

**ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET
A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK- 31 MART 2020 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
Konsolide finansal durum tablosu	1 - 2
Konsolide kar veya zarar tablosu	3
Konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu	4
Konsolide özkaynaklar değişim tablosu	5
Konsolide nakit akış tablosu	6
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	7 – 58

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2020	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	756.319.454	267.350.543
Ticari alacaklar	6	514.374.772	460.975.667
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	28	<i>1.578.370</i>	<i>2.032.726</i>
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		<i>512.796.402</i>	<i>458.942.941</i>
Diğer alacaklar		2.839.752	3.972.111
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	28	<i>228.724</i>	<i>228.724</i>
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	<i>2.611.028</i>	<i>3.743.387</i>
Türev finansal araçlar	20	34.388.082	17.099.686
Stoklar	9	265.157.468	184.773.904
Peşin ödenmiş giderler	10	23.864.761	12.154.694
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	26	11.695.994	3.078.501
Diğer dönen varlıklar	18a	101.403.101	104.203.588
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	13	129.891	131.852
Dönen varlıklar		1.710.173.275	1.053.740.548
Diğer alacaklar	8	4.312.692	4.009.281
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		<i>4.312.692</i>	<i>4.009.281</i>
Satılmaya hazır finansal yatırımlar		64.478	64.478
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	320.152.531	310.993.227
Türev finansal araçlar	20	13.514.896	24.287.721
Maddi duran varlıklar	11	2.107.971.235	2.090.142.424
Kullanım hakkı varlıkları	12	47.660.050	40.381.296
Maddi olmayan duran varlıklar		165.529.967	166.153.834
<i>Şerefiye</i>	14	<i>148.119.252</i>	<i>148.119.252</i>
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	11	<i>17.410.715</i>	<i>18.034.582</i>
Peşin ödenmiş giderler	10	2.226.894	1.582.452
Ertelenmiş vergi varlığı	26	67.579.295	59.162.445
Diğer duran varlıklar	18a	28.704.549	24.239.065
Duran varlıklar		2.757.716.587	2.721.016.223
TOPLAM VARLIKLAR		4.467.889.862	3.774.756.771

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2020	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	1.228.373.540	674.684.295
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	206.155.744	205.671.050
Ticari borçlar	6	444.698.597	353.739.900
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	28	89.838.623	63.805.500
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		354.859.974	289.934.400
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	10.332.400	9.459.649
Diğer borçlar	8	22.952.326	26.554.732
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	28	8.750.401	3.537.576
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		14.201.925	23.017.156
Türev finansal yükümlülükler	20	34.498.656	17.038.221
Ertelenmiş gelirler	10	20.449.274	23.577.123
Dönem karı vergi yükümlülüğü	26	425.926	287.389
Kısa vadeli karşılıklar		20.719.170	20.028.140
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	15	20.719.170	20.028.140
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18b	18.636.914	14.502.245
Kısa vadeli yükümlülükler		2.007.242.547	1.345.542.744
Uzun vadeli borçlanmalar	7	878.006.266	820.816.512
Uzun vadeli karşılıklar		51.193.037	47.337.626
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	15,17	47.220.739	43.128.555
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>	15	3.972.298	4.209.071
Türev finansal yükümlülükler	20	12.266.207	23.036.946
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	53.711.860	52.259.704
Uzun vadeli yükümlülükler		995.177.370	943.450.788
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	19	135.084.442	135.084.442
Sermaye düzeltmesi farkları	19	41.741.516	41.741.516
Hisse senedi ihraç primleri		1.099.415	1.099.415
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		23.439.807	27.302.196
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>		77.707.045	54.499.662
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/kayıp fonu</i>		(39.946.230)	(39.575.608)
<i>Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artışı/(azalış) fonları</i>		(14.321.008)	12.378.142
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(11.703.659)	(8.924.835)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazanç fonu</i>		(11.703.659)	(8.924.835)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		193.104.976	193.104.976
Geçmiş yıllar karları		998.526.403	985.356.923
Net dönem karı		(8.192.016)	13.169.480
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.373.100.884	1.387.934.113
Kontrol gücü olmayan paylar		92.369.061	97.829.126
Toplam özkaynaklar		1.465.469.945	1.485.763.239
TOPLAM KAYNAKLAR		4.467.889.862	3.774.756.771

