

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

**1 OCAK – 31 MART 2023
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLARI**

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 - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-46

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot	Bağımsız Denetimden	
		Geçmemiş 31 Mart 2023	Geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		2.456.257	1.751.302
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	449.015	264.757
Ticari Alacaklar		1.067.235	901.870
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5.1	3.210	607
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8.1	1.064.025	901.263
Diğer Alacaklar		21.178	9.582
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5.1	233	143
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		20.945	9.439
Türev Araçlar		--	8.513
Stoklar	9	810.075	494.352
Peşin Ödenmiş Giderler	10.1	70.733	42.364
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	23	4.215	4.737
Diğer Dönen Varlıklar		33.806	25.127
Duran Varlıklar		2.702.033	2.636.819
Diğer Alacaklar		888	899
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		888	899
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		1.356.965	1.376.715
Maddi Duran Varlıklar	11	732.430	720.287
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	125.860	50.854
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		238.866	238.757
- Şerefiye	14	174.543	174.543
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	64.323	64.214
Peşin Ödenmiş Giderler		253	253
Ertelenmiş Vergi Varlığı	23	205.980	207.806
Diğer Duran Varlıklar		40.791	41.248
TOPLAM VARLIKLAR		5.158.290	4.388.121

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot	Bağımsız Denetimden	
		Geçmemiş 31 Mart 2023	Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.748.024	1.567.844
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	219.905	241.403
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		219.905	241.403
- Banka Kredileri		219.905	241.403
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	92.077	45.115
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		92.077	45.115
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		92.077	45.115
Ticari Borçlar		848.910	1.035.926
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5.1	11.684	75.721
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8.2	837.226	960.205
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		68.144	18.062
Diğer Borçlar		2.990	3.524
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		2.990	3.524
Ertelemiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	10.2	273.248	79.787
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	23	26.815	1.061
Kısa Vadeli Karşılıklar		194.727	127.312
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		28.494	23.240
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		166.233	104.072
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		21.208	15.654
Uzun Vadeli Yükümlülükler		328.501	332.791
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	39.555	10.638
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		39.555	10.638
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		39.555	10.638
Ertelemiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		593	671
Uzun Vadeli Karşılıklar		141.554	171.665
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	48.002	81.745
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		93.552	89.920
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	23	146.799	149.817
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		2.076.525	1.900.635
ÖZKAYNAKLAR		3.081.765	2.487.486
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.139.854	2.082.687
Ödenmiş Sermaye	17	87.112	87.112
Sermaye Düzeltme Farkları	17	20.069	20.069
Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	17	186.010	186.010
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		36.805	43.284
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	17	36.805	43.284
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	17	95.617	96.555
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	17	(58.235)	(52.694)
- Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kayıpları	17	(577)	(577)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		2.671	8.731
- Yabancı Para Çevrim Farkları		2.671	2.176
- Riskten Korunma Kazançları		--	6.555
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları		--	6.555
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	59.335	28.052
Geçmiş Yıllar Karları		1.501.383	686.642
Net Dönem Karı / (Zararı)		88.296	864.614
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		941.911	404.799
TOPLAM KAYNAKLAR		5.158.290	4.388.121

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ 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- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	18	1.524.666	648.034
Satışların Maliyeti (-)	18	(1.259.702)	(571.973)
BRÜT KAR	18	264.964	76.061
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(125.358)	(57.771)
Pazarlama Giderleri (-)		(30.599)	(19.393)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21.1	12.675	9.726
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21.2	(22.047)	(22.776)
ESAS FAALİYET ZARARI		99.635	(14.153)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		2.250	580
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		--	(3)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET ZARARI		101.885	(13.576)
Finansman Gelirleri	22.1	21.983	1.698
Finansman Giderleri (-)	22.2	(32.164)	(20.586)
VERGİ ÖNCESİ ZARAR		91.704	(32.464)
Vergi Geliri		(30.287)	2.420
Dönem Vergi Gideri	23	(27.414)	(2.120)
Ertelenmiş Vergi Geliri	23	(2.873)	4.540
DÖNEM ZARARI		61.417	(30.044)
Dönem Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(26.879)	(13.354)
Ana Ortaklık Payları		88.296	(16.690)
Net Dönem Zararı		61.417	(30.044)
Ana Ortaklığa Ait Pay Başına Kayıp TL	24	1,0197	(0,1927)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER):			
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(8.007)	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(10.009)	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gidere İlişkin Vergiler		2.002	--
- <i>Ertelenmiş Vergi Geliri</i>		2.002	--
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(4.988)	105.736
Yabancı Para Çevrim Farkları		1.567	(1.424)
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı (Gider)/ Gelir /		(6.555)	107.160
- <i>Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları,</i>		(6.555)	107.160
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(12.995)	105.736
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		48.422	75.692
Toplam Kapsamlı Gelirin / (Giderin) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(28.273)	15.873
Ana Ortaklık Payları		76.695	59.819
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		48.422	75.692

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ 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					
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazanç/ (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM																
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	92.792	(3.381)	161.554	98.097	(21.306)	(577)	4.918	--	37.338	513.469	162.885	1.152.970	269.945	1.422.915
Transferler	--	--	--	--	--	(94)	--	--	--	--	(9.286)	172.265	(162.885)	--	--	--
Net dönem karı / (zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(16.690)	(16.690)	(13.354)	(30.044)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	--	--	--	(817)	77.326	--	--	--	76.509	29.227	105.736
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	--	--	--	(817)	77.326	--	--	(16.690)	59.819	15.873	75.692
Kar payları	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
31 Mart 2022 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	92.792	(3.381)	161.554	98.003	(21.306)	(577)	4.101	77.326	28.052	685.734	(16.690)	1.212.789	285.818	1.498.607
CARİ DÖNEM																
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	186.010	(3.381)	161.554	96.555	(52.694)	(577)	2.176	6.555	28.052	686.642	864.614	2.082.687	404.799	2.487.486
Transferler	--	--	--	--	--	(938)	--	--	--	--	31.283	834.269	(864.614)	--	--	--
Net dönem karı / (zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	88.296	88.296	(26.879)	61.417
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	--	(5.541)	--	495	(6.555)	--	--	--	(11.601)	(1.394)	(12.995)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	--	(5.541)	--	495	(6.555)	--	--	88.296	76.695	(28.273)	48.422
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(19.528)	--	(19.528)	189.814	170.286
Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	375.571	375.571
31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	186.010	(3.381)	161.554	95.617	(58.235)	(577)	2.671	--	59.335	1.501.383	88.296	2.139.854	941.911	3.081.765

