

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

**1 OCAK – 31 MART 2022
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLARI**

29 Nisan 2022

Bu rapor 49 sayfa ara dönem özet konsolide finansal tablolar ile ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlardan oluşmaktadır.

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

| | |
|--|-------------|
| ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI | 1-2 |
| ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI | 3 |
| ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI | 4 |
| ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI | 5 |
| 1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR | 6-49 |
| DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU..... | 6 |
| DİPNOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI | 7-16 |
| DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA..... | 17 |
| DİPNOT 4 OPERASYONLARDAKİ MEVSİMSELLİK..... | 18 |
| DİPNOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI..... | 18-21 |
| DİPNOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ..... | 21 |
| DİPNOT 7 FİNANSAL BORÇLANMALAR..... | 22 |
| DİPNOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR..... | 23 |
| DİPNOT 9 STOKLAR | 24 |
| DİPNOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER | 24 |
| DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR | 25-28 |
| DİPNOT 12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI..... | 28-29 |
| DİPNOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR..... | 30 |
| DİPNOT 14 ŞEREFİYE | 31 |
| DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR..... | 31-35 |
| DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR | 36 |
| DİPNOT 17 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ | 37-38 |
| DİPNOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ | 39 |
| DİPNOT 19 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ | 39 |
| DİPNOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER..... | 39 |
| DİPNOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER | 40 |
| DİPNOT 22 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ | 40 |
| DİPNOT 23 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) | 41-44 |
| DİPNOT 24 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)..... | 44 |
| DİPNOT 25 YABANCI PARA POZİSYONU..... | 45-48 |
| DİPNOT 26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)..... | 48-49 |
| DİPNOT 27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR..... | 49 |
| DİPNOT 28 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR..... | 49 |

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 VE 31 ARALIK 2021 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 2022 | Geçmiş 31 Aralık 2021 |
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | 1.306.742 | 876.894 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 6 | 24.225 | 89.907 |
| Ticari Alacaklar | | 521.514 | 473.325 |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 5.1 | 6.268 | 319 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 8.1 | 515.246 | 473.006 |
| Diğer Alacaklar | | 10.766 | 5.686 |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 5.1 | 28 | 175 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | | 10.738 | 5.511 |
| Türev Araçlar | | 139.169 | -- |
| - Riskten Korunma Amaçlı Türev Araçlar | | 139.169 | -- |
| Stoklar | 9 | 519.471 | 273.740 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 10.1 | 35.809 | 16.755 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 23 | 17 | 14 |
| Diğer Dönen Varlıklar | | 55.771 | 17.467 |
| Duran Varlıklar | | 1.708.356 | 1.659.732 |
| Diğer Alacaklar | | 911 | 911 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | | 911 | 911 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | | 689.880 | 690.830 |
| Maddi Duran Varlıklar | 11 | 573.283 | 556.081 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 12 | 68.710 | 31.684 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | 290.883 | 288.530 |
| - Şerefiye | 14 | 226.178 | 222.910 |
| - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 13 | 64.705 | 65.620 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | 253 | 1.205 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 23 | 46.692 | 56.672 |
| Diğer Duran Varlıklar | | 37.744 | 33.819 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 3.015.098 | 2.536.626 |

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

| KAYNAKLAR | Dipnot | Bağımsız Denetimden | |
|--|--------|--------------------------|--------------------------|
| | | Geçmemiş 31 Mart 2022 | Geçmiş 31 Aralık 2021 |
| KAYNAKLAR | | 1.310.217 | 946.075 |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 7 | 354.991 | 72.700 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar | | 354.991 | 72.700 |
| - Banka Kredileri | | 354.991 | 72.700 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 7 | 37.451 | 18.588 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | | 37.451 | 18.588 |
| - Kiralama İşlemlerinden Borçlar | | 37.451 | 18.588 |
| Ticari Borçlar | | 626.016 | 599.811 |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 5.1 | 47.712 | 76.512 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 8.2 | 578.304 | 523.299 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | | 11.467 | 8.147 |
| Diğer Borçlar | | 175.180 | 158.042 |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | 5.1 | 172.064 | 155.032 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | | 3.116 | 3.010 |
| Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) | 10.2 | 29.465 | 24.550 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 23 | 2.125 | 2.673 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 59.346 | 40.359 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | | 15.869 | 10.471 |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | | 43.477 | 29.888 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 14.176 | 21.205 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 206.274 | 167.636 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 7 | 33.975 | 14.979 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar | | 33.975 | 14.979 |
| - Kiralama İşlemlerinden Borçlar | | 33.975 | 14.979 |
| Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) | | 903 | 480 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 88.961 | 85.892 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 16 | 28.004 | 28.012 |
| - Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar | | 60.957 | 57.880 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 23 | 82.435 | 66.285 |
| TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | | 1.516.491 | 1.113.711 |
| ÖZKAYNAKLAR | | 1.498.607 | 1.422.915 |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 1.212.789 | 1.152.970 |
| Ödenmiş Sermaye | 17 | 87.112 | 87.112 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | 17 | 20.069 | 20.069 |
| Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları | 17 | 92.792 | 92.792 |
| 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 | | 76.120 | 76.214 |
| Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları | 17 | 76.120 | 76.214 |
| - Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları | 17 | 98.003 | 98.097 |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları | 17 | (21.306) | (21.306) |
| - Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kayıpları | 17 | (577) | (577) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | 81.427 | 4.918 |
| - Yabancı Para Çevrim Farkları | | 4.101 | 4.918 |
| - Riskten Korunma Kazançları | | 77.326 | -- |
| - Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları | | 77.326 | -- |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 17 | 28.052 | 37.338 |
| Geçmiş Yıllar Karları | | 685.734 | 513.469 |
| Net Dönem Karı / (Zararı) | | (16.690) | 162.885 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 285.818 | 269.945 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 3.015.098 | 2.536.626 |

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

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 VE 2021 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.

| KAR VEYA ZARAR KISMI | Dipnot | <i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i> | |
|--|--------|------------------------------------|-------------------------|
| | | 1 Ocak- 31 Mart 2022 | 1 Ocak- 31 Mart 2021 |
| Hasılat | 18 | 648.034 | 319.688 |
| Satışların Maliyeti (-) | 18 | (571.973) | (282.253) |
| BRÜT KAR | 18 | 76.061 | 37.435 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 19 | (57.771) | (38.128) |
| Pazarlama Giderleri (-) | | (19.393) | (9.255) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 21.1 | 9.726 | 4.572 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 21.2 | (22.776) | (15.706) |
| ESAS FAALİYET ZARARI | | (14.153) | (21.082) |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | | 580 | 406 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler | | (3) | -- |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET ZARARI | | (13.576) | (20.676) |
| Finansman Gelirleri | 22.1 | 1.698 | 4.126 |
| Finansman Giderleri (-) | 22.2 | (20.586) | (11.699) |
| VERGİ ÖNCESİ ZARAR | | (32.464) | (28.249) |
| Vergi Geliri | | 2.420 | 4.621 |
| Dönem Vergi Gideri | 23 | (2.120) | (1.213) |
| Ertelenmiş Vergi Geliri | 23 | 4.540 | 5.834 |
| DÖNEM ZARARI | | (30.044) | (23.628) |
| Dönem Zararının Dağılımı | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | (13.354) | (1.596) |
| Ana Ortaklık Payları | | (16.690) | (22.032) |
| Net Dönem Zararı | | (30.044) | (23.628) |
| Ana Ortaklığa Ait Pay Başına Kayıp TL | 24 | (0,1927) | (0,2544) |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER): | | | |
| Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar | | 105.736 | (1.266) |
| Yabancı Para Çevrim Farkları | | (1.424) | (1.266) |
| Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Sonrası | | 107.160 | -- |
| - <i>Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları, Vergi Sonrası</i> | | 107.160 | -- |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) | | 105.736 | (1.266) |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER) | | 75.692 | (24.894) |
| Toplam Kapsamlı Gelirin / (Giderin) Dağılımı | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 15.873 | (2.116) |
| Ana Ortaklık Payları | | 59.819 | (22.778) |
| Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider) | | 75.692 | (24.894) |