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Not	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2020	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2019
ESAS FAALİYET GELİRLERİ			
Hasılat	21	411.677.716	336.189.944
Satışların maliyeti (-)	22	(348.023.193)	(268.980.133)
BRÜT KAR		63.654.523	67.209.811
Genel yönetim giderleri (-)	22	(47.712.936)	(29.976.031)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	22	(5.351.321)	(3.364.076)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	22	(1.436.623)	(981.308)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	74.040.356	27.778.377
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(45.685.320)	(15.736.441)
ESAS FAALİYET KARI		37.508.679	44.930.332
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	3.889.134	16.624.140
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	24	-	(4.383)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar)ından paylar	3	15.571.575	9.678.828
FİNANSMAN GELİR/GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		56.969.388	71.228.917
Finansman gelirleri	25	4.690.685	1.398.453
Finansman giderleri (-)	25	(81.566.223)	(65.795.607)
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(19.906.150)	6.831.763
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)		6.148.102	4.722.374
- Dönem vergi gideri (-)	26	(1.811.020)	(3.868.633)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	26	7.959.122	8.591.007
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(13.758.048)	11.554.137
Dönem karı/zararı dağılımı			
- Kontrol gücü olmayan paylar		(5.566.032)	(6.638.037)
- Ana ortaklık payları		(8.192.016)	18.192.174
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 kuruş nominal bedelli)		(0,0606)	0,1347

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2020	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2019
DÖNEM KARI	(13.758.048)	11.554.137
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	(3.756.422)	(6.091.383)
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	23.313.349	(23.565.213)
<i>Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artışı/(azalış) fonları</i>	(34.229.679)	22.088.543
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıp) fonu</i>	(475.156)	(770.470)
<i>Vergi (geliri)/ gideri</i>	7.635.064	(3.844.243)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak	(2.778.824)	1.371.850
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu</i>	(3.562.595)	1.714.813
<i>Vergi (geliri)/ gideri</i>	783.771	(342.963)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / GİDER (VERGİ SONRASI)	(6.535.246)	(4.719.533)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	(20.293.294)	6.834.604
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı		
- Kontrol gücü olmayan paylar	(5.460.065)	(6.271.401)
- Ana ortaklık payları	(14.833.229)	13.106.005

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

				Kar/Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			Kar/ Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak	Birikmiş Karlar			Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar	
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Hisse senedi ihraç primleri	Yabancı para çevrim farkları	Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıpları)	Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artış/(azalış)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı			Ana ortaklığa ait özkaynaklar
1 Ocak 2019	135.084.442	41.741.516	1.099.415	66.947.614	(75.387.265)	(16.144.493)	(5.777.277)	193.104.976	830.431.391	154.925.532	1.326.025.851	125.453.529	1.451.479.380
Geçmiş yıllar karlarından transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	154.925.532	(154.925.532)	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18.192.174	18.192.174	(6.638.037)	11.554.137
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(20.845.186)	(631.533)	18.105.363	(1.714.813)	-	-	-	(5.086.169)	366.636	(4.719.533)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(20.845.186)	(631.533)	18.105.363	(1.714.813)	-	-	18.192.174	13.106.005	(6.271.401)	6.834.604
31 Mart 2019	135.084.442	41.741.516	1.099.415	46.102.428	(76.018.798)	1.960.870	(7.492.090)	193.104.976	985.356.923	18.192.174	1.339.131.856	119.182.128	1.458.313.984
1 Ocak 2020	135.084.442	41.741.516	1.099.415	54.499.662	(39.575.608)	12.378.142	(8.924.835)	193.104.976	985.356.923	13.169.480	1.387.934.113	97.829.126	1.485.763.239
Geçmiş yıllar karlarından transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	13.169.480	(13.169.480)	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8.192.016)	(8.192.016)	(5.566.032)	(13.758.048)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	23.207.383	(370.622)	(26.699.150)	(2.778.824)	-	-	-	(6.641.213)	105.967	(6.535.246)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	23.207.383	(370.622)	(26.699.150)	(2.778.824)	-	-	(8.192.016)	(14.833.229)	(5.460.065)	(20.293.294)
31 Mart 2020	135.084.442	41.741.516	1.099.415	77.707.045	(39.946.230)	(14.321.008)	(11.703.659)	193.104.976	998.526.403	(8.192.016)	1.373.100.884	92.369.061	1.465.469.945