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	
		1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(297.530)	(302.325)
Dönem Zararı		61.417	(30.044)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı		61.417	(30.044)
Dönem Net Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		159.470	62.933
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11.2, 20	42.624	24.362
Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler		(390)	(1)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	8.1	(390)	(1)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		79.832	21.751
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		31.568	6.540
Dava ve Ceza Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler		--	1.159
Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		48.264	14.052
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		7.743	16.455
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(12.969)	(1.205)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		20.712	17.660
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		292	3.363
Vergi Geliri ile İlgili Düzeltmeler	23	30.287	(2.420)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar/(Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(918)	(577)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(446.093)	(329.604)
Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(163.999)	(47.684)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)		(2.603)	(5.949)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)		(161.396)	(41.735)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(11.495)	(5.227)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış)		(11.495)	(5.227)
Stoklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(313.222)	(242.386)
Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(187.498)	23.480
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)		(64.329)	(30.962)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)		(123.169)	54.442
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(534)	106
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)		(534)	106
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış / (Azalış)		193.383	5.338
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		37.272	(63.231)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış / (Artış)		(34.094)	(61.773)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış / (Azalış)		71.366	(1.458)
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		(225.206)	(296.715)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(71.749)	(1.427)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		--	(1.985)
Vergi Ödemeleri		(575)	(2.198)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		3.283	(23.493)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		(1.332)	34
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(25.317)	(25.271)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		22.000	1.500
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(90)	--
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(90)	--
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		--	147
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		--	147
Alınan Faiz		8.022	97
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		483.081	263.945
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		152.000	279.940
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış		(171.950)	6.713
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış		--	(331)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(29.355)	(12.563)
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları		170.286	--
Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri		375.571	--
Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları		(13.471)	(9.814)
Ödenen Faiz		(13.471)	(9.814)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C)		188.834	(61.873)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(4.576)	(3.809)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D)		184.258	(65.682)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	264.757	89.907
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	449.015	24.225

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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	Hazırbeton 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
- 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 2022: %3,07), Çimbeton sermayesinin %49,65'ine (31 Aralık 2022: %49,65) karşılık gelen hisse senetleri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BIST") sırasıyla CMENT ve CMBTN adları altında işlem görmektedir.

Şirket'in kayıtlı adresi Işıklar Mah. Eski Kemalpaşa Cad. No: 4B Bornova – İzmir'dir.

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 774'tür (31 Aralık 2022: 774).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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, 31 Mart 2023 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 2022 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 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tabloları, 9 Mayıs 2023 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 içerisine 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>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Türk Lirası/ İngiliz Sterlini	0,0423	0,0557
	<u>1 Ocak - 31 Mart 2023</u>	<u>1 Ocak - 31 Mart 2022</u>
<u>Ortalama:</u>		
Türk Lirası/ İngiliz Sterlini	0,0438	0,0536

2.1.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları 1 Ocak - 31 Aralık 2022 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 - 31 Mart 2023 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2022 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 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 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		Çimentaş ve bağlı ortaklıklarının doğrudan ve dolaylı	
	hisse payları (%)		kontrol payları (%)	
	2023	2022	2023	2022
Destek	99,99	99,99	99,99	99,99
Recydia(*)	23,72	51,72	56,91	79,26
NWM Holding(*)	23,72	51,72	56,91	79,26
NWM (*)	23,72	51,72	56,91	79,26
Quercia (*)	23,72	51,72	56,91	79,26
CHS (*)	23,72	51,72	56,91	79,26
Süreko (*)	23,72	51,72	56,91	79,26
Kars Çimento	41,55	41,55	58,70	58,70
Çimbeton	50,31	50,31	92,81	92,81

(*) Grup bağlı ortaklıklarından Kars Çimento, yine Grup bağlı ortaklıklarından Recydia'nın 511.854.611,00.-TL sermayesine karşılık gelen beheri 1,00.-TL itibari nominal değerinde olan C grubundan 13.141.112 adet, D grubundan 440.713.499 adet ve E grubunda 58.000.000 adet olmak üzere toplamda 511.854.611 adet sahip olduğu hissesinin tamamını Aalborg Portland Holding A/S'ye 8.300.000 Avro karşılığında 1 Şubat 2023 tarihinde devretmiştir. Hisse devri sonucunda Grup'un Recydia'ya ilişkin doğrudan ve dolaylı hisse payları %51,72'den %23,72'ye, doğrudan ve dolaylı kontrol payları ise %79,26'dan %56,91'e düşmüştür.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 (Devamı)

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.

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 31 Mart 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç 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 31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç 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.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

1 Ocak 2023 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler,

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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)

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri,

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

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.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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)

2.5 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 ve Süreko 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 2022 tarihinde yapmış olup, 31 Aralık 2022 ve 31 Mart 2023 tarihleri arasındaki şirket faaliyetleri, kullanılan tahmin ve varsayımların TMS 36'daki ilgili hükümler çerçevesinde değerlendirilmesi sonucunda 31 Mart 2023 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.

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.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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

Grup yönetiminin performansı değerlendirdiği ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren raporlanabilir dört 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, agrega, 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.