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 VE 2021 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 | | | | | |
|--|--|---------------------------|--|---------------------------------------|----------------------------------|---|--|--|------------------------------|--|-------------------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------|
| | Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları | | | | | Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları | | | | | | | | | | |
| | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltme Farkları | Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları | Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi | Pay İhraç Primleri / İskontoları | Maddi Duran Varlık 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 2021 itibarıyla bakiyeler | 87.112 | 20.069 | -- | (3.381) | 161.554 | 100.604 | (20.167) | (577) | 9.880 | -- | 63.407 | 520.977 | (35.250) | 904.228 | 240.232 | 1.144.460 |
| Transferler | -- | -- | -- | -- | -- | (2.507) | -- | -- | -- | -- | 3.542 | (36.285) | 35.250 | -- | -- | -- |
| Net dönem karı / (zararı) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (22.032) | (22.032) | (1.596) | (23.628) |
| Diğer kapsamlı gelir / (gider) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (746) | -- | -- | -- | -- | (746) | (520) | (1.266) |
| Toplam kapsamlı gelir / (gider) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (746) | -- | -- | -- | (22.032) | (22.778) | (2.116) | (24.894) |
| Kar payları | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (337) | -- | (337) | -- | (337) |
| 31 Mart 2021 itibarıyla bakiyeler | 87.112 | 20.069 | -- | (3.381) | 161.554 | 98.097 | (20.167) | (577) | 9.134 | -- | 66.949 | 484.355 | (22.032) | 881.113 | 238.116 | 1.119.229 |
| CARİ 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 |

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 VE 2021 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 | Sınırlı Denetimden Geçmemiş | |
|---|----------|-----------------------------|-------------------------|
| | | 1 Ocak- 31 Mart 2022 | 1 Ocak- 31 Mart 2021 |
| A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| Dönem Zararı | | (30.325) | (19.913) |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı | | (30.044) | (23.628) |
| Dönem Net Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler | | 62.933 | 34.219 |
| Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 11.2, 20 | 24.362 | 17.613 |
| Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler | | (1) | (61) |
| Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler | 8.1 | (1) | (61) |
| Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | | 21.751 | 11.704 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | | 6.540 | 2.589 |
| Dava ve Ceza Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler | | 1.159 | -- |
| Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | | 14.052 | 9.115 |
| Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | | 16.455 | 712 |
| Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler | | (1.205) | (1.575) |
| Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | | 17.660 | 2.287 |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler | | 3.363 | 9.278 |
| Vergi Geliri ile İlgili Düzeltmeler | 23 | (2.420) | (4.621) |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar/(Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler | | (577) | (406) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | (329.604) | (24.927) |
| Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | | (47.684) | (1.896) |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış) | | (5.949) | (1.053) |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış) | | (41.735) | (843) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | | (5.227) | (1.658) |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış) | | (5.227) | (1.658) |
| Stoklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | | (242.386) | (64.439) |
| Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | 23.480 | 52.984 |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış) | | (30.962) | 2.888 |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış) | | 54.442 | 50.096 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | 106 | (883) |
| İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) | | 106 | (883) |
| Ertelemiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış / (Azalış) | | 5.338 | 6.276 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | (63.231) | (15.311) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış / (Artış) | | (61.773) | (21.757) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış / (Azalış) | | (1.458) | 6.446 |
| Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları | | (296.715) | (14.336) |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | | (1.427) | (1.177) |
| Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler | | (1.985) | (4.362) |
| Vergi Ödemeleri | | (2.198) | (38) |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 34 | 7 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | (25.271) | (21.441) |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 1.500 | -- |
| Verilen Nakit Avans ve Borçlar | | -- | (127) |
| İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar | | -- | (127) |
| Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler | | 147 | -- |
| İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler | | 147 | -- |
| Alınan Faiz | | 97 | 306 |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | 263.945 | (7.315) |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 279.940 | -- |
| İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış | | 6.713 | 521 |
| İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış | | (331) | (272) |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (12.563) | (6.797) |
| Ödenen Temettü | | -- | (337) |
| Ödenen Faiz | | (9.814) | (430) |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C) | | (61.873) | (48.483) |
| D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ | | (3.809) | (3.973) |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D) | | (65.682) | (52.456) |
| E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 6 | 89.907 | 80.242 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E) | 6 | 24.225 | 27.786 |

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2022 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 |
| - İlion Çimento İnşaat San. ve Tic. Ltd. Şti. ("İlion Çimento")* | Türkiye | Uçucu kül üretimi |
| - Recydia Atık Yönetimi Yenilenebilir Enerji Üretimi ve Lojistik Hizmetleri San. ve Tic. A.Ş. ("Recydia") | Türkiye | Çimento üretimi ve Atık yönetimi |
| - Süreko Atık Yönetimi Nakliye Lojistik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Süreko") | Türkiye | Atık yönetimi |
| - Neales Waste Management Holdings Limited ("NWM Holding") | İngiltere | Atık yönetimi |
| - Neales Waste Management Limited ("NWM") | İngiltere | Atık yönetimi |
| - Quercia Limited ("Quercia") | İngiltere | Atık yönetimi |
| - Clayton Hall Sand Company Limited ("CHS") | İngiltere | Atık yönetimi |
| - Ege Kırmataş Madencilik İnşaat Lojistik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Ege Kırmataş")** | Türkiye | Agrega üretimi |

* İlion Çimento'nun operasyonlarına artık ihtiyaç bulunmadığından, 10 Aralık 2021 tarihinde yapılan Genel Kurul'da Şirket'in tasfiye edilmesine karar verilmiş olup, tasfiye işlemleri devam etmektedir.

** 23 Kasım 2021 tarihinde Ege Kırmataş'ın 4.200 bin TL nominal değerindeki nama yazılı paylarının tamamı 4.500 bin ABD Doları satın alma bedeliyle devralınmıştır.

Çimentaş ve bağlı ortaklığı Çimbeton, halka açık şirketler olup Çimentaş sermayesinin %3,07'sine (31 Aralık 2021: %3,07), Çimbeton sermayesinin %49,65'ine (31 Aralık 2021: %49,65) karşılık gelen hisse senetleri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") sırasıyla CMENT ve CMBTN adları altında işlem görmektedir.

