almış olduğu ödemelerden oluşmaktadır.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

11 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi duran varlıkları, maden varlıkları ve diğer sabit kıymetlerden oluşmakta olup net defter değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Maden varlıkları	45.115	41.438
Diğer sabit kıymetler	450.701	422.542
	495.816	463.980

11.1 Maden Varlıkları

Maden varlıkları maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması ile ilgili indirgenmiş maliyetlerden oluşmaktadır. Söz konusu maden varlıklarının 30 Eylül 2021 ve 2020 yılları içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler/ Çıkışlar	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Eylül 2021
Maden sahalarının rehabilitasyon maliyetleri	134.908	2.455	--	22.923	160.286
Birikmiş amortisman	(93.470)	(6.007)	--	(15.694)	(115.171)
	41.438	(3.552)	--	7.229	45.115

	1 Ocak 2020	İlaveler/ Çıkışlar	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Eylül 2020
Maden sahalarının rehabilitasyon maliyetleri	105.038	959	--	25.470	131.467
Birikmiş amortisman	(68.395)	(5.912)	--	(16.773)	(91.080)
	36.643	(4.953)	--	8.697	40.387

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

11 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

11.2 Diğer Sabit Kıymetler

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler(*)	Yabancı para çevirim farkları	30 Eylül 2021
Arazi	84.810	--	--	--	--	84.810
Yerüstü düzenleri	82.524	--	--	102	--	82.626
Binalar	172.626	--	--	123	1.880	174.629
Makine, tesis ve cihazlar	1.115.841	958	(2.554)	39.620	15.529	1.169.394
Taşıt araçları	15.629	--	(39)	2.381	38	18.009
Döşeme ve demirbaşlar	40.638	1.401	(69)	193	982	43.145
Diğer maddi duran varlıklar	3.393	--	--	--	--	3.393
Özel maliyetler	7.574	718	--	317	--	8.609
Yapılmakta olan yatırımlar	2.656	56.515	--	(42.934)	--	16.237
Toplam maliyet	1.525.691	59.592	(2.662)	(198)	18.429	1.600.852
Birikmiş amortismanlar						
Yerüstü düzenleri	(63.082)	(1.477)	--	--	--	(64.559)
Binalar	(98.797)	(2.499)	--	--	(1.827)	(103.123)
Makine, tesis ve cihazlar	(883.314)	(30.065)	2.550	--	(10.449)	(921.278)
Taşıt araçları	(13.359)	(565)	39	--	(32)	(13.917)
Döşeme ve demirbaşlar	(35.494)	(1.432)	51	--	(893)	(37.768)
Diğer maddi duran varlıklar	(3.393)	--	--	--	--	(3.393)
Özel maliyetler	(5.710)	(403)	--	--	--	(6.113)
Toplam birikmiş amortisman	(1.103.149)	(36.441)	2.640	--	(13.201)	(1.150.151)
Net defter değeri	422.542					450.701

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 198 bin TL tutarındaki yapılmakta olan yatırımlar, maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek veya rehin gibi herhangi bir kısıtlama yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

11 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

11.2 Diğer Sabit Kıymetler (Devamı)

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler(*)	Yabancı para çevirim farkları	30 Eylül 2020
Arazi	84.810	--	--	--	--	84.810
Yerüstü düzenleri	84.821	--	(4.789)	345	--	80.377
Binalar	173.033	--	(4.820)	1.950	2.305	172.468
Makine, tesis ve cihazlar	1.171.949	137	(96.667)	20.038	17.970	1.113.427
Taşıt araçları	18.451	--	(3.710)	945	46	15.732
Döşeme ve demirbaşlar	39.651	593	(1.503)	48	1.149	39.938
Diğer maddi duran varlıklar	3.393	--	--	--	--	3.393
Özel maliyetler	28.195	--	(21.041)	--	--	7.154
Yapılmakta olan yatırımlar	7.402	21.924	(435)	(23.923)	--	4.968
Toplam maliyet	1.611.705	22.654	(132.965)	(597)	21.470	1.522.267
Birikmiş amortismanlar						
Yerüstü düzenleri	(63.848)	(1.381)	2.618	--	--	(62.611)
Binalar	(96.202)	(2.540)	2.934	--	(2.240)	(98.048)
Makine, tesis ve cihazlar	(926.079)	(29.573)	88.989	--	(11.228)	(877.891)
Taşıt araçları	(14.328)	(717)	1.806	--	(38)	(13.277)
Döşeme ve demirbaşlar	(33.998)	(1.397)	1.349	--	(1.061)	(35.107)
Diğer maddi duran varlıklar	(3.393)	--	--	--	--	(3.393)
Özel maliyetler	(18.210)	(483)	12.163	--	--	(6.530)
Toplam birikmiş amortisman	(1.156.058)	(36.091)	109.859	--	(14.567)	(1.096.857)
Net defter değeri	455.647					425.410

(*) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 597 bin TL tutarındaki yapılmakta olan yatırımlar, maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

11 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

11.2 Diğer Sabit Kıymetler (Devamı)

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile kullanım haklarının cari dönem amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Satışların maliyeti	54.861	50.084
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	3.779	3.963
Pazarlama giderleri	815	583
Stoklar	1.763	932
Toplam	61.218	55.562