<u>1 Ocak – 31 Mart 2023</u>	<u>Cimento</u>	<u>Agrega</u>	<u>Hazır beton</u>	<u>Atık yönetimi</u>	<u>Diğer</u>	<u>Bölümlerarası düzeltme</u>	<u>Toplam</u>
Gelirler							
Grup dışı satışlar	974.430	11.489	450.157	31.140	57.450	--	1.524.666
Bölümlerarası satışlar	178.306	17.855	233	5.321	32.662	(234.377)	--
Net satışlar	1.152.736	29.344	450.390	36.461	90.112	(234.377)	1.524.666
Satışların maliyeti	(906.735)	(22.639)	(430.105)	(36.219)	(88.010)	224.006	(1.259.702)
Brüt kar	246.001	6.705	20.285	242	2.102	(10.371)	264.964
Bölüm varlıkları	4.942.515	50.735	697.566	856.860	43.583	(1.432.969)	5.158.290
Bölüm yükümlülükleri	1.904.117	41.796	645.843	230.095	42.456	(787.782)	2.076.525

<u>1 Ocak – 31 Mart 2022</u>	<u>Cimento</u>	<u>Agrega</u>	<u>Hazır beton</u>	<u>Atık yönetimi</u>	<u>Diğer</u>	<u>Bölümlerarası düzeltme</u>	<u>Toplam</u>
Gelirler							
Grup dışı satışlar	393.389	4.296	164.292	46.670	39.387	--	648.034
Bölümlerarası satışlar	71.134	8.040	10	2.351	24.151	(105.686)	--
Net satışlar	464.523	12.336	164.302	49.021	63.538	(105.686)	648.034
Satışların maliyeti	(389.321)	(11.722)	(165.325)	(42.342)	(62.240)	98.977	(571.973)
Brüt kar	75.202	614	(1.023)	6.679	1.298	(6.709)	76.061
Bölüm varlıkları	3.376.151	16.340	320.239	398.186	42.113	(1.137.931)	3.015.098
Bölüm yükümlülükleri	1.067.375	10.354	300.190	383.846	39.469	(284.743)	1.516.491

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Spartan Hive S.P.A ("Spartan Hive") (*)	3.129	--
Yapıtek Yapı Teknolojisi Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Yapıtek")	69	598
Çimento Eğitim ve Sağlık Vakfı ("Çimento Eğitim Vakfı")	12	9
	<u>3.210</u>	<u>607</u>

(*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un alacakları, çimento ve klinker satış bedelinden oluşmaktadır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacakların ortalama vadesi bir aydır (31 Aralık 2022: bir ay). 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Aalborg Portland Espana	233	143
	<u>233</u>	<u>143</u>

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Cementir Holding (*)	50	25.767
Aalborg Portland A/S ("Aalborg") (**)	1.082	1.321
Aalborg Portland Holding (****)	9.065	21.075
Aalborg Portland Digital S.R.L ("Aalborg Digital") (*****)	799	9.780
Spartan Hive (***)	--	17.141
Çimentaş Vakfı	688	637
	11.684	75.721

(*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un Cementir Holding'e olan borcu marka kullandırma ve danışmanlık hizmet bedellerinden kaynaklanmaktadır.

(**) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un Aalborg'a olan borcu mal alımları ve danışmanlık hizmet bedellerinden oluşmaktadır.

(***) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un Spartan Hive'a olan borcu, hammadde alımlarından oluşmaktadır.

(****) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un Aalborg Portland Holding'e olan borcu danışmanlık hizmet bedellerinden kaynaklanmaktadır.

(*****) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un Aalborg Digital'e olan borcu bilişim danışmanlık hizmet bedellerinden kaynaklanmaktadır.

İlişkili taraflara ticari borçların ortalama vadesi 2 aydır (31 Aralık 2022: 2 aydır). 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 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

Yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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

31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara yapılan mal ve hizmet satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Spartan Hive (*)	105.620	91.187
Yapıtek (**)	6.214	138
Çimentoş Vakfı	23	14
	111.857	91.339

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

(**) Yapıtek'e yapılan mal ve hizmet satışları hazır beton ve akaryakıt satışlarından oluşmaktadır.

5.2.2 İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Cementir Holding (**)	9.915	6.308
Aalborg Portland Holding (***)	6.275	4.692
Spartan Hive (*)	103.170	3.533
Aalborg Digital (****)	3.944	2.287
Aalborg (*****)	1.051	1.991
Çimentoş Vakfı	584	781
	124.939	19.592

(*) 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 2023 yılının ilk üç ayına ait danışmanlık hizmet bedelinden oluşmaktadır.

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

(*****) İlgili tutarın tamamı, 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Aalborg ile imzalanan hizmet sözleşmesine istinaden 2023 yılının ilk üç ayına ait danışmanlık hizmetlerinden, geri kalan kısmı ise mal alımlarından oluşmaktadır. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla söz konusu danışmanlık hizmetleri, teknik asistanlık danışmanlığı, yatırım ilişkileri, organizasyon, yönetim ve iç denetim hizmetlerinden oluşmaktadır.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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

31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Aalborg Portland Holding	--	646
Aalborg Portland Espana	--	95
	--	741

5.2.4 Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla sona eren üç aylık ara hesap dönemlerinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar sırasıyla 7.665 bin TL ve 5.774 bin TL'dir.

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	89	146
Banka	427.431	244.134
Vadesiz mevduatlar	91.219	80.982
<i>Türk Lirası</i>	37.329	51.356
<i>Yabancı para</i>	53.890	29.626
Vadeli mevduat	336.212	163.152
<i>Türk Lirası</i>	336.212	163.152
Diğer hazır değerler (*)	21.495	20.477
	449.015	264.757

(*) 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer hazır değerler orijinal vadesi üç aydan kısa olan kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yabancı para mevduatlar 1.787 bin ABD Doları, 538 bin Avro ve 358 bin İngiliz Sterlini'nden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 816 bin ABD Doları, 59 bin Avro ve 587 bin İngiliz Sterlini).