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

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 788'dir (31 Aralık 2021: 773).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2022 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 2022 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 2021 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 2022 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tabloları, 29 Nisan 2022 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2022 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 içerisinde dahil edilir.

iii) Yabancı ülkelerdeki bağlı ortaklıkların finansal tablolarının çevrimi

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

Söz konusu yabancı para çevriminde kullanılan ilgili kurlar aşağıdaki gibidir:

| <u>Dönem sonu:</u> | <u>31 Mart 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|-------------------------------|---|---|
| Türk Lirası/ İngiliz Sterlini | 0,0521 | 0,0557 |
| | <u>1 Ocak - 31 Mart 2022</u> | <u>1 Ocak - 31 Mart 2021</u> |
| <u>Ortalama:</u> | | |
| Türk Lirası/ İngiliz Sterlini | 0,0536 | 0,0986 |

2.1.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları 1 Ocak - 31 Aralık 2021 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 2022 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 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 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıkları üzerinde sahip olduğu doğrudan ve dolaylı pay oranları ile kontrol oranlarını göstermektedir:

| | Çimentaş ve bağlı ortaklıklarının doğrudan ve dolaylı hisse payları (%) | | Çimentaş ve bağlı ortaklıklarının doğrudan ve dolaylı kontrol payları (%) | |
|---------------|---|-------------------|---|-------------------|
| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
| Ege Kırmataş | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Destek | 99,99 | 99,99 | 99,99 | 99,99 |
| Recydia | 51,72 | 51,72 | 79,26 | 79,26 |
| NWM Holding | 51,72 | 51,72 | 79,26 | 79,26 |
| NWM | 51,72 | 51,72 | 79,26 | 79,26 |
| Quercia | 51,72 | 51,72 | 79,26 | 79,26 |
| CHS | 51,72 | 51,72 | 79,26 | 79,26 |
| Süreko | 51,72 | 51,72 | 79,26 | 79,26 |
| Kars Çimento | 41,55 | 41,55 | 58,70 | 58,70 |
| Çimbeton | 50,31 | 50,31 | 92,81 | 92,81 |
| Ilion Çimento | 50,28 | 50,28 | 92,80 | 92,80 |

iii) Kontrolün kaybedilmesi

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2022 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)

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 2022 tarihli ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile, 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 ise 31 Mart 2021 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 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlanan değişiklikler

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK"), vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020'de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler K GK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart 2021 itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere henüz için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2022 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)

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlanan değişiklikler (Devamı)

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

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

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

Değişikliğin uygulanmasında, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

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

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

Değişikliğin uygulanmasında, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme" değişikliğini yayımlanmıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 29 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

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

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmekteydi. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

Değişikliğin uygulanmasında, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2022 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)

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlanan değişiklikler (Devamı)

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

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 29 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

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

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir, erken uygulamasına izin verilmekteydi. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

Değişikliğin uygulanmasında, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

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

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

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

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2022 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 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

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

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

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

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

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

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

Değişikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

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

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

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

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2022 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 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

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

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

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

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

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

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

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

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

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

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

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

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

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2022 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 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

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

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

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

TFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 29 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

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.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2022 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)

2.4 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 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

2.5.1 Şerefiye değer düşüklüğü testi

KGK tarafından yayımlanmış 36 no'lu "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardı ("TMS 36") kapsamındaki hükümler çerçevesinde Grup; Lalapaşa, Elazığ Çimento, Süreko ve NWMH Holding alımlarından kaynaklanan şerefiye tutarları ile ilgili olarak değer düşüklüğü testlerini, değer düşüklüğü göstergesi olmadığı durumlarda yılda bir defa yapmaktadır. Grup, şerefiyelerle ilgili en son değer düşüklüğü testlerini 31 Aralık 2021 tarihinde yapmış olup, 31 Aralık 2021 ve 31 Mart 2022 tarihleri arasındaki şirket faaliyetleri, kullanılan tahmin ve varsayımların TMS 36'daki ilgili hükümler çerçevesinde değerlendirilmesi sonucunda 31 Mart 2022 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 2022 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 2022</u> | <u>Çimento</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 |

| <u>1 Ocak – 31 Mart 2021</u> | <u>Çimento</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 | 191.136 | -- | 84.235 | 26.131 | 18.186 | -- | 319.688 |
| Bölümlerarası satışlar | 31.125 | -- | -- | 833 | 7.542 | (39.500) | -- |
| Net satışlar | 222.261 | -- | 84.235 | 26.964 | 25.728 | (39.500) | 319.688 |
| Satışların maliyeti | (192.154) | -- | (78.795) | (23.488) | (25.279) | 37.463 | (282.253) |
| Brüt kar | 30.107 | -- | 5.440 | 3.476 | 449 | (2.037) | 37.435 |
| Bölüm varlıkları | 2.371.819 | -- | 197.248 | 358.566 | 17.705 | (1.090.242) | 1.855.096 |
| Bölüm yükümlülükleri | 484.347 | -- | 168.663 | 254.718 | 15.651 | (187.512) | 735.867 |

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Mart 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|--|---------------------|-----------------------|
| Spartan Hive S.P.A ("Spartan Hive") (*) | 5.918 | -- |
| Yapıtek Yapı Teknolojisi Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Yapıtek") | 342 | 315 |
| Çimento Eğitim ve Sağlık Vakfı ("Çimento Eğitim Vakfı") | 8 | 4 |
| | <u>6.268</u> | <u>319</u> |

(*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un alacakları, klinker satış bedelinden oluşmaktadır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacakların ortalama vadesi bir aydır (31 Aralık 2021: bir ay). 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Mart 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|-------------------------|---------------------|-----------------------|
| Aalborg Portland Espana | 28 | 175 |
| | <u>28</u> | <u>175</u> |

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Mart 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|--|---------------------|-----------------------|
| Cementir Holding (*) | 23.124 | 55.093 |
| Aalborg Portland A/S ("Aalborg") (**) | 10.762 | 9.966 |
| Aalborg Portland Holding (***) | 5.950 | 963 |
| Aalborg Portland Digital S.R.L ("Aalborg Digital") (****) | 3.632 | 1.225 |
| Spartan Hive (*****) | 3.441 | 8.886 |
| Çimentaş Vakfı | 803 | 379 |
| | <u>47.712</u> | <u>76.512</u> |

(*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un Cementir Holding'e 23.124 bin TL'lik borcu, 1.417 bin Avro tutarındaki marka kullandırma hizmet bedellerinden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2021: 3.645 bin Avro karşılığı 55.093 bin TL).

(**) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un Aalborg'a olan borcunun 1.079 bin TL'lik kısmı danışmanlık hizmetlerinden, geri kalan 9.683 bin TL'lik borcu mal alımlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 9.966 bin TL).

(***) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un Aalborg Portland Holding'e 5.950 bin TL'lik borcu, 365 bin Avro tutarındaki danışmanlık hizmet bedellerinden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2021: 64 bin Avro karşılığı 963 bin TL).

(****) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un Aalborg Digital'e olan 3.632 bin TL'lik borcu 223 bin Avro tutarındaki bilişim danışmanlık hizmet bedellerinden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2021: 81 bin Avro karşılığı 1.225 bin TL).