12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı	30 Eylül 2021
				para çevirim farkları	
Arazi	692	54	(169)	--	577
Binalar	2.579	--	(422)	485	2.642
Makine, tesis ve cihazlar	4.037	160	(533)	63	3.727
Taşıtlar	37.379	25.509	(9.615)	55	53.328
Toplam maliyet	44.687	25.723	(10.739)	603	60.274
Birikmiş amortismanlar					
Arazi	(318)	(144)	169	--	(293)
Binalar	(1.218)	(514)	422	(248)	(1.558)
Makine, tesis ve cihazlar	(950)	(1.181)	375	(32)	(1.788)
Taşıtlar	(15.822)	(16.432)	6.149	(17)	(26.122)
Toplam birikmiş amortisman	(18.308)	(18.271)	7.115	(297)	(29.761)
Net defter değeri	26.379				30.513

Kullanım hakkı varlıklarının amortisman giderlerinin dağılımı Dipnot 11.2'de sunulmuştur.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı para çevirim farkları	30 Eylül 2020
Arazi	607	84	--	--	691
Binalar	2.017	--	--	585	2.602
Makine, tesis ve cihazlar	1.266	1.171	--	107	2.544
Taşıtlar	8.935	33.763	(5.857)	42	36.883
Toplam maliyet	12.825	35.018	(5.857)	734	42.720
Birikmiş amortismanlar					
Arazi	(145)	(130)	--	--	(275)
Binalar	(476)	(391)	--	(207)	(1.074)
Makine, tesis ve cihazlar	(161)	(420)	--	(44)	(625)
Taşıtlar	(2.994)	(12.172)	2.333	(20)	(12.853)
Toplam birikmiş amortisman	(3.776)	(13.113)	2.333	(271)	(14.827)
Net defter değeri	9.049				27.893

Kullanım hakkı varlıklarının amortisman giderlerinin dağılımı Dipnot 11.2'de sunulmuştur.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AIT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet:	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler(*)	Yabancı para çevirim farkları	30 Eylül 2021
Haklar	7.354	--	--	--	--	7.354
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	35.201	--	--	198	4.399	39.798
Toplam maliyet	42.555	--	--	198	4.399	47.152
Birikmiş itfa payları						
Haklar	(2.757)	(42)	--	--	--	(2.799)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(34.292)	(457)	--	--	(4.399)	(39.148)
Toplam birikmiş itfa payları	(37.049)	(499)	--	--	(4.399)	(41.947)
Net defter değeri	5.506					5.205

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 198 bin TL tutarındaki maddi olmayan duran varlıklar, yapılmakta olan yatırımlardan sınıflanmıştır.

Maddi olmayan duran varlıkların itfa giderlerinin dağılımı Dipnot 11.2'de sunulmuştur.

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler(*)	Yabancı para çevirim farkları	30 Eylül 2020
Haklar	7.364	--	(10)	--	--	7.354
Kömürçüoda sözleşmesi	28.061	--	(28.061)	--	--	--
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	29.630	--	(51)	597	5.025	35.201
Toplam maliyet	65.055	--	(28.122)	597	5.025	42.555
Birikmiş itfa payları						
Haklar	(2.700)	(51)	10	--	--	(2.741)
Kömürçüoda sözleşmesi	(28.061)	--	28.061	--	--	--
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(28.971)	(395)	51	--	(5.025)	(34.340)
Toplam birikmiş itfa payları	(59.732)	(446)	28.122	--	(5.025)	(37.081)
Net defter değeri	5.323					5.474

(*) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 597 bin TL tutarındaki maddi olmayan duran varlıklar, yapılmakta olan yatırımlardan sınıflanmıştır.

Maddi olmayan duran varlıkların itfa giderlerinin dağılımı Dipnot 11.2'de sunulmuştur.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

14

ŞEREFİYE

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla şerefiye aşağıdaki tutarlardan oluşmaktadır:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Lalapaşa satın alımından kaynaklanan şerefiye	138.665	138.665
NWMH Holding alımından kaynaklanan şerefiye	32.082	26.769
Süreko satın alımından kaynaklanan şerefiye	21.691	21.691
Elazığ Çimento alımından kaynaklanan şerefiye	13.506	13.506
	205.944	200.631

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla şerefiye hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	200.631	194.797
Yabancı para çevirim farkları	5.313	5.834
Dönem sonu	205.944	200.631

TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" kapsamındaki hükümler çerçevesinde Grup, şerefiyelerle ilgili en son değer düşüklüğü testlerini 31 Aralık 2020 tarihinde yapmış olup, 31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2021 tarihleri arasındaki ekonomik gelişmeler ve şirket faaliyetleri değerlendirildiğinde 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi bulunmamaktadır.

15

KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

15.1

Taahhütler ve Şarta Bağlı Yükümlülükler

a) Verilen teminatlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla verilen teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Teminat mektupları	62.301	64.449
Doğrudan borçlandırma sistemi ("DBS") yoluyla tedarikçilere verilen teminatlar (*)	37.939	29.810
	100.240	94.259

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un DBS yoluyla satıcılara verdiği teminatların toplam limiti 51.389 bin TL olup, tablodaki ilgili bakiye, cari dönem itibarıyla tedarikçilere olan borç tutarını oluşturmaktadır (31 Aralık 2020: 45.530 bin TL).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

15.1 Taahhütler ve Şarta Bağlı Yükümlülükler (Devamı)

a) Verilen teminatlar (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un vermiş olduğu TRİ’ler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021				31 Aralık 2020			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	İngiliz Sterlini
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	99.571	79.982	350	1.383	92.686	70.859	1.100	1.383
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	669	669	--	--	1.573	1.573	--	--
C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
D Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
	100.240	80.651	350	1.383	94.259	72.432	1.100	1.383

Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynağına oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %0,0’dır (31 Aralık 2020: %0,0).