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranları ilgili para birimindeki mevduatlar için aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
TL vadeli mevduatlar	%23,50	%17,00

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

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

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

7

FİNANSAL BORÇLANMALAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kısa vadeli finansal borçlanmalar:		
Kısa vadeli banka kredileri (*)	219.905	241.403
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	92.077	45.115
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar	311.982	286.518
Uzun vadeli finansal borçlanmalar:		
Kiralama işlemlerinden borçlanmaların uzun vadeli kısmı	39.555	10.638
Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar	39.555	10.638
Toplam finansal borçlanmalar	351.537	297.156

(*) Grup'un 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli banka kredilerinin tamamı Türk Lirası cinsinden olup, söz konusu kredilerin faizlerinin ağırlıklı ortalaması %17,61'dir (31 Aralık 2022: %18,25).

Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin finansal yükümlülüklerin vade kırılımı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
3 aydan kısa vadeli	185.710	189.037
3 ay - 12 ay vadeli	126.272	97.481
1 - 2 yıl vadeli	36.141	8.681
2 - 5 yıl vadeli	3.414	1.957
	351.537	297.156

Grup'un, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kira yükümlülüklerine uygulanan alternatif borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalaması TL para birimi için % 18,45 ve İngiliz Sterlini için %1,48'dir (31 Aralık 2022: TL:% 23,67, İngiliz Sterlini: % 1,55).

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Müşteri cari hesapları	718.500	641.975
Vadeli çekler ve alacak senetleri	355.878	270.031
	1.074.378	912.006
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(10.353)	(10.743)
	1.064.025	901.263

Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliği ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişiklik göstermekle birlikte ortalama 49 gündür (31 Aralık 2022: 44 gün).

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Vadesi geçen alacaklar	58.310	42.060
0 - 30 gün vadeli	416.025	462.229
31 - 60 gün vadeli	477.267	281.525
61 - 90 gün vadeli	106.660	107.635
91 gün ve üzeri vadeli	5.763	7.814
Toplam	1.064.025	901.263

Grup yönetimi geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrılmaktadır. Şüpheli alacak karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	10.743	11.905
Dönem içinde ayrılan şüpheli alacaklar	--	74
Dönem içinde tahsil edilen şüpheli alacaklar (Dipnot 21.1)	(390)	(1)
Çevrim farkı	--	--
31 Mart	10.353	11.978

8.2 Kısa Vadeli Ticari Borçlar

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar 837.226 bin TL olup, çeşitli tedarikçilere olan borçlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 960.205 bin TL).

Kısa vadeli ticari borçların ortalama vadesi 57 gündür (31 Aralık 2022: 63 gün).

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

9

STOKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Hammaddeler	458.035	253.757
- <i>Yedek parçalar ve işletme malzemeleri</i>	192.875	128.378
- <i>Yakıt</i>	166.123	75.940
- <i>Ambalaj malzemeleri</i>	6.794	5.326
- <i>Diğer</i>	92.243	44.113
Yarı mamuller	310.705	206.560
Mamuller	31.749	26.513
Ticari mallar	2.032	2.762
Yoldaki mallar	7.554	4.760
	810.075	494.352

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, yarı mamul ve mamullerin toplam tutarı 556.010 bin TL'dir (31 Mart 2022: 246.755 bin TL) (Dipnot 20).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde herhangi bir değer düşüklüğü yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

10

PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

10.1

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen iş avansları	30.721	26.271
Gelecek aylara ait giderler	21.525	8.452
Diğer	18.487	7.641
	70.733	42.364

10.2

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	268.714	79.472
Diğer	4.534	315
	273.248	79.787

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
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

11 MADDE DURAN VARLIKLAR

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Maden varlıkları	104.543	100.531
Diğer sabit kıymetler	627.887	619.756
	732.430	720.287

11.1 Maden Varlıkları

Maden varlıkları maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması ile ilgili indirgenmiş maliyetlerden oluşmaktadır. Söz konusu maden varlıklarının 31 Mart 2023 ve 2022 yılları içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler/ Çıkışlar	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Mart 2023
Maden sahalarının rehabilitasyon maliyetleri	314.378	1.115	--	13.967	329.460
Birikmiş amortisman	(213.847)	(1.131)	--	(9.939)	(224.917)
	100.531	(16)	--	4.028	104.543

	1 Ocak 2022	İlaveler/ Çıkışlar	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Mart 2022
Maden sahalarının rehabilitasyon maliyetleri	236.795	285	--	14.417	251.497
Birikmiş amortisman	(166.417)	(1.981)	--	(10.077)	(178.475)
	70.378	(1.696)	--	4.340	73.022

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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

31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevirim farkları	31 Mart 2023
Arazi	111.788	--	--	--	--	111.788
Yerüstü düzenleri	93.798	--	--	1.939	--	95.737
Binalar	193.396	--	--	(139)	1.111	194.368
Makine, tesis ve cihazlar	1.395.741	153	--	9.804	9.247	1.414.945
Taşıt araçları	32.377	--	--	4.134	20	36.531
Döşeme ve demirbaşlar	56.601	397	(2)	508	613	58.117
Diğer maddi duran varlıklar	3.393	--	--	--	--	3.393
Özel maliyetler	15.508	--	--	616	--	16.124
Yapılmakta olan yatırımlar	20.817	24.767	--	(18.086)	--	27.498
Toplam maliyet	1.923.419	25.317	(2)	(1.224)	10.991	1.958.501
Birikmiş amortismanlar						
Yerüstü düzenleri	(67.363)	(654)	--	--	--	(68.017)
Binalar	(117.262)	(1.017)	--	--	(949)	(119.228)
Makine, tesis ve cihazlar	(1.043.268)	(13.927)	--	--	(7.490)	(1.064.685)
Taşıt araçları	(16.359)	(1.098)	--	--	(17)	(17.474)
Döşeme ve demirbaşlar	(45.861)	(901)	2	--	(559)	(47.319)
Diğer maddi duran varlıklar	(3.393)	--	--	--	--	(3.393)
Özel maliyetler	(10.157)	(341)	--	--	--	(10.498)
Toplam birikmiş amortisman	(1.303.663)	(17.938)	2	--	(9.015)	(1.330.614)
Net defter değeri	619.756					627.887