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız denetimden geçmemiş)	(Bağımsız denetimden geçmemiş)
		Cari Dönem 1 Ocak-	Geçmiş Dönem 1 Ocak -
	<u>Not</u>	31 Mart 2020	31 Mart 2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		10.950.771	(25.782.338)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)		(19.906.150)	6.831.763
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		101.413.268	81.216.232
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	22	37.618.697	32.427.649
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	24	(3.889.134)	(16.110.291)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları ile ilgili düzeltmeler	3	(15.571.575)	(9.678.828)
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	6	8.000	937.387
Stok değer düşüş karşılığı ile ilgili düzeltmeler	9	435.309	97.935
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	15	691.030	100.345
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma gideri karşılığı ile ilgili düzeltmeler	15	(236.774)	311.446
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	17	4.285.539	6.579.514
Kıdem teşvik karşılığı ile ilgili düzeltmeler	17	504.383	650.503
Kullanılmayan izin ücret karşılığı ile ilgili düzeltmeler	17	768.581	929.483
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	23/25	43.571.822	56.651.483
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23/25	(5.028.677)	(1.812.635)
Finansal borçlanmalara ilişkin gerçekleşmemiş kur farkı (karları)/zararları		38.348.030	9.150.495
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıp/(kazançları) ile ilgili		(91.963)	981.746
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(67.106.220)	(111.826.962)
Kısa vadeli ticari alacaklar		(53.715.157)	(22.252.578)
Stoklar		(80.818.873)	(70.064.423)
Diğer alacaklar/dönen varlıklar/peşin ödenmiş giderler/cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		(16.394.715)	(24.556.006)
Uzun vadeli ticari alacaklar		-	(536.497)
Diğer uzun vadeli alacaklar/duran/peşin ödenmiş giderler		(5.413.337)	(16.967.214)
Kısa vadeli ticari borçlar		90.958.697	(5.691.589)
Diğer borçlar/yükümlülük/çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		(1.722.835)	28.241.345
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		14.400.898	(23.778.967)
Alınan faizler	23	337.992	414.182
Ödenen kıdem tazminatı	17	(1.604.957)	(798.922)
Ödenen kıdem teşvik primi	17	(365.930)	(314.606)
Ödenen izin ücreti	17	(144.749)	-
Ödenen vergiler		(1.672.483)	(1.304.025)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		(4.106.289)	(37.788.825)
Maddi duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	11	(9.470.311)	(61.073.584)
Sabit kıymet satışından elde edilen nakit		5.442.596	23.284.759
Maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	11	(78.574)	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT		487.096.276	37.001.523
Alınan krediler		902.447.696	324.568.799
Kredilerin geri ödemesi		(372.117.972)	(261.785.143)
Ödenen faizler		(47.924.133)	(27.180.586)
Alınan faiz	25	4.690.685	1.398.453
NAKİT HAREKETLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM (A + B + C)		493.940.758	(26.569.640)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	267.240.480	217.427.133
Yabancı para çevrim farkı (net)		(4.982.337)	(47.553.093)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	756.198.901	143.304.400

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Genel

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Çimsa” veya “Şirket”) 16 Aralık 1972 tarihinde tescil ve 21 Aralık 1972 tarih, 4729 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan edilerek kurulmuştur. Şirket’in faaliyet konusunu çimento, klinker ve hazır beton üretimi ve satışı oluşturmaktadır. Şirket’in nihai hissedarı Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.’dir (“Sabancı Holding”).

Çimsa’nın genel merkezi ve kayıtlı ofisinin adresi Allianz Tower Küçükbakkalköy Mah. Kayışdağı Cad. No:1 Kat:23-24 34750 Ataşehir/İstanbul’dur.

Şirket hisselerinin belirli bir tutarı Borsa İstanbul A.Ş. (“BIST”) de işlem görmektedir. BIST Pay Endeksleri Temel Kuralları’nın 82. Maddesine istinaden, Borsa Genel Müdürlüğü’nce Çimsa hisseleri BIST 100 endeksine dahildir.

Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL’dir (31 Aralık 2019 - 200.000.000 TL).

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

Şirket	Gruba iştirak tarihi	Kuruluş ve faaliyet yerleri	Faaliyet konuları	Şirketin etkin pay oranı	
				31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Çimsa Cement Free-Zone Limited (Çimsa Cement) (*)	12.10.2005	KKTC	Çimento, satış ve pazarlama	% 99,99	% 99,99
CIMSAROM Marketing Distributie S.R.L. (Cimsarom) (*)	08.02.2006	Romanya	Çimento, satış ve pazarlama	% 99,99	% 99,99
Çimsa Cement Sales North GmbH (CSN)(*)	27.06.2006	Almanya	Beyaz çimento pazarlama	% 100	% 100
Çimsa Cementos Espana, S.A.U. (Cementos Espana) (*)	07.07.2006	İspanya	Beyaz çimento pazarına dökme ve ambalajlı çimento satışı	% 100	% 100
Çimsa Mersin Serbest Bölge Şubesi (Çimsa Mersin) (*)	12.12.2007	Mersin	Çimento ihracatı	% 100	% 100
Regent Place Limited (Regent) (*)	21.05.2008	İngiliz Virgin Adaları	Finansal yatırım ve holding şirketi	% 100	% 100
OOO Çimsa Rus CTK (OOO Rusya) (*)	16.07.2008	Rusya	Çimento paketleme, satış ve pazarlama	% 100	% 100
Çimsa Adriatico Srl (*)	09.02.2010	İtalya	Çimento satış ve pazarlaması	% 70	% 70
Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi (*)	31.05.2012	Türkiye	Çimento üretimi ve satışı	% 51	% 51
Cimsa Americas Cement Manufacturing and Sales