(*****) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un Spartan Hive'a olan 3.441 bin TL'lik borcu, 211 bin Avro tutarındaki hammadde alımlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 588 bin Avro karşılığı 8.886 bin TL).

İlişkili taraflara ticari borçların ortalama vadesi 2 aydır (31 Aralık 2021: 2 aydır). 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Mart 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Aalborg Portland Holding (*) | 155.679 | 139.776 |
| Aalborg Portland Espana(**) | 16.385 | 15.180 |
| Cementir Holding | -- | 76 |
| | <u>172.064</u> | <u>155.032</u> |

(*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un Aalborg Portland Holding'e borcu, söz konusu şirket tarafından Grup'a kullandırılan 8.116 bin İngiliz Sterlini tutarındaki %2,07 faiz oranlı krediden oluşmaktadır.

(**) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un Aalborg Portland Espana'ya olan borcu, söz konusu şirket tarafından Grup'a kullandırılan 1.000 bin Avro tutarındaki %2 faiz oranlı ve 20 Nisan 2022 vadeli kredi ile 4 bin Avro tutarındaki faiz tahakkukundan oluşmaktadır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçlar için verilen herhangi bir teminat bulunmamaktadır.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 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 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara yapılan mal ve hizmet satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2022 | 1 Ocak- 31 Mart 2021 |
|------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Spartan Hive (*) | 91.187 | 39.426 |
| Yapıtek (**) | 138 | 14.003 |
| Çimentoş Vakfı | 14 | 4 |
| | 91.339 | 53.433 |

(*) 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 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2022 | 1 Ocak- 31 Mart 2021 |
|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Cementir Holding (**) | 6.308 | 3.748 |
| Aalborg Portland Holding (***) | 4.692 | 2.076 |
| Spartan Hive (*) | 3.533 | 8.565 |
| Aalborg Digital (****) | 2.287 | 954 |
| Aalborg (*****) | 1.991 | 1.542 |
| Çimentoş Vakfı | 781 | 237 |
| | 19.592 | 17.122 |

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

(**) İlgili tutarın tamamı 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Aalborg Portland Holding ile imzalanan hizmet sözleşmesine istinaden, 2022 yılının ilk üç ayına ait danışmanlık hizmet bedelinden oluşmaktadır.

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

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

(*****) İlgili tutarın 1.029 bin TL'lik kısmı, 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Aalborg ile imzalanan hizmet sözleşmesine istinaden 2022 yılının ilk üç ayına ait danışmanlık hizmetlerinden, geri kalan kısmı ise mal alımlarından oluşmaktadır. 31 Mart 2022 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 2022 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 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2022 | 1 Ocak - 31 Mart 2021 |
|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Aalborg Portland Holding | 646 | 276 |
| Aalborg Portland Espana | 95 | -- |
| Alfacem | -- | 430 |
| | 741 | 706 |

5.2.4 Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla sona eren üç aylık ara hesap dönemlerinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar sırasıyla 5.774 bin TL ve 3.360 bin TL'dir.

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--------------------------|---------------------|-----------------------|
| Kasa | 85 | 82 |
| Banka | 14.921 | 83.805 |
| Vadesiz mevduatlar | 14.921 | 59.778 |
| <i>Türk Lirası</i> | 10.267 | 11.309 |
| <i>Yabancı para</i> | 4.654 | 48.469 |
| Vadeli mevduat | -- | 24.027 |
| <i>Türk Lirası</i> | -- | 24.027 |
| Diğer hazır değerler (*) | 9.219 | 6.020 |
| | 24.225 | 89.907 |

(*) 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer hazır değerler orijinal vadesi üç aydan kısa olan kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yabancı para mevduatlar 295 bin ABD Doları, 15 bin Avro ve 5 bin İngiliz Sterlini'nden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 3.030 bin ABD Doları, 530 bin Avro ve 5 bin İngiliz Sterlini).

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranları ilgili para birimindeki mevduatlar için aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|----------------------|---------------------|-----------------------|
| TL vadeli mevduatlar | -- | %26,17 |

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: 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 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Mart 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|---|---------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli finansal borçlanmalar: | | |
| Kısa vadeli banka kredileri (*) | 354.991 | 72.700 |
| Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı | 37.451 | 18.588 |
| Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar | 392.442 | 91.288 |
| Uzun vadeli finansal borçlanmalar: | | |
| Kiralama işlemlerinden borçlanmaların uzun vadeli kısmı | 33.975 | 14.979 |
| Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar | 33.975 | 14.979 |
| Toplam finansal borçlanmalar | 426.417 | 106.267 |

(*) Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli banka kredilerinin tamamı Türk Lirası cinsinden olup, söz konusu kredilerin faizlerinin ağırlıklı ortalaması %17,11'dir (31 Aralık 2021: %26,74).

Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin finansal yükümlülüklerin vade kırılımı aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Mart 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|---------------------|---------------------|-----------------------|
| 3 aydan kısa vadeli | 297.483 | 77.298 |
| 3 ay - 12 ay vadeli | 94.959 | 13.990 |
| 1 - 2 yıl vadeli | 29.790 | 9.955 |
| 2 - 5 yıl vadeli | 4.185 | 5.024 |
| | 426.417 | 106.267 |

Grup'un, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kira yükümlülüklerine uygulanan alternatif borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalaması TL para birimi için % 23,05 ve İngiliz Sterlini için %1,68'dir (31 Aralık 2021: TL:% 22,60, İngiliz Sterlini: %2,10).

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Mart 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|---------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Müşteri cari hesapları | 378.949 | 331.397 |
| Vadeli çekler ve alacak senetleri | 148.275 | 153.514 |
| | 527.224 | 484.911 |
| Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı | (11.978) | (11.905) |
| | 515.246 | 473.006 |

Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliği ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişiklik göstermekle birlikte ortalama 60 gündür (31 Aralık 2021: 70 gün).

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Mart 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|------------------------|---------------------|-----------------------|
| Vadesi geçen alacaklar | 31.637 | 26.862 |
| 0 - 30 gün vadeli | 181.944 | 113.036 |
| 31 - 60 gün vadeli | 204.093 | 185.155 |
| 61 - 90 gün vadeli | 78.187 | 106.279 |
| 91 gün ve üzeri vadeli | 19.385 | 41.674 |
| Toplam | 515.246 | 473.006 |

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:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|---------------|---------------|
| 1 Ocak | 11.905 | 14.147 |
| Dönem içinde ayrılan şüpheli alacaklar | 74 | -- |
| Dönem içinde tahsil edilen şüpheli alacaklar (Dipnot 21.1) | (1) | (61) |
| Çevrim farkı | -- | 9 |
| 31 Mart | 11.978 | 14.095 |

8.2 Kısa Vadeli Ticari Borçlar

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar 578.304 bin TL olup, çeşitli tedarikçilere olan borçlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 523.299 bin TL).

Kısa vadeli ticari borçların ortalama vadesi 80 gündür (31 Aralık 2021: 90 gün).