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek veya rehin gibi herhangi bir kısıtlama yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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)

31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevirim farkları	31 Mart 2022
Arazi	84.810	--	--	952	--	85.762
Yerüstü düzenleri	85.263	--	--	712	--	85.975
Binalar	183.586	--	--	77	1.156	184.819
Makine, tesis ve cihazlar	1.240.785	1.395	--	11.341	9.523	1.263.044
Taşıt araçları	20.509	--	(12)	--	21	20.518
Döşeme ve demirbaşlar	46.291	586	(13)	57	582	47.503
Diğer maddi duran varlıklar	3.393	--	--	--	--	3.393
Özel maliyetler	12.914	211	--	29	--	13.154
Yapılmakta olan yatırımlar	16.209	24.031	--	(13.168)	--	27.072
Toplam maliyet	1.693.760	26.223	(25)	--	11.282	1.731.240
Birikmiş amortismanlar						
Yerüstü düzenleri	(65.065)	(539)	--	--	--	(65.604)
Binalar	(109.576)	(853)	--	--	(1.126)	(111.555)
Makine, tesis ve cihazlar	(965.831)	(11.873)	--	--	(6.857)	(984.561)
Taşıt araçları	(14.085)	(381)	12	--	(18)	(14.472)
Döşeme ve demirbaşlar	(41.114)	(515)	6	--	(560)	(42.183)
Diğer maddi duran varlıklar	(3.393)	--	--	--	--	(3.393)
Özel maliyetler	(8.993)	(218)	--	--	--	(9.211)
Toplam birikmiş amortisman	(1.208.057)	(14.379)	18	--	(8.561)	(1.230.979)
Net defter değeri	485.703					500.261

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek veya rehin gibi herhangi bir kısıtlama yoktur.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti yoktur.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2022
Satışların maliyeti	40.639	22.853
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	1.728	1.254
Pazarlama giderleri	257	255
Stoklar	2.501	3.345
Toplam	45.125	27.707

12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı	31 Mart 2023
				para çevirim farkları	
Arazi	637	--	--	--	637
Binalar	5.983	--	--	312	6.295
Makine, tesis ve cihazlar	9.414	7.536	(2.037)	5	14.918
Taşıtlar	83.044	100.062	(14.838)	38	168.306
Toplam maliyet	99.078	107.598	(16.875)	355	190.156
Birikmiş amortismanlar					
Arazi	(479)	(39)	--	--	(518)
Binalar	(4.717)	(356)	--	(259)	(5.332)
Makine, tesis ve cihazlar	(4.723)	(1.456)	1.847	(3)	(4.335)
Taşıtlar	(38.305)	(23.123)	7.343	(26)	(54.111)
Toplam birikmiş amortisman	(48.224)	(24.974)	9.190	(288)	(64.296)
Net defter değeri	50.854				125.860

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

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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)

31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı para çevirim farkları	31 Mart 2022
Arazi	577	60	--	--	637
Binalar	4.780	--	--	323	5.103
Makine, tesis ve cihazlar	3.784	3.880	--	6	7.670
Taşıtlar	40.645	51.448	(13.826)	36	78.303
Toplam maliyet	49.786	55.388	(13.826)	365	91.713
Birikmiş amortismanlar					
Arazi	(324)	(39)	--	--	(363)
Binalar	(2.649)	(290)	--	(187)	(3.126)
Makine, tesis ve cihazlar	(1.371)	(1.032)	--	(1)	(2.404)
Taşıtlar	(13.758)	(9.071)	5.734	(15)	(17.110)
Toplam birikmiş amortisman	(18.102)	(10.432)	5.734	(203)	(23.003)
Net defter değeri	31.684				68.710

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

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet:	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevirim farkları	31 Mart 2023
Haklar	7.405	--	--	--	--	7.405
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	125.616	--	--	1.224	2.610	129.450
Toplam maliyet	133.021	--	--	1.224	2.610	136.855
Birikmiş itfa payları						
Haklar	(2.904)	(12)	--	--	--	(2.916)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(65.903)	(1.103)	--	--	(2.610)	(69.616)
Toplam birikmiş itfa payları	(68.807)	(1.115)	--	--	(2.610)	(72.532)
Net defter değeri	64.214					64.323

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

31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevirim farkları	31 Mart 2022
Haklar	7.405	--	--	--	--	7.405
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	113.832	--	--	--	2.706	116.538
Toplam maliyet	121.237	--	--		2.706	123.943
Birikmiş itfa payları						
Haklar	(2.854)	(13)	--	--	--	(2.867)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(52.763)	(902)	--	--	(2.706)	(56.371)
Toplam birikmiş itfa payları	(55.617)	(915)	--	--	(2.706)	(59.238)
Net defter değeri	65.620					64.705

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

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

14

ŞEREFİYE

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla şerefiye aşağıdaki tutarlardan oluşmaktadır:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Lalapaşa satın alımından kaynaklanan şerefiye	138.665	138.665
Süreko satın alımından kaynaklanan şerefiye	21.691	21.691
Elazığ Çimento alımından kaynaklanan şerefiye	13.506	13.506
Ege Kırmataş alımından kaynaklanan şerefiye	681	681
	174.543	174.543

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla şerefiye hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	174.543	222.910
NWMH Holding satın alımından kaynaklanan şerefiye değer düşüklüğü	--	(48.367)
Yabancı para çevirim farkları	--	--
Dönem sonu	174.543	174.543

TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" kapsamındaki hükümler çerçevesinde Grup, şerefiyelerle ilgili en son değer düşüklüğü testlerini 31 Aralık 2022 tarihinde yapmış olup, 31 Aralık 2022 ve 31 Mart 2023 tarihleri arasındaki ekonomik gelişmeler ve şirket faaliyetleri değerlendirildiğinde 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi bulunmamaktadır.