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

15.1 Taahhütler ve Şarta Bağlı Yükümlülükler (Devamı)

b) Alınan teminatlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla alınan teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Teminat mektupları	381.505	262.429
DBS yoluyla alınan teminatlar	53.459	45.195
İpotekler	23.028	33.303
Kefaletler	20.935	2.735
Teminat senetleri	13.769	12.686
Rehinler	7.560	5.384
Teminat çekleri	288	288
Akreditifler	126	126
	500.670	362.146

c) Alım taahhütleri

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un gerçekleştireceği 131 bin ton, 10.510 bin ABD Doları tutarında yakıt alım taahhüdü vardır (31 Aralık 2020: 89 bin ton, 5.798 bin ABD Doları).

d) Satış taahhütleri

30 Eylül 2021 itibarıyla Grup'un 18 bin ton, 589 bin Avro tutarında çimento satış taahhüdü vardır (31 Aralık 2020: Yoktur).

15.2 Önemli Davalar

Maden çıkarımı ile ilgili Grup aleyhine açılan tazminat davası

Edirne / Keşan ilçesi sınırlarında maden arama ruhsatına sahip Batı Madencilik, aynı bölgede Grup'a ait olan maden sahasından, Grup tarafından çıkarılan tras cevheri nedeniyle zarara uğradığını iddia ederek, söz konusu zararın tahsili amacıyla, Grup aleyhine 1.045 bin TL tutarında tazminat davası açmıştır. Yargılama aşamasında hazırlanan bilirkişi raporu Grup aleyhine hususlar içermektedir. Bu nedenle, söz konusu bilirkişi raporuna karşı Grup tarafından ayrıntılı bir itiraz dilekçesi hazırlanmış, buna ek olarak Dokuz Eylül Üniversitesi Hukuk Fakültesi'nden bu dava ile ilgili olarak alınan bilimsel görüş mahkemeye sunulmuştur. Mahkeme, yargılama sonucunda Grup'un 800 bin TL tazminat ödemesine karar vermiş olup bu karar, Grup tarafından temyiz edilmiştir. Yargıtay temyiz sonucunda Grup lehine karar vermiştir, fakat davacı şirket kararın tekrar gözden geçirilmesini talep etmiştir. Davacı şirketin bu talebi reddedilmiş ve bunun üzerine dava yerel mahkemeye geri gitmiştir. Yapılan bilirkişi incelememesine Şirket tarafından yapılan itiraz kabul edilmiş ve mahkeme tarafından yeni bilirkişi heyeti oluşturulmasına karar verilmiştir. Aralık 2009 içerisinde, aynı şirket tarafından aynı konuyla ilgili olarak Grup aleyhine 3.141 bin TL tutarında ek yeni bir tazminat davası açılmıştır. Bu her iki tazminat davası birleştirilmiştir. Yapılan yargılama sonucunda mahkeme Grup aleyhine karar vermiştir. Gerekçeli karar tebliğ edilmiş ve bu karar Tehir'i İcra istemli olarak temyiz edilmiştir. Temyiz talebi şirket lehine sonuçlanarak yerel mahkeme kararı bozulmuştur. Davacı yan, karar düzeltme başvurusunda bulunmuş olup, karar düzeltme talebi de Grup lehine sonuçlanmıştır. Dosya tekrar yargılama yapılmak üzere yerel Mahkeme'ye geri gönderilmiştir. Yargılaması devam etmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

15.2 Önemli Davalar (Devamı)

Maden çıkarımı ile ilgili Grup aleyhine açılan tazminat davası (Devamı)

Ayrıca yine, Batı Madencilik Grup aleyhine maden işletme ruhsatının iptali için dava açmıştır. Edirne İdare Mahkemesi'nde yapılan yargılama sonucunda ruhsatın iptaline dair talep reddedilmiş, dava Grup lehine karara bağlanmıştır. Davacı kararı temyiz etmiştir ve Aralık 2011'de Danıştay 8. Dairesi temyiz sonucunda Edirne İdare Mahkemesi kararını bozmuştur. Danıştay'ın davayı bozma gerekçesi davanın ya da kararın esasına yönelik olmayıp, usulü bir işlemde kaynaklanmaktadır. Bozma kararı üzerine yapılan yargılama da Grup lehine sonuçlanmıştır. Davacı tarafından karar Danıştay'da temyiz edilmiştir ve Danıştay, Grup lehine karar vermiştir. Danıştay tarafından verilen karar, davacı tarafından karar düzeltme istemi ile tekrar Danıştay incelemesine girmiştir ve bu süreç de Grup lehine sonuçlanarak Grup lehine verilen mahkeme kararı kesinleşmiştir.