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|---------------------|-----------------------|
| Hammaddeler | 273.620 | 173.623 |
| - Yakıt | 114.104 | 65.985 |
| - Yedek parçalar ve işletme malzemeleri | 107.896 | 75.308 |
| - Ambalaj malzemeleri | 6.934 | 3.113 |
| - Diğer | 44.686 | 29.217 |
| Yarı mamuller | 219.291 | 84.554 |
| Mamuller | 18.928 | 10.531 |
| Ticari mallar | 3.895 | 2.319 |
| Yoldaki mallar | 3.737 | 2.713 |
| | 519.471 | 273.740 |

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, yarı mamul ve mamullerin toplam tutarı 246.755 bin TL'dir (31 Mart 2021: 128.717 bin TL) (Dipnot 20).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde herhangi bir değer düşüklüğü yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

10.1 Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

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

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------|---------------------|-----------------------|
| Gelecek aylara ait giderler | 20.153 | 8.010 |
| Verilen iş avansları | 15.229 | 8.432 |
| Diğer | 427 | 313 |
| | 35.809 | 16.755 |

10.2 Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--------------------------|---------------------|-----------------------|
| Alınan sipariş avansları | 29.128 | 24.214 |
| Diğer | 337 | 336 |
| | 29.465 | 24.550 |

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 2022 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

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

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| Maden varlıkları | 73.022 | 70.378 |
| Diğer sabit kıymetler | 500.261 | 485.703 |
| | 573.283 | 556.081 |

11.1 Maden Varlıkları

Maden varlıkları maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması ile ilgili indirgenmiş maliyetlerden oluşmaktadır. Söz konusu maden varlıklarının 31 Mart 2022 ve 2021 yılları içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 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 |

| | 1 Ocak 2021 | İlaveler/ Çıkışlar | Transfer | Yabancı Para Çevrim Farkları | 31 Mart 2021 |
|---|------------------------|-------------------------------|-----------------|---|-------------------------|
| Maden sahalarının rehabilitasyon maliyetleri | 134.908 | 147 | -- | 17.229 | 152.284 |
| Birikmiş amortisman | (93.470) | (2.276) | -- | (11.904) | (107.650) |
| | 41.438 | (2.129) | -- | 5.325 | 44.634 |

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 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 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 Aralık 2021: Yoktur).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 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 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Maliyet | 1 Ocak 2021 | İlaveler | Çıkışlar | Transferler(*) | Yabancı para çevirim farkları | 31 Mart 2021 |
|-----------------------------------|--------------------|-----------------|-------------|----------------|----------------------------------|--------------------|
| Arazi | 84.810 | -- | -- | -- | -- | 84.810 |
| Yerüstü düzenleri | 82.524 | -- | -- | 40 | -- | 82.564 |
| Binalar | 172.626 | -- | -- | 80 | 1.418 | 174.124 |
| Makine, tesis ve cihazlar | 1.115.841 | 771 | -- | 10.359 | 11.886 | 1.138.857 |
| Taşıt araçları | 15.629 | -- | -- | -- | 31 | 15.660 |
| Döşeme ve demirbaşlar | 40.638 | 60 | (10) | 4 | 737 | 41.429 |
| Diğer maddi duran varlıklar | 3.393 | -- | -- | -- | -- | 3.393 |
| Özel maliyetler | 7.574 | -- | -- | 67 | -- | 7.641 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 2.656 | 20.386 | -- | (10.690) | -- | 12.352 |
| Toplam maliyet | 1.525.691 | 21.217 | (10) | (140) | 14.072 | 1.560.830 |
| Birikmiş amortismanlar | | | | | | |
| Yerüstü düzenleri | (63.082) | (492) | -- | -- | -- | (63.574) |
| Binalar | (98.797) | (830) | -- | -- | (1.378) | (101.005) |
| Makine, tesis ve cihazlar | (883.314) | (9.673) | -- | -- | (7.949) | (900.936) |
| Taşıt araçları | (13.359) | (179) | -- | -- | (26) | (13.564) |
| Döşeme ve demirbaşlar | (35.494) | (455) | 9 | -- | (673) | (36.613) |
| Diğer maddi duran varlıklar | (3.393) | -- | -- | -- | -- | (3.393) |
| Özel maliyetler | (5.710) | (126) | -- | -- | -- | (5.836) |
| Toplam birikmiş amortisman | (1.103.149) | (11.755) | 9 | -- | (10.026) | (1.124.921) |
| Net defter değeri | 422.542 | | | | | 435.909 |

(*) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 140 bin TL tutarındaki yapılmakta olan yatırımlar, maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 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 2021 |
|-------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Satışların maliyeti | 22.853 | 16.014 |
| Genel yönetim giderleri (Dipnot 19) | 1.254 | 1.360 |
| Pazarlama giderleri | 255 | 239 |
| Stoklar | 3.345 | 2.286 |
| Toplam | 27.707 | 19.899 |

12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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 2022 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 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Maliyet | 1 Ocak 2021 | İlaveler | Çıkışlar | Yabancı para çevirim farkları | 31 Mart 2021 |
|---------------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|--|---------------------|
| Arazi | 692 | 54 | -- | -- | 746 |
| Binalar | 2.579 | -- | -- | 386 | 2.965 |
| Makine, tesis ve cihazlar | 4.037 | 56 | -- | 71 | 4.164 |
| Taşıtlar | 37.379 | 10.310 | (4.774) | 46 | 42.961 |
| Toplam maliyet | 44.687 | 10.420 | (4.774) | 503 | 50.836 |
| Birikmiş amortismanlar | | | | | |
| Arazi | (318) | (48) | -- | -- | (366) |
| Binalar | (1.218) | (155) | -- | (202) | (1.575) |
| Makine, tesis ve cihazlar | (950) | (390) | -- | (43) | (1.383) |
| Taşıtlar | (15.822) | (5.106) | 1.342 | (14) | (19.600) |
| Toplam birikmiş amortisman | (18.308) | (5.699) | 1.342 | (259) | (22.924) |
| Net defter değeri | 26.379 | | | | 27.912 |

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

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 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 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.

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

| Maliyet | 1 Ocak 2021 | İlaveler | Çıkışlar | Transferler(*) | Yabancı para çevirim farkları | 31 Mart 2021 |
|---|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|--|-------------------------|
| Haklar | 7.354 | -- | -- | -- | -- | 7.354 |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 35.201 | -- | -- | 140 | 3.318 | 38.659 |
| Toplam maliyet | 42.555 | -- | -- | 140 | 3.318 | 46.013 |
| Birikmiş itfa payları | | | | | | |
| Haklar | (2.757) | (14) | -- | -- | -- | (2.771) |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | (34.292) | (155) | -- | -- | (3.318) | (37.765) |
| Toplam birikmiş itfa payları | (37.049) | (169) | -- | -- | (3.318) | (40.536) |
| Net defter değeri | 5.506 | | | | | 5.477 |

(*) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 140 bin TL tutarındaki maddi olmayan duran varlıklar, yapılmakta olan yatırımlardan sınıflanmıştır.