15

KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

15.1

Taahhütler ve Şarta Bağlı Yükümlülükler

a) Verilen teminatlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla verilen teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Teminat mektupları	151.432	117.837
Doğrudan borçlandırma sistemi ("DBS") yoluyla tedarikçilere verilen teminatlar (*)	14.936	4.457
	166.368	122.294

(*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un DBS yoluyla satıcılara verdiği teminatların toplam limiti 113.805 bin TL olup, tablodaki ilgili bakiye, cari dönem itibarıyla tedarikçilere olan borç tutarını oluşturmaktadır (31 Aralık 2022: 113.805 bin TL).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un vermiş olduğu TRİ’ler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023				31 Aralık 2022			
	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	165.832	127.364	300	1.383	121.758	85.046	300	1.383
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	536	536	--	--	536	536	--	--
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	--	--	--	--	--	--	--	--
	166.368	127.900	300	1.383	122.294	85.582	300	1.383

Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynağına oranı 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla %0,0’dır (31 Aralık 2022: %0,0).

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla alınan teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Teminat mektupları	978.875	826.440
DBS yoluyla alınan teminatlar	254.875	197.915
İpotekler	40.382	29.379
Kefaletler	20.380	20.380
Teminat senetleri	21.041	19.227
Rehinler	19.359	19.359
Teminat çekleri	288	288
Akreditifler	126	126
	1.335.326	1.113.114

c) Alım taahhütleri

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un gerçekleştireceği 120 bin ton, 23.090 bin TL ve 9.066 bin ABD Doları tutarında yakıt alım taahhüdü vardır (31 Aralık 2022 79 bin ton, 68.348 bin TL ve 10.200 bin ABD Doları).

d) Satış taahhütleri

31 Mart 2023 itibarıyla Grup'un 366 bin ton çimento ve 201 bin ton klinker karşılığı 55.980 Avro tutarında satış taahhüdü vardır (31 Aralık 2022: 113 bin ton çimento karşılığı 6.780 bin Avro).

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. Yerel Mahkeme tarafından davanın kısmen kabulüne karar verilmiş olup, gerekçeli karar tebliğ edildikten sonra temyiz başvurusu gerçekleştirilmiştir. Davacı şirket Yerel Mahkeme kararına istinaden icra takibi başlatmış olup temyiz sürecinde icra takibinin durdurulması için dosyaya ek teminat sunulurken Tehir'i İcra kararı alınmıştır. Dosya temyiz sürecindedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 işleminden 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.

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'ten %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 kayıtlı ödenmiş ancak işlemin iptali için İdare Mahkemesinde davalar açılmıştır. Açılan davalar halen devam etmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	48.002	81.745
	48.002	81.745

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 ödenecek kıdem tazminatı 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 19.983 TL/yıl tavanına tabidir (31 Aralık 2022: 15.371 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:

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İskonto oranı	(2,30%)	(2,30%)
Kıdem tazminatı almadan ayrılma ihtimali	5,67%	5,67%

31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1 Ocak	28.004	28.012
Hizmet maliyeti (Dipnot 19 ve 20)	26.314	1.141
Faiz maliyeti (Dipnot 22.2)	1.683	278
Dönem içi ödemeler	(71.749)	(1.427)
Aktüeryal fark	10.009	--
31 Mart	48.002	28.004

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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

31 Mart 2023 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 2022: 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:

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oran (%)	Pay Tutarı Bin TL	Pay Oran (%)	Pay Tutarı Bin TL
Aalborg Portland Espana	96,93	84.439	96,93	84.439
Diğer / Halka açık pay	3,07	2.673	3,07	2.673
	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.

Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları

Cementir Holding'in bağlı ortaklıklarından Alfacem, 21 Aralık 2021 tarihinde Çimentaş'a kullandırmış olduğu 30 Kasım 2022 vadeli 6.300 bin Avro tutarı karşılığı 92.792 bin TL tutarındaki krediden doğan alacağından feragat etmiştir.

Cementir Holding'in bağlı ortaklıklarından Aalborg Portland Holding, 10 Mayıs 2022 tarihinde Çimentaş'ın bağlı ortaklıklarından NWM'ye kullandırdığı 2.092 bin İngiliz Sterlini ile Quercia'ya kullandırdığı 6.810 bin İngiliz Sterlini tutarındaki kredilerden doğan alacaklarından feragat ettiğini bildirmiştir.

İlgili tutarların gösterimi, KGK'nın 27 Ekim 2018 tarihli ve 30578 sayılı Resmi Gazete ile yayınladığı Finansal Raporlamaya ilişkin Kavramsal Çerçeve'nin 4.68 inci maddesine istinaden "Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları" kaleminde yapılmıştır.

Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi

3.381 bin TL tutarındaki karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (31 Aralık 2022: 3.381 bin TL), üçüncü taraflardan alınan ve maliyet değeri konsolide finansal tablolara yansıtılan Grup tarafından elde tutulan Çimentaş hisse senetlerinden oluşmaktadır. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla söz konusu hisse adedi 520.256'dır (31 Aralık 2022: 520.256 adet).

Pay ihraç primleri/iskontoları

161.554 bin TL tutarındaki hisse senetleri ihraç primi (31 Aralık 2022: 161.554 bin TL), hisse senetlerinin ilk satış fiyatı ile nominal değerleri arasındaki farkı temsil etmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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

Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları

31 Mart 2023 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 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 95.617 bin TL tutarında maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı (31 Aralık 2022: 96.555 bin TL), 58.235 bin TL tutarında (31 Aralık 2022: 52.694 bin TL) tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kaybı ve 577 bin TL tutarında (31 Aralık 2022: 577 bin TL) diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kaybı bulunmaktadır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Yabancı para çevrim farkları

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

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 dağıtılabilir dönem karının tamamının temettü olarak dağıtılmasına karar verilmesi durumunda, sadece bu durumla sınırlı olmak üzere; ikinci tertip yasal yedek akçe net dağıtılabilir 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. Grup, 2018 yılında yapmış olduğu arsa satışından elde ettiği karın %50'si olan 62 bin TL'yi 2019 yılında, 2020 yılında yapmış olduğu arsa satışından elde ettiği karın %50'si olan 3.542 bin TL'yi 2021 yılında ve 2021 yılında yapmış olduğu arsa satışından elde ettiği karın %50'si olan 6.572 bin TL'yi 2022 yılında ve 2022 yılında yapmış olduğu arsa ve bina satışlarından elde ettiği karın %50'si olan 31.283 bin TL'yi 2023 yılında kardan ayrılan kısıtlanmış yedek olarak yeniden sınıflandırmıştır.