Grup aleyhine sonuçlanan tazminat davasının nihai akıbeti esasen Danıştay tarafından karara bağlanmış ve kesinleşmiş olan ruhsat iptali davasında alınan olumlu sonuçla bağlı olup, bu nedenle davanın Grup lehine sonuçlanacağına inanılmaktadır. Buna bağlı olarak da Grup Yönetimi, adı geçen davaların Grup lehine sonuçlanacaklarının kuvvetle muhtemel olduğuna inandıklarından, 30 Eylül 2021 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

Rekabet Kurulu ile ilgili soruşturma ve davalar

- Elazığ ve Kars Çimento ile ilgili Rekabet Kurulu Soruşturması

Rekabet Kurulu, 27 Ekim 2010 tarihinde Doğu Anadolu ve Güneydoğu Anadolu Bölgeleri'nde çimento sektöründe faaliyet gösteren teşebbüsler hakkında ön araştırma yapılmasına karar vermiştir. Ön araştırma Raporu Rekabet Kurulu'nun 16 Aralık 2010 tarihli toplantısında görüşülmüş ve 10-78/1618-M sayılı karar ile Elazığ Çimento, Kars Çimento'nun da dahil olduğu toplam on teşebbüs hakkında 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 4.maddesinin ihlal edilip edilmediğinin tespiti amacıyla Kanun'un 41. Maddesi uyarınca soruşturma açılmıştır. Soruşturma sonucunda; Rekabet Kurulu ilgili firmaların Rekabetin Korunması Hakkındaki Kanun'un 4. maddesini ihlal ettiklerini tespit etmiş ve aynı yasa kapsamında ilgili firmalar hakkında idari para cezası hükmetmiştir. Buna göre Rekabet Kurulu, Kars Çimento aleyhine 1.121 bin TL, Elazığ Çimento aleyhine 2.903 bin TL tutarında olmak üzere toplamda 4.024 bin TL idari para cezası hükmetmiştir. Yukarıda bahsi geçen idari para cezaları Kabahatler Kanunu çerçevesinde belirlenen sürede %25 peşin ödeme indiriminden yararlanılmak suretiyle 19 Kasım 2012 tarihinde toplamda 3.018 bin TL olarak ödenmiştir. Ödeme sonrasında her iki şirket tarafından anılan idari para cezalarının iptali için idari yargı yoluna başvurulmuştur. Kars adına açılan iptal davası idare mahkemesince reddedilmiş ve karar temyiz edilmiştir. Temyiz istemi reddedilmiş olup, Danıştay'ın bu kararına karşı karar düzeltme başvurusu yapılmıştır. Karar düzeltme talebimiz reddedilmiştir.

Elazığ Çimento adına açılan dava ise idare mahkemesi tarafından kabul edilmiş, cironun %3'ü oranında olan idari para cezasının %2 olması gerektiğinden bahisle Rekabet Kurulu kararı iptal edilmiştir. İptal üzerine daha önce ödenmiş olan 2.177 bin TL tutarındaki idari para cezası 2014 yılında iade alınmıştır. Rekabet Kurulu bir yandan anılan idare mahkemesi kararını temyiz etmiş diğer yandan da %2 oranına uyarak yeni karar tesis etmiştir ve bu karara ilişkin 2014 yılında Elazığ Çimento tarafından 1.451 bin TL tutarında ödeme yapılmıştır. Rekabet Kurulu tarafından cezanın %3'den %2'ye indirilmesine dair İdare Mahkemesi kararına karşı yapılan temyiz başvurusu kabul edilmiştir. Temyiz talebimiz yukarıda bahsi geçen cezanın %2'ye indirilmesinin bozulması kararına istinaden kabul edilmişse de Danıştay kararları çerçevesinde oluşan yeni durum karşısında yeniden karar verilmesi için dosya -İdare Mahkemesi'ne gönderilmiştir. Danıştay kararına karşı karar düzeltme başvurusunda bulunulmuştur. Karar düzeltme talebimiz reddedilmiştir.

Bu arada, daha önce yapılan 1.451 bin TL tutarındaki ödemenin iadesi başvurusunda bulunulmuş, Danıştay kararına istinaden Rekabet Kurulu da 2.903 bin TL'lik idari para cezasını tekrar tahakkuk ettirmiştir. 1.451 bin TL ile 2.903 bin TL'lik tutarlar arasındaki fark ihtirazi kayıtla ödenmiş ancak işlemin iptali için İdare ve Vergi Mahkemeleri'nde davalar açılmıştır. Açılan davalar halen devam etmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

15.2 Önemli Davalar (Devamı)

- SPK ile ilgili dava

Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yürütülen inceleme sonucunda, 29 Ağustos 2014 tarihinde SPK'nın haftalık bülteninde yayımlanan ve Grup'a 5 Eylül 2014 tarihinde tebliğ edilen 2 Eylül 2014 tarih ve 44649743-663.09-286-8709 sayılı kararı ("Karar") ile Çimentoaş'ın yönetim, denetim ve sermaye bakımından ilişkili olduğu ana ortak Cementir Holding'in bir bağlı ortaklığından 2005 yılında 85.000.000 Euro bedelle satın alınan Alfagem S.r.L. ünvanlı şirketin paylarının 20 Mart 2009 tarihli yönetim kurulu kararı ile aynı bedelle tekrar ana ortağa satılmasında, satış fiyatının emsallerine aykırı şekilde düşük belirlendiği ve örtülü olarak Çimentoaş'ın hâkim ortağı Cementir Holding'e aktarılması nedeniyle satış tarihi olan 20 Mart 2009 tarihi itibarı ile Çimentoaş tarafından katlanılan toplam 101.811.908 TL finansman giderinin, en geç 3 ay içerisinde, Grup'a iade edilmesi için gerekli tedbirlerin alınması hususunda Çimentoaş'ın uyarılmasına karar verilmiştir.

Yapılan tebligat üzerine Grup, kararın kaldırılması için İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 11. maddesi çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapmıştır. Anılan başvuru 60 günlük yasal süre içerisinde cevaplanmadığından reddedilmiş sayılmış olup, ayrıca 60 günlük sürenin dolmasından sonra SPK'nın red cevabı da Grup'a tebliğ edilmiştir.