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

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla şerefiye aşağıdaki tutarlardan oluşmaktadır:

| | <u>31 Mart 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|---|---------------------|-----------------------|
| Lalapaşa satın alımından kaynaklanan şerefiye | 138.665 | 138.665 |
| NWMH Holding alımından kaynaklanan şerefiye | 51.635 | 48.367 |
| Süreko satın alımından kaynaklanan şerefiye | 21.691 | 21.691 |
| Elazığ Çimento alımından kaynaklanan şerefiye | 13.506 | 13.506 |
| Ege Kırmataş satın alımından kaynaklanan şerefiye | 681 | 681 |
| | 226.178 | 222.910 |

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla şerefiye hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Mart 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|---|---------------------|-----------------------|
| Dönem başı | 222.910 | 200.631 |
| Ege Kırmataş satın alımından kaynaklanan şerefiye | -- | 681 |
| Yabancı para çevirim farkları | 3.268 | 21.598 |
| Dönem sonu | 226.178 | 222.910 |

TMS 36 “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” kapsamındaki hükümler çerçevesinde Grup, şerefiyelerle ilgili en son değer düşüklüğü testlerini 31 Aralık 2021 tarihinde yapmış olup, 31 Aralık 2021 ve 31 Mart 2022 tarihleri arasındaki ekonomik gelişmeler ve şirket faaliyetleri değerlendirildiğinde 31 Mart 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla verilen teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Mart 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|--|---------------------|-----------------------|
| Teminat mektupları | 141.364 | 99.715 |
| Doğrudan borçlandırma sistemi (“DBS”) yoluyla tedarikçilere verilen teminatlar (*) | 72.828 | 63.133 |
| | 214.192 | 162.848 |

(*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup’un DBS yoluyla satıcılara verdiği teminatların toplam limiti 78.139 bin TL olup, tablodaki ilgili bakiye, cari dönem itibarıyla tedarikçilere olan borç tutarını oluşturmaktadır (31 Aralık 2021: 78.139 bin TL).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un vermiş olduğu TRİ’ler aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | | | | 31 Aralık 2021 | | | |
|--|-----------------|----------------|---------------|---------------------|-----------------|----------------|---------------|---------------------|
| | 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 | 213.523 | 165.343 | 1.479 | 1.383 | 162.179 | 116.947 | 1.529 | 1.383 |
| B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı | 669 | 669 | -- | -- | 669 | 669 | -- | -- |
| 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 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| | 214.192 | 166.012 | 1.479 | 1.383 | 162.848 | 117.616 | 1.529 | 1.383 |

Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynağına oranı 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla %0,0’dır (31 Aralık 2021: %0,0).

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla alınan teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Teminat mektupları | 444.108 | 403.507 |
| DBS yoluyla alınan teminatlar | 70.400 | 55.343 |
| İpotekler | 29.379 | 28.744 |
| Kefaletler | 20.380 | 20.380 |
| Teminat senetleri | 17.844 | 16.970 |
| Rehinler | 6.447 | 5.710 |
| Teminat çekleri | 288 | 288 |
| Akreditifler | 126 | 126 |
| | 588.972 | 531.068 |

c) Alım taahhütleri

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un gerçekleştireceği 216 bin ton, 30.987 bin ABD Doları tutarında yakıt alım taahhüdü vardır (31 Aralık 2021 13 bin ton, 2.411 bin ABD Doları).

d) Satış taahhütleri

31 Mart 2022 itibarıyla Grup'un 146 bin ton klinker ve 382 bin ton çimento olmak üzere sırasıyla 6.601 bin ABD Doları ve 16.793 bin ABD Doları tutarında satış taahhüdü vardır (31 Aralık 2021: 240 bin ton klinker ve 440 bin ton çimento olmak üzere sırasıyla 10.848 bin ABD Doları ve 19.256 bin ABD Doları).

15.2 Önemli Davalar

Maden çıkarımı ile ilgili Grup aleyhine açılan tazminat davası

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2022 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.

Grup aleyhine sonuçlanan tazminat davasının nihai akıbeti esasen Danıştay tarafından karara bağlanmış ve kesinleşmiş olan ruhsat iptali davasında alınan olumlu sonuçla bağlı olup, bu nedenle davanın Grup lehine sonuçlanacağına inanılmaktadır. Buna bağlı olarak da Grup Yönetimi, adı geçen davaların Grup lehine sonuçlanacaklarının kuvvetle muhtemel olduğuna inandıklarından, 31 Mart 2022 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

Rekabet Kurulu ile ilgili soruşturma ve davalar

- Elazığ ve Kars Çimento ile ilgili Rekabet Kurulu Soruşturması

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

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

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2022 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 Alfacem 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 kısmı 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 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------|---------------------|-----------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 28.004 | 28.012 |
| | 28.004 | 28.012 |

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 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 10.849 TL/yıl tavanına tabidir (31 Aralık 2021: 8.285 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:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|---------------------|-----------------------|
| İskonto oranı | %3,97 | %3,97 |
| Kıdem tazminatı almadan ayrılma ihtimali | %5,20 | %5,20 |

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| 1 Ocak | 28.012 | 26.932 |
| Hizmet maliyeti (Dipnot 19 ve 20) | 1.141 | 745 |
| Faiz maliyeti (Dipnot 22.2) | 278 | 266 |
| Dönem içi ödemeler | (1.427) | (1.177) |
| 31 Mart | 28.004 | 26.766 |

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2022 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 2022 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 2021: 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 2022 | | 31 Aralık 2021 | |
|---------------------------------------|-----------------|----------------------|-----------------|----------------------|
| | Pay Oram (%) | Pay Tutarı Bin TL | Pay Oram (%) | 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

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

Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi

3.381 bin TL tutarındaki karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (31 Aralık 2021: 3.381 bin TL), üçüncü taraflardan alınan ve maliyet değeri konsolide finansal tablolara yansıtılan Grup tarafından elde tutulan Çimentaş hisse senetlerinden oluşmaktadır. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla söz konusu hisse adedi 520.256'dır (31 Aralık 2021: 520.256 adet).

Pay ihraç primleri/iskontoları

161.554 bin TL tutarındaki hisse senetleri ihraç primi (31 Aralık 2021: 161.554 bin TL), hisse senetlerinin ilk satış fiyatı ile nominal değerleri arasındaki farkı temsil etmektedir.

Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları

31 Mart 2022 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 2022 tarihi itibarıyla 98.003 bin TL tutarında maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı (31 Aralık 2021: 98.097 bin TL), 21.306 bin TL tutarında (31 Aralık 2021: 21.306 bin TL) tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kaybı ve 577 bin TL tutarında (31 Aralık 2021: 577 bin TL) diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kaybı bulunmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2022 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

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 kardan ayrılan kısıtlanmış yedek olarak yeniden sınıflandırmıştır.

2017 yılında kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklere sınıflaması yapılan 15.858 bin TL'lik tutarın 5 yıl boyunca zorunlu olarak kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabında tutulmasına ilişkin süre dolduğu için, ilgili tutar 2022 yılında kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabından "Geçmiş Yıllar Karları" hesabına transfer edilmiştir. Grup'un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin toplam tutarı 28.052 bin TL'dir (31 Aralık 2021: 37.338 bin TL).

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 dağıtılabilir.

15 Nisan 2022 tarihli Genel Kurulu kararı ile Şirket'in yasal kayıtlarındaki dönem karından geçmiş yıl zararlarının düşülmesi sonucunda dağıtıma konu edilebilecek tutar kalmaması nedeniyle kar dağıtımına 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.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 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.