Grup'un 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin toplam tutarı 59.335 bin TL'dir (31 Aralık 2022: 28.052 bin TL).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 (Devamı)

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.

14 Nisan 2023 tarihli Genel Kurulu kararı ile Şirket'in yasal kayıtlarındaki dönem karından geçmiş yıl zararlarının düşülmesi sonucunda dağıtımına konu edilebilecek tutar kalmaması nedeniyle kar dağıtımını yapılmamasına karar verilmiştir.

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.

18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Yurtiçi satışlar	1.421.445	543.863
Yurtdışı satışlar	117.682	109.880
Brüt satışlar	1.539.127	653.743
Eksi: iskontolar	(14.461)	(5.709)
Net satışlar	1.524.666	648.034
Satışların maliyeti	(1.259.702)	(571.973)
Brüt kar	264.964	76.061

19 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Personel giderleri	29.632	21.365
Kıdem tazminatı gideri (Dipnot 16 ve 20)	26.314	1.141
Danışmanlık gideri	22.835	13.941
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	17.110	7.464
Vergi, resim ve harçlar	5.593	3.755
Aydınlatma ve su giderleri	2.925	1.652
Sigorta giderleri	1.451	1.313
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 11.2)	1.728	1.254
Seyahat giderleri	739	409
Diğer	17.031	5.477
	125.358	57.771

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait niteliklerine göre giderlerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Hammadde, yarı mamul ve mamul maliyeti (Dipnot 9)	556.010	246.755
Elektrik ve su gideri	337.473	165.978
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	149.560	61.482
Personel giderleri	108.321	59.358
Yükleme ve nakliye giderleri	94.948	36.175
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 11.2)	42.624	24.362
Bakım ve onarım giderleri	29.865	15.529
Kıdem tazminatı gideri (Dipnot 16 ve 19)	26.314	1.141
Danışmanlık gideri	25.011	13.941
Vergi, resim ve harçlar	13.505	7.463
Diğer	32.028	16.953
	1.415.659	649.137

21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

21.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Esas faaliyetlerden kur farkı geliri	7.343	5.244
Vade farkı gelirleri	1.487	1.125
Kira gelirleri	525	326
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılık geliri (Dipnot 8.1)	390	1
Hurda ve diğer malzeme satış geliri	332	1.861
Sigorta gelirleri	--	150
Diğer	2.598	1.019
	12.675	9.726

21.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Esas faaliyetlerden kur farkı gideri	12.411	15.681
Hafriyat gideri	1.489	56
Vade farkı gideri	1.101	1.110
Ceza, tazminat ve dava karşılık giderleri	--	1.732
Diğer	7.046	4.197
	22.047	22.776

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Kur farkı geliri	10.501	1.618
Faiz gelirleri	11.082	80
Diğer	400	--
	21.983	1.698

22.2 Finansman Giderleri

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Finansal borç faiz giderleri	11.923	12.169
Kur farkı gideri	9.607	1.559
Finansal kiralama faiz giderleri	5.819	3.840
Banka komisyon giderleri	2.758	2.474
Aktüeryal faiz gideri (Dipnot 16)	1.683	278
Diğer	374	266
	32.164	20.586

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	27.414	10.909
Tenzil: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(4.814)	(14.585)
Cari dönem vergi karşılığı -net	22.600	(3.676)

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:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönem karı vergi yükümlülüğü	26.815	1.061
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	(4.215)	(4.737)
	22.600	(3.676)

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait gelir tablolarında yer alan vergi gelirleri / (giderleri) aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(27.414)	(2.120)
Ertelenmiş vergi geliri	(2.873)	4.540
Toplam vergi geliri	(30.287)	2.420

Vergi gelirinin / (giderinin) mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Vergi öncesi kar/(zarar)	91.704	(32.464)
Vergi öncesi zarar üzerinden ana ortaklık vergi oranıyla hesaplanan vergi	(18.341)	7.467
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(24.936)	(1.267)
Ertelenmiş vergi olarak muhasebeleştirilmeyen mali zararlar	(16.585)	(3.552)
Vergi istisnasına tabi gelir	1.925	91
Kalıcı farklar	29.487	--
Diğer	(1.837)	(319)
Toplam vergi geliri/(gideri)	(30.287)	2.420

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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)**

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Ertelenmiş Vergi Varlıkları		Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	
	2023	2022	2023	2022
İndirilebilir mali zararlar	31.026	31.026	--	--
Borç karşılıkları	30.529	23.927	--	--
Kıdem tazminatı karşılığı	9.600	16.349	--	--
Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı	9.044	8.101	--	--
Verilen avans ve şüpheli alacak gider karşılığı	296	393	--	--
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	138.780	141.832	--	--
Yasal kayıtlardaki şerefiyenin amortismanı	--	--	(27.488)	(27.488)
Türev araçlar	--	--	--	(1.958)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	--	(134.578)	(136.321)
Diğer varlık ve yükümlülükler	1.972	2.128	--	--
Toplam ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	221.247	223.756	(162.066)	(165.767)
Netleştirilen tutar	(15.267)	(15.950)	15.267	15.950
Toplam ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	205.980	207.806	(146.799)	(149.817)

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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)