Bu duruma bağlı olarak SPK aleyhine 30 Aralık 2014 tarihinde Ankara 7. İdare Mahkemesi'nin 2014/2266 E. sayılı dosyası ile anılan kararın iptali için yürütmeyi durdurma istemiyle dava açılmış olup, mahkeme yürütmeyi durdurma kararı vermiştir. SPK'nın itirazı üzerine Ankara Bölge İdare Mahkemesi yürütmeyi durdurma kararının kaldırılmasına karar vermiş olup, dosya bilirkişi heyetine tevdi edilmiştir. Bilirkişi Raporu Mahkeme'ye sunulmuş ve rapora karşı beyanda bulunulmuştur. Ankara 7. İdare Mahkemesi'nin 2014/2266 E – 2018/1858 K. karar numarası ile SPK'nın 02.09.2014 tarih ve 286-8709 sayılı kararının şirketçe katlanıldığı iddia olunan toplam 101.811.908 TL finansman giderinin, en geç 3 ay içerisinde, şirkete iade edilmesi için gerekli tedbirlerin alınması konusundaki kısmi iptal edilmiştir. Kararın aleyhe olan kısımları için süresi içinde istinaf yoluna başvurulmuştur. İstinaf talebimiz reddedilmiş olup, bu karara karşı Danıştay nezdinde Temyiz başvurusu yapılmıştır. Temyiz süreci devam etmektedir.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

16

ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	25.760	26.932
	25.760	26.932

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır:

Türk İş Kanunu'na göre, Grup bir yılını doldurmuş olan ve Grup'la ilişkisi kesilen veya 25 hizmet yılını (kadınlarda 20 yıl) dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 23 Mayıs 2002'deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri yürürlüğe konmuştur.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş kadardır ve 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 7.639 TL/yıl tavanına tabidir (31 Aralık 2020: 7.117 TL/yıl).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranını gösterir.

Grup'un muhasebe politikaları, Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünü tahmin etmek için çeşitli aktüeryal yöntemlerinin kullanılmasını öngörmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının bugünkü net değerine göre hesaplanmış ve ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan istatistiksel öngörüler kullanılmıştır:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İskonto oranı	3,95%	%3,95
Kıdem tazminatı almadan ayrılma ihtimali	4,51%	%4,51

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Açılış bakiyesi	26.932	24.933
Hizmet maliyeti (Dipnot 19 ve 20)	2.504	1.502
Faiz maliyeti (Dipnot 22.2)	798	816
Dönem içi ödemeler	(4.474)	(1.978)
Aktüeryal kayıp	--	(20)
Kapanış bakiyesi	25.760	25.253

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

17

SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltmesi farkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in çıkarılmış sermayesi 87.112 bin TL olup nominal lot değeri 1 TL olan 87.112.463 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: Çıkarılmış sermaye 87.112 bin TL olup, nominal lot değeri 1 TL olan 87.112.463 adet hisseden oluşmaktadır).

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oran (%)	Pay Tutarı Bin TL	Pay Oran (%)	Pay Tutarı Bin TL
Aalborg Portland Espana	96,93	84.439	97,10	84.586
Diğer / Halka açık pay	3,07	2.673	2,90	2.526
	100	87.112	100	87.112
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi		(3.381)		(3.381)
		83.731		83.731
Sermaye düzeltmesi farkları (*)		20.069		20.069
Toplam düzeltilmiş sermaye		103.800		103.800

(*) Sermaye düzeltmesi farkları, 31 Aralık 2004 tarihindeki satın alma gücünde, nakit ve muadili sermaye artırımlarının endekslenmesinin etkisini temsil etmektedir.

Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi

3.381 bin TL tutarındaki karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (31 Aralık 2020: 3.381 bin TL), üçüncü taraflardan alınan ve maliyet değeri konsolide finansal tablolara yansıtılan Çimento hisse senetlerinden oluşmaktadır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla toplam hazine hissesi adedi 520.256'dır (31 Aralık 2020: 520.256 adet).

Pay ihraç primleri/iskontoları

161.554 bin TL tutarındaki hisse senetleri ihraç primi (31 Aralık 2020: 161.554 bin TL), hisse senetlerinin ilk satış fiyatı ile nominal değerleri arasındaki farkı temsil etmektedir.

Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları

30 Eylül 2021 itibarıyla yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları, kar veya zarar ile ilişkilendirilmeyerek diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen kullanım şekli ve amacı değişip, yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer edilen maddi duran varlıkların ilk kez yeniden değerlendirme artışlarından, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarından ve bağlı ortaklık hisse satışına ilişkin diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıplarından oluşmaktadır. Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 98.097 bin TL tutarında maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı (31 Aralık 2020: 100.604 bin TL), 20.215 bin TL tutarında (31 Aralık 2020: 20.167 bin TL) tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kaybı ve 577 bin TL tutarında (31 Aralık 2020: 577 bin TL) diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kaybı bulunmaktadır.