18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2022 | 1 Ocak - 31 Mart 2021 |
|----------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Yurtiçi satışlar | 543.863 | 278.718 |
| Yurtdışı satışlar | 109.880 | 43.884 |
| Brüt satışlar | 653.743 | 322.602 |
| Eksi: iskontolar | (5.709) | (2.914) |
| Net satışlar | 648.034 | 319.688 |
| Satışların maliyeti | (571.973) | (282.253) |
| Brüt kar | 76.061 | 37.435 |

19 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2022 | 1 Ocak - 31 Mart 2021 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Personel giderleri | 21.365 | 13.037 |
| Danışmanlık gideri | 13.941 | 11.745 |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler | 7.464 | 4.491 |
| Vergi, resim ve harçlar | 3.755 | 2.648 |
| Aydınlatma ve su giderleri | 1.652 | 573 |
| Sigorta giderleri | 1.313 | 565 |
| Amortisman ve itfa payları (Dipnot 11.2) | 1.254 | 1.360 |
| Kıdem tazminatı gideri (Dipnot 16 ve 20) | 1.141 | 745 |
| Bağış ve yardımlar | 511 | 19 |
| Seyahat giderleri | 409 | 122 |
| Diğer | 4.966 | 2.823 |
| | 57.771 | 38.128 |

20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait niteliklerine göre giderlerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2022 | 1 Ocak- 31 Mart 2021 |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Hammadde, yarı mamul ve mamul maliyeti (Dipnot 9) | 246.755 | 128.717 |
| Elektrik ve su gideri | 165.978 | 58.965 |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler | 61.482 | 30.841 |
| Personel giderleri | 59.358 | 36.896 |
| Yükleme ve nakliye giderleri | 36.175 | 18.482 |
| Amortisman ve itfa payları (Dipnot 11.2) | 24.362 | 17.613 |
| Bakım ve onarım giderleri | 15.529 | 11.863 |
| Danışmanlık gideri | 13.941 | 11.745 |
| Vergi, resim ve harçlar | 7.463 | 5.010 |
| Kıdem tazminatı gideri (Dipnot 16 ve 19) | 1.141 | 745 |
| Diğer | 16.953 | 8.759 |
| | 649.137 | 329.636 |

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 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.

21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

21.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2022 | 1 Ocak - 31 Mart 2021 |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| Esas faaliyetlerden kur farkı geliri | 5.244 | 2.672 |
| Hurda ve diğer malzeme satış geliri | 1.861 | 45 |
| Vade farkı gelirleri | 1.125 | 1.298 |
| Kira gelirleri | 326 | 181 |
| Sigorta gelirleri | 150 | 32 |
| Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılık geliri (Dipnot 8.1) | 1 | 61 |
| Diğer | 1.019 | 283 |
| | 9.726 | 4.572 |

21.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2022 | 1 Ocak - 31 Mart 2021 |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| Esas faaliyetlerden kur farkı gideri | 15.681 | 13.953 |
| Ceza, tazminat ve dava karşılık giderleri | 1.732 | 447 |
| Vade farkı gideri | 1.110 | 43 |
| Hafriyat gideri | 56 | 16 |
| Diğer | 4.197 | 1.247 |
| | 22.776 | 15.706 |

22 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

22.1 Finansman Gelirleri

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2022 | 1 Ocak - 31 Mart 2021 |
|------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Kur farkı geliri | 1.618 | 3.703 |
| Faiz gelirleri | 80 | 277 |
| Diğer | -- | 146 |
| | 1.698 | 4.126 |

22.2 Finansman Giderleri

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2022 | 1 Ocak - 31 Mart 2021 |
|-----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Finansal borç faiz giderleri | 12.169 | 706 |
| Finansal kiralama faiz giderleri | 3.840 | 1.139 |
| Banka komisyon giderleri | 2.474 | 767 |
| Kur farkı gideri | 1.559 | 8.688 |
| Aktüeryal faiz gideri (Dipnot 16) | 278 | 266 |
| Diğer | 266 | 133 |
| | 20.586 | 11.699 |

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Mart 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|--|---------------------|-----------------------|
| Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı | 2.120 | 11.377 |
| Tenzil: Peşin ödenen kurumlar vergisi | (12) | (8.718) |
| Cari dönem vergi karşılığı -net | 2.108 | 2.659 |

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:

| | <u>31 Mart 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|---|---------------------|-----------------------|
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | 2.125 | 2.673 |
| Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar | (17) | (14) |
| | 2.108 | 2.659 |

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait gelir tablolarında yer alan vergi gelirleri / (giderleri) aşağıdaki gibidir:

| | <u>1 Ocak- 31 Mart 2022</u> | <u>1 Ocak- 31 Mart 2021</u> |
|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Cari dönem kurumlar vergisi gideri | (2.120) | (1.213) |
| Ertelenmiş vergi geliri | 4.540 | 5.834 |
| Toplam vergi geliri | 2.420 | 4.621 |

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

Vergi gelirinin / (giderinin) mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| | <u>1 Ocak- 31 Mart 2022</u> | <u>1 Ocak- 31 Mart 2021</u> |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Vergi öncesi zarar | (32.464) | (28.249) |
| Vergi öncesi zarar üzerinden ana ortaklık vergi oranıyla hesaplanan vergi | 7.467 | 5.650 |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler | (1.267) | (1.238) |
| Ertelenmiş vergi olarak muhasebeleştirilmeyen mali zararlar | (3.552) | (488) |
| Vergi istisnasına tabi gelir | 91 | 112 |
| Diğer | (319) | 585 |
| Toplam vergi geliri | 2.420 | 4.621 |

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

| | Ertelenmiş Vergi Varlıkları | | Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri | |
|---|-----------------------------|---------------|---------------------------------|------------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| İndirilebilir mali zararlar | 63.099 | 68.981 | -- | -- |
| Borç karşılıkları | 14.455 | 11.233 | -- | -- |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 5.601 | 5.602 | -- | -- |
| Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı | 4.451 | 4.139 | -- | -- |
| Verilen avans ve şüpheli alacak gider karşılığı | 629 | 629 | -- | -- |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar | -- | -- | (1.572) | (5.608) |
| Yasal kayıtlardaki şerefiyenin amortismanı | -- | -- | (27.488) | (27.488) |
| Türev araçlar | -- | -- | (32.009) | -- |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller | -- | -- | (67.190) | (67.277) |
| Diğer varlık ve yükümlülükler | 4.281 | 176 | -- | -- |
| Toplam ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) | 92.516 | 90.760 | (128.259) | (100.373) |
| Netleştirilen tutar | (45.824) | (34.088) | 45.824 | 34.088 |
| Toplam ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) | 46.692 | 56.672 | (82.435) | (66.285) |