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergi gelir / (giderinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023		31 Mart 2023	
	Kar veya zararda muhasebeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kısım	Kar veya zararda muhasebeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kısım
İndirilebilir mali zararlar	31.026	--	--	31.026
Borç karşılıkları	23.927	6.602	--	30.529
Kıdem tazminatı karşılığı	16.349	(8.751)	2.002	9.600
Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı	8.101	943	--	9.044
Verilen avans ve şüpheli alacak gider karşılığı	393	(97)	--	296
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	141.832	(3.156)	104	138.780
Yasal kayıtlardaki şerefiyenin amortismanı	(27.488)	--	--	(27.488)
Türev araçlar	(1.958)	--	1.958	--
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(136.321)	1.743	--	(134.578)
Diğer varlık ve yükümlülükler	2.128	(157)	1	1.972
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	57.989	(2.873)	4.065	59.181

	1 Ocak 2022		31 Mart 2022	
	Kar veya zararda muhasebeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kısım	Kar veya zararda muhasebeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kısım
İndirilebilir mali zararlar	68.981	(5.904)	22	63.099
Borç karşılıkları	11.233	2.880	342	14.455
Kıdem tazminatı karşılığı	5.602	(1)	--	5.601
Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı	4.139	312	--	4.451
Verilen avans ve şüpheli alacak gider karşılığı	629	--	--	629
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(5.608)	3.063	973	(1.572)
Yasal kayıtlardaki şerefiyenin amortismanı	(27.488)	--	--	(27.488)
Türev araçlar	--	--	(32.009)	(32.009)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(67.277)	87	--	(67.190)
Diğer varlık ve yükümlülükler	176	4.103	2	4.281
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	(9.613)	4.540	(30.670)	(35.743)

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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)**

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait net ertelenmiş vergi varlığının/ (yükümlülüğünün) hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1 Ocak	57.989	(9.613)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	(2.873)	4.540
Nakit akış riskinden korunma kazançları		
ertelenmiş vergi gideri	1.958	(32.009)
Aktüeryal kayıp vergi düzeltmesi	2.002	--
Yabancı para çevrim farkları	105	1.339
31 Mart	59.181	(35.743)

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup, gelecek yıllar karları üzerinden mahsup etmesi kuvvetle muhtemel 155.128 bin TL (31 Aralık 2022: 155.128 bin TL) tutarındaki geçmiş yıllar mali zararları üzerinden 31.026 bin TL (31 Aralık 2022: 31.026 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	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
2023	42.917	44.681
2024	46.207	46.207
2025	66.004	64.240
Toplam mali zararlar	155.128	155.128

24 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

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

	<u>1 Ocak - 31 Mart 2023</u>	<u>1 Ocak - 31 Mart 2022</u>
Ana ortaklığa ait net dönem karı/ (zararı)	88.296	(16.690)
Çıkarılmış adi hisselerin adedi (lot değeri 1 TL olan*)	87.112.463	87.112.463
Çıkarılmış hazine hisselerinin adedi	(520.256)	(520.256)
	86.592.207	86.592.207
Ana ortaklığa ait net dönem karı/(zararı) üzerinden hesaplanan pay başına kayıp (TL)	1,0197	(0,1927)

(*) 1 lot 100 adet hissedenden oluşmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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

	31 Mart 2023					31 Aralık 2022				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini*	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini*	Diğer
1. Ticari Alacaklar	3.139	164	--	--	--	19	1	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	45.665	1.787	549	--	--	16.574	816	66	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	48.804	1.951	549	--	--	16.593	817	66	--	--
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)	48.804	1.951	549	--	--	16.593	817	66	--	--
10. Ticari Borçlar	220.211	8.872	2.375	16	--	323.328	11.788	5.114	17	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	220.211	8.872	2.375	16	--	323.328	11.788	5.114	17	--
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)	220.211	8.872	2.375	16	--	323.328	11.788	5.114	17	--
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	8.513	455	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	8.513	455	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(171.407)	(6.921)	(1.826)	(16)	--	(298.222)	(10.516)	(5.048)	(17)	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(171.407)	(6.921)	(1.826)	(16)	--	(306.735)	(10.971)	(5.048)	(17)	--
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
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 Mart 2023				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(13.287)	13.287	(13.287)	13.287
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)	(13.287)	13.287	(13.287)	13.287
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(3.816)	3.816	(3.816)	3.816
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro net etki (4+5)	(3.816)	3.816	(3.816)	3.816
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde				
7-İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(38)	38	(38)	38
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	(38)	38	(38)	38
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)	(17.141)	17.141	(17.141)	17.141

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 2022				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(20.554)	20.554	(20.554)	20.554
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	851	(851)
3-ABD Doları net etki (1+2)	(20.554)	20.554	(19.703)	19.703
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(10.082)	10.082	(10.082)	10.082
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro net etki (4+5)	(10.082)	10.082	(10.082)	10.082
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde				
7-İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(38)	38	(38)	38
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	(38)	38	(38)	38
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)	(30.674)	30.674	(29.823)	29.823

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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)

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yabancı para pozisyonu tablosundaki varlıklar Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası ("TCMB") tarafından açıklanmış olan döviz alış kuruyla, yükümlülükler ise döviz satış kuruyla değerlendirilmiştir. 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini döviz alış ve satış kurları aşağıdaki gibidir:

Döviz alış kuru	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları	19,1532	18,6983
Avro	20,8450	19,9349
İngiliz Sterlini	23,6602	22,4892

Döviz satış kuru	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları	19,1878	18,7320
Avro	20,8825	19,9708
İngiliz Sterlini	23,7836	22,6065

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

Finansal araçların sınıflandırılması

Grup, finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini, ulaşılabilen mevcut piyasa bilgilerini ve uygun değerlendirme metodlarını kullanarak hesaplamıştır. Ancak, gerçeğe uygun değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçeğe uygun değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir. Grup yönetimi tarafından, kasa ve bankalardan alacaklar, diğer finansal aktifler ve kısa vadeli finansal borçlar da dahil olmak üzere etkin faizle iskonto edilmiş maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların ve borçların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilmiştir.

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
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un gerçeğe uygun değerlerinden muhasebeleştiği finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	1.356.715	--
	--	1.376.715	--
31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	1.376.715	--
	--	1.376.715	--

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.