Yabancı para çevirim farkları

Yabancı para çevrim farkları, yabancı para bazlı finansal tabloların çevriminden kaynaklanan bütün yabancı para kur farklarından oluşmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

17

SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Yasal yedekler

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/ çıkarılmış sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yasal kayıtlara göre net dönem karında, yine yasal kayıtlara göre geçmiş yıl zararları düşülerek bulunan matrahın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın 1/10'udur. Öte yandan, net dağıtılabılır dönem karının tamamının temettü olarak dağıtılmasına karar verilmesi durumunda, sadece bu durumla sınırlı olmak üzere; ikinci tertip yasal yedek akçe net dağıtılabılır dönem karından ödenmiş/ çıkarılmış sermayenin %5'ini aşan kısım için 1/11 oranında ayrılır. 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.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre kurumların en az iki yıl tam süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i 21 Haziran 2006 tarihinden başlayarak kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Ancak, kurumlar vergisi mükelleflerinin en az iki yıl süreyle elde ettikleri gayrimenkullerinin satışlarından elde ettikleri sermaye kazançları üzerinden uygulanacak muafiyet, 5 Aralık 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan yönetmelikle %75'den %50'ye indirilmiştir. Buna göre, taşınmaz malların satışından elde edilen kazançlar için hesaplanan kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamaları, kalan %50'nin ilgili yılda geçerli olan kurumlar vergisi oranı dikkate alınarak yapılacaktır. Aşağıdaki işlemler, yönetmeliğin yürürlüğe girmesinden önce olduğu için Grup, 2011 yılında satmış olduğu bağlı ortaklık hissesinin satışlarından elde ettiği karın %75'i olan 14.310 bin TL'yi 2012 yılında, 2013 yılında satmış olduğu arsanın satışından elde ettiği karın %75'i olan 2.812 bin TL'yi 2014 yılında, 2014 yılında satmış olduğu arsanın satışından elde ettiği karın %75'i olan 11.175 bin TL'yi 2015 yılında, 2016 yılında satmış olduğu arsanın satışından elde ettiği karın %75'i olan 15.858 bin TL'yi 2017 yılında kardan ayrılan kısıtlanmış yedek olarak yeniden sınıflandırmıştır. 2012 yılında sınıflaması yapılan 14.310 bin TL'lik tutar, 2014 yılında sınıflaması yapılan 2.812 bin TL'lik tutar ile 2015 yılında sınıflaması yapılan 11.175 bin TL'ik tutarın 5 yıl boyunca zorunlu olarak kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabında tutulmasına ilişkin süre sırasıyla 2017, 2019 ve 2020 yıllarında dolmuş olmakla birlikte, Şirket Yönetim Kurulu tarafından alınmış herhangi bir karar bulunmadığından, söz konusu mevzuat çerçevesinde bu tutarların kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabındaki gösterimine devam edilmiştir. Ayrıca Grup, 2018 yılında yapmış olduğu arsa satışından elde ettiği karın %50'si olan 62 bin TL'yi 2019 yılında ve 2020 yılında yapmış olduğu arsa satışından elde ettiği karın %50'si olan 3.542 bin TL'yi 2021 yılında kardan ayrılan kısıtlanmış yedek olarak yeniden sınıflandırmıştır.

Temettü

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtılabilecektir.

15 Nisan 2021 tarihli Genel Kurulu kararı ile Şirket'in yasal kayıtlarında mali dönem zararı olduğundan, kar dağıtımını yapmama kararı alınmıştır.

Kontrol gücü olmayan paylar

Bağlı ortaklıkların net varlıklarından, ana ortaklığın doğrudan ve / veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunda "Kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılmıştır.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

18

HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yurtiçi satışlar	1.122.682	415.357	638.644	294.962
Yurtdışı satışlar	141.931	50.936	133.393	61.984
Brüt satışlar	1.264.613	466.293	772.037	356.946
Eksi: iskontolar	(10.123)	(3.636)	(9.826)	(3.367)
Net satışlar	1.254.490	462.657	762.211	353.579
Satışların maliyeti	(1.034.277)	(373.541)	(715.185)	(305.659)
Brüt kar	220.213	89.116	47.026	47.920

19

GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Personel gideri	41.003	12.241	37.057	12.334
Danışmanlık gideri	29.068	3.770	20.908	8.997
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	13.513	4.758	11.365	3.641
Vergi, resim ve harçlar	8.397	2.981	7.053	2.388
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 11.2)	3.779	974	3.963	1.341
Kıdem tazminatı gideri (Dipnot 16 ve 20)	2.504	868	1.502	583
Sigorta gideri	2.482	956	1.774	673
Aydınlatma ve su gideri	2.147	824	1.721	696
Seyahat gideri	319	147	470	127
Diğer	11.347	4.461	9.392	3.315
	114.559	31.980	95.205	34.095

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

20

NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait niteliklerine göre giderlerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Hammadde, yarı mamul ve mamul maliyeti (Dipnot 9)	502.002	176.686	328.455	157.782
Elektrik ve su gideri	236.667	97.085	168.632	68.140
Personel giderleri	116.719	38.177	95.494	32.438
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	103.836	38.139	68.066	26.889
Yükleme ve nakliye giderleri	60.387	22.511	48.605	19.931
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 11.2)	59.455	20.137	54.630	19.663
Danışmanlık gideri	29.068	3.770	20.908	8.997
Bakım ve onarım giderleri	23.650	3.959	14.653	3.467
Vergi, resim ve harçlar	16.141	5.714	13.676	4.815
Kıdem tazminatı gideri (Dipnot 16 ve 19)	2.504	868	1.502	583
Diğer	29.367	10.937	24.936	8.903
	1.179.796	417.983	839.557	351.608

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

21.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Esas faaliyetlerden kur farkı geliri	9.290	2.338	3.001	1.871
Vade farkı geliri	3.565	906	2.895	676
Kira geliri	500	238	204	67
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılık geliri (Dipnot 8.1)	61	--	487	412
Sigorta geliri	32	--	470	--
Hurda ve diğer malzeme satış gelirleri	319	10	466	421
Diğer	1.748	1.320	1.922	196
	15.515	4.812	9.445	3.643