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 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 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergi gelir / (giderinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 2022 | Kar veya zararda muhasabeleştirilen kısım | Diğer kapsamlı gelirden muhasabeleştirilen kısım | 31 Mart 2022 |
|---|--------------------|--|---|---------------------|
| 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) |

| | 1 Ocak 2021 | Kar veya zararda muhasabeleştirilen kısım | Diğer kapsamlı gelirden muhasabeleştirilen kısım | 31 Mart 2021 |
|---|--------------------|--|---|---------------------|
| İndirilebilir mali zararlar | 51.936 | 1.527 | (130) | 53.333 |
| Borç karşılıkları | 7.858 | 551 | 366 | 8.775 |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 5.386 | (33) | -- | 5.353 |
| Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı | 3.537 | -- | -- | 3.537 |
| Verilen avans ve şüpheli alacak gider karşılığı | 700 | (5) | -- | 695 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar | 1.655 | 2.242 | 912 | 4.809 |
| Yasal kayıtlardaki şerefiyenin amortismanı | (27.488) | -- | -- | (27.488) |
| Türev araçlar | -- | -- | -- | -- |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller | (43.998) | 1.341 | -- | (42.657) |
| Diğer varlık ve yükümlülükler | 18 | 211 | 2 | 231 |
| Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) | (396) | 5.834 | 1.150 | 6.588 |

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 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 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait net ertelenmiş vergi varlığının/ (yükümlülüğünün) hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

| | 2022 | 2021 |
|---|-----------------|--------------|
| 1 Ocak | (9.613) | (396) |
| Ertelenmiş vergi geliri | 4.540 | 5.834 |
| Nakit akış riskinden korunma kazançları | | |
| ertelenmiş vergi gideri | (32.009) | -- |
| Yabancı para çevrim farkları | 1.339 | 1.150 |
| 31 Mart | (35.743) | 6.588 |

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup, gelecek yıllar karları üzerinden mahsup etmesi kuvvetle muhtemel 309.231 bin TL (31 Aralık 2021: 335.542 bin TL) tutarındaki geçmiş yıllar mali zararları üzerinden 63.099 bin TL (31 Aralık 2021: 68.981 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 | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------|---------------------|-----------------------|
| 2022 | 31.989 | 31.989 |
| 2023 | 45.326 | 45.326 |
| 2024 | 111.239 | 141.346 |
| 2025 | 114.507 | 114.507 |
| 2027 | 4.769 | -- |
| Toplam mali zararlar | 307.830 | 333.168 |

(*) İngiltere'deki mevzuat çerçevesinde, geçmiş yıl zararlarının kullanımı herhangi bir süreyle kısıtlı olmadığı için, Grup'un İngiltere'de faaliyet gösteren bağlı ortaklığı NWM'nin 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan 1.401 bin TL tutarındaki mahsup edilebilecek mali zararları yukarıdaki tabloda gösterilmemiştir (31 Aralık 2021: NWM için 577 bin TL ve Quercia için 1.797 bin TL).

24 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

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

| | 1 Ocak - 31 Mart 2022 | 1 Ocak - 31 Mart 2021 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Ana ortaklığa ait net dönem zararı | (16.690) | (22.032) |
| 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 zararı üzerinden hesaplanan pay başına kayıp (TL) | (0,1927) | (0,2544) |

(*) 1 lot 100 adet hissedenden oluşmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 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 2022 | | | | | 31 Aralık 2021 | | | | |
|---|------------------|----------------|----------------|-------------------|-----------|------------------|----------------|----------------|-------------------|-----------|
| | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro | İngiliz Sterlini* | Diğer | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro | İngiliz Sterlini* | Diğer |
| 1. Ticari Alacaklar | 5.928 | 405 | -- | -- | -- | 58 | 1 | 3 | -- | -- |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil) | 4.595 | 295 | 17 | -- | -- | 48.549 | 3.030 | 541 | -- | -- |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3. Diğer | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 10.523 | 700 | 17 | -- | -- | 48.607 | 3.031 | 544 | -- | -- |
| 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) | 10.523 | 700 | 17 | -- | -- | 48.607 | 3.031 | 544 | -- | -- |
| 10. Ticari Borçlar | 245.578 | 9.551 | 6.467 | 1 | -- | 221.908 | 9.278 | 6.483 | 2 | -- |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 16.385 | -- | 1.004 | -- | -- | 15.179 | -- | 1.004 | -- | -- |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- | -- | -- | 76 | -- | 5 | -- | -- |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12) | 261.963 | 9.551 | 7.471 | 1 | -- | 237.163 | 9.278 | 7.492 | 2 | -- |
| 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) | 261.963 | 9.551 | 7.471 | 1 | -- | 237.163 | 9.278 | 7.492 | 2 | -- |
| 19. Finansal Durum Tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b) | 139.170 | 9.508 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | 139.170 | 9.508 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19) | (112.270) | 657 | (7.454) | (1) | -- | (188.556) | (6.247) | (6.948) | (2) | -- |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (251.440) | (8.851) | (7.454) | (1) | -- | (188.556) | (6.247) | (6.948) | (2) | -- |
| 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 2022 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 2022 | | | | |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde | | | | |
| 1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | (12.981) | 12.981 | (12.981) | 12.981 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | 13.917 | (13.917) |
| 3-ABD Doları net etki (1+2) | (12.981) | 12.981 | 936 | (936) |
| Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde | | | | |
| 4-Avro net varlık/yükümlülüğü | (12.161) | 12.161 | (12.161) | 12.161 |
| 5-Avro riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 6-Avro net etki (4+5) | (12.161) | 12.161 | (12.161) | 12.161 |
| İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde | | | | |
| 7-İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü | (2) | 2 | (2) | 2 |
| 8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 9- İngiliz Sterlini net etki (7+8) | (2) | 2 | (2) | 2 |
| 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) | (25.144) | 25.144 | (11.227) | 11.227 |

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 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 2021 | | | | |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde | | | | |
| 1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | (8.349) | 8.349 | (8.349) | 8.349 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 3-ABD Doları net etki (1+2) | (8.349) | 8.349 | (8.349) | 8.349 |
| Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde | | | | |
| 4-Avro net varlık/yükümlülüğü | (10.503) | 10.503 | (10.503) | 10.503 |
| 5-Avro riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 6-Avro net etki (4+5) | (10.503) | 10.503 | (10.503) | 10.503 |
| İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde | | | | |
| 7-İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü | (4) | 4 | (4) | 4 |
| 8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 9- İngiliz Sterlini net etki (7+8) | (4) | 4 | (4) | 4 |
| 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) | (18.856) | 18.856 | (18.856) | 18.856 |

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 MART 2022 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 2022 tarihi itibarıyla yabancı para pozisyonu tablosundaki varlıklar Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası ("TCMB") tarafından açıklanmış olan döviz alış kuruyula, yükümlülükler ise döviz satış kuruyula değerlendirilmiştir. 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini döviz alış ve satış kurları aşağıdaki gibidir:

| Döviz alış kuru | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------|---------------------|-----------------------|
| ABD Doları | 14,6371 | 13,3290 |
| Avro | 16,2855 | 15,0867 |
| İngiliz Sterlini | 19,1807 | 17,9667 |

| Döviz satış kuru | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------|---------------------|-----------------------|
| ABD Doları | 14,6635 | 13,3530 |
| Avro | 16,3148 | 15,1139 |
| İngiliz Sterlini | 19,2807 | 18,0604 |

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 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un gerçeğe uygun değerlerinden muhasebeleştiği finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir:

| 31 Mart 2022 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller | -- | 689.880 | -- |
| | -- | 689.880 | -- |
| 31 Aralık 2021 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller | -- | 690.830 | -- |
| | -- | 690.830 | -- |

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.