21.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Esas faaliyetlerden kur farkı gideri	25.510	2.943	18.540	9.380
Ceza, tazminat ve dava karşılık gideri	1.176	15	3.928	--
Vade farkı gideri	143	(112)	445	445
Diğer	3.573	1.108	2.625	1.682
	30.402	3.954	25.538	11.507

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

22 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

22.1 Finansman Gelirleri

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı geliri	5.899	324	10.770	4.017
Faiz gelirleri	642	6	4.184	1.945
	6.541	330	14.954	5.962

22.2 Finansman Giderleri

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı gideri	16.250	(157)	23.314	12.320
Finansal borç faiz giderleri	4.521	2.469	6.537	2.657
Kiralama faiz giderleri	3.742	1.498	2.654	926
Banka komisyon giderleri	1.408	26	948	173
Maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığının iskonto etkisi	829	166	1.088	133
Aktüeryal faiz gideri (Dipnot 16)	798	266	816	272
Diğer	98	--	29	1
	27.646	4.268	35.386	16.482

23 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	9.282	5.197
Tenzil: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(5.005)	(5.065)
Cari dönem vergi karşılığı -net	4.277	132

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu ara dönem özet konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. Buna göre:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem karı vergi yükümlülüğü	4.404	383
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	(127)	(251)
	4.277	132

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

23

**GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(Devamı)**

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait gelir tablolarında yer alan vergi gelirleri / (giderleri) aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(9.282)	(4.335)	(4.890)	(2.586)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	7.738	(3.115)	16.790	4.574
Toplam vergi geliri	(1.544)	(7.450)	11.900	1.988

25 Mayıs 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun" kapsamında 2021 ve 2022 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den sırasıyla %25 ve %23'e çıkarılmıştır. Yürürlüğe giren bu Kanuna göre, ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği bu dönemler için ilgili dönem vergi oranı ile hesaplanmıştır. 2023 ve sonraki dönemler için geçici farkların iptalleri %20 ile hesaplanacaktır.

Vergi gelirinin / (giderinin) mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Vergi öncesi zarar	39.301	(132.367)
Vergi öncesi zarar üzerinden ana ortaklık vergi oranıyla hesaplanan vergi	(9.825)	29.121
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.841)	(3.316)
Ertelenmiş vergi olarak muhasebeleştirilmeyen mali zararlar	(504)	(20.676)
Vergi istisnasına tabi gelir	1.241	922
Vergi oranı değişiminin etkisi	6.097	--
Kalıcı farklar	--	7.273
Diğer	4.288	(1.424)
Toplam vergi geliri	(1.544)	11.900

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

23

**GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(Devamı)**

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Ertelenmiş Vergi Varlıkları		Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	
	2021	2020	2021	2020
İndirilebilir mali zararlar	53.279	51.936	--	--
Borç karşılıkları	10.206	7.858	--	--
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	5.541	1.655	--	--
Kıdem tazminatı karşılığı	5.152	5.386	--	--
Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı	3.760	3.537	--	--
Verilen avans ve şüpheli alacak gider karşılığı	684	700	--	--
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	--	(42.657)	(43.998)
Yasal kayıtlardaki şerefiyenin amortismanı	--	--	(27.488)	(27.488)
Diğer varlık ve yükümlülükler	371	18	--	--
Toplam ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	78.993	71.090	(70.145)	(71.486)
Netleştirilen tutar	(47.277)	(44.539)	47.277	44.539
Toplam ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	31.716	26.551	(22.868)	(26.947)

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

23

GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergi gelir / (giderinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kısım	30 Eylül 2021
İndirilebilir mali zararlar	51.936	1.265	78	53.279
Borç karşılıkları	7.858	1.934	414	10.206
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.655	2.875	1.011	5.541
Kıdem tazminatı karşılığı	5.386	(234)	--	5.152
Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı	3.537	223	--	3.760
Verilen avans ve şüpheli alacak gider karşılığı	700	(16)	--	684
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(43.998)	1.341	--	(42.657)
Yasal kayıtlardaki şerefiyenin amortismanı	(27.488)	--	--	(27.488)
Diğer varlık ve yükümlülükler	18	350	3	371
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(396)	7.738	1.506	8.848
	1 Ocak 2020	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kısım	30 Eylül 2020
İndirilebilir mali zararlar	41.738	10.097	201	52.036
Borç karşılıkları	6.327	1.331	459	8.117
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(2.075)	2.939	887	1.751
Kıdem tazminatı karşılığı	4.987	64	--	5.051
Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı	2.963	136	--	3.099
Verilen avans ve şüpheli alacak gider karşılığı	675	105	--	780
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(39.186)	596	--	(38.590)
Yasal kayıtlardaki şerefiyenin amortismanı	(27.488)	--	--	(27.488)
Diğer varlık ve yükümlülükler	(361)	1.522	3	1.164
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(12.420)	16.790	1.550	5.920

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

**23 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(Devamı)**

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait net ertelenmiş vergi varlığının/ (yükümlülüğünün) hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
1 Ocak	(396)	(12.420)
Cari dönem ertelenmiş vergi geliri	7.738	16.790
Yabancı para çevrim farkları	1.506	1.550
30 Eylül	8.848	5.920

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup, gelecek yıllar karları üzerinden mahsup etmesi kuvvetle muhtemel 242.217 bin TL (31 Aralık 2020: 259.858 bin TL) tutarındaki geçmiş yıllar mali zararları üzerinden 53.279 bin TL (31 Aralık 2020: 51.936 bin TL) tutarında ertelenmiş vergi varlığı hesaplamıştır. Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan mahsup edilebilecek mali zararların en son kullanım yıllarına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

En son kullanım yılı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
2021	209	209
2022	8.941	8.941
2023	16.338	33.140
2024	136.771	143.851
2025	70.560	70.181
2026	6.926	--
Toplam mali zararlar	239.745	256.322

(*) İngiltere'deki mevzuat çerçevesinde, geçmiş yıl zararlarının kullanımı herhangi bir süreyle kısıtlı olmadığı için, Grup'un İngiltere'de faaliyet gösteren bağlı ortaklığı NWM'nin 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan 2.472 bin TL tutarındaki mahsup edilebilecek mali zararları yukarıdaki tabloda gösterilmemiştir (31 Aralık 2020: NWM için 1.036 bin TL ve Quercia için 2.500 bin TL).

24 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

30 Eylül tarihinde sona eren ara hesap dönemlerine ait pay başına kazanç / (kayıp) tutarları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Ana ortaklığa ait net dönem karı / (zararı)	20.613	24.898	(97.643)	(15.361)
Çıkarılmış adi hisselerin adedi (lot değeri 1 TL olan*)	87.112.463	87.112.463	87.112.463	87.112.463
Çıkarılmış hazine hisselerinin adedi	(520.256)	(520.256)	(520.256)	(520.256)
	86.592.207	86.592.207	86.592.207	86.592.207
Ana ortaklığa ait net dönem karı / (zararı) üzerinden hesaplanan pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	0,2380	0,2875	(1,1276)	(0,1774)

(*) 1 lot 100 adet hisseden oluşmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

25

YABANCI PARA POZİSYONU

	30 Eylül 2021					31 Aralık 2020				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini*	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini*	Diğer
1. Ticari Alacaklar	9	1	--	--	--	8.632	1.176	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	8.889	884	101	--	--	67.852	9.208	29	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	8.898	885	101	--	--	76.484	10.384	29	--	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	8.898	885	101	--	--	76.484	10.384	29	--	--
10. Ticari Borçlar	148.188	7.519	7.884	1	--	103.081	6.870	5.844	1	--
11. Finansal Yükümlülükler	95.946	--	9.304	--	--	76.342	--	8.475	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	244.134	7.519	17.188	1	--	179.423	6.870	14.319	1	--
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)	244.134	7.519	17.188	1	--	179.423	6.870	14.319	1	--
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(235.236)	(6.634)	(17.087)	(1)	--	(102.939)	3.514	(14.290)	(1)	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(235.236)	(6.634)	(17.087)	(1)	--	(102.939)	3.514	(14.290)	(1)	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

* Geçerli para birimi İngiliz Sterlini olmayan bağlı ortaklıkların İngiliz Sterlini kuru riski bu kolonda sunulmuştur.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

25

YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu

	Kar / (Zarar)		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2021				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(5.902)	5.902	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)	(5.902)	5.902	--	--
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(17.620)	17.620	--	--
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro net etki (4+5)	(17.620)	17.620	--	--
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde				
7-İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(1)	1	--	--
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	(1)	1	--	--
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde				
10-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
11-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12-Diğer döviz net etki (10+11)	--	--	--	--
Toplam(3+6+9+12)	(23.523)	23.523	--	--

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak gösterilmiştir.

25

YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

	Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu			
	Kar / (Zarar)		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2020				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.579	(2.579)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)	2.579	(2.579)	--	--
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(12.872)	12.872	--	--
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro net etki (4+5)	(12.872)	12.872	--	--
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde				
7-İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(1)	1	--	--
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	(1)	1	--	--
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde				
10-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
11-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12-Diğer döviz net etki (10+11)	--	--	--	--
Toplam(3+6+9+12)	(10.294)	10.294	--	--

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

25 YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yabancı para pozisyonu tablosundaki varlıklar Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası ("TCMB") tarafından açıklanmış olan döviz alış kuruyla, yükümlülükler ise döviz satış kuruyla değerlendirilmiştir. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini döviz alış ve satış kurları aşağıdaki gibidir:

Döviz alış kuru	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları	8,8785	7,3405
Avro	10,2933	9,0079
İngiliz Sterlini	11,9175	9,9438

Döviz satış kuru	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları	8,8945	7.3537
Avro	10,3118	9,0241
İngiliz Sterlini	11,9797	9,9957

26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların sınıflandırılması

Grup sahip olduğu finansal varlık ve yükümlülüklerini itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler olarak sınıflandırmıştır. Grup'un finansal varlıklarından nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 6), ticari alacaklar (Dipnot 5 ve 8) ve diğer alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir. Grup'un finansal yükümlülükleri, ticari borçlar (Dipnot 5 ve 8) ve diğer borçlardan oluşmakta olup iskonto edilmiş maliyetleri ile taşınan finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılmış ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilmiştir.

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde değerlendirilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değerleri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Ticari ve ilişkili taraflardan alacakların rayiç bedellerinin, kısa vadeli olmaları sebebiyle gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte gerçeğe uygun değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("bin TL") olarak gösterilmiştir.

26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un gerçeğe uygun değerlerinden muhasebeleştiği finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	444.625	--
	--	444.625	--
31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	458.035	--
	--	458.035	--

27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

28 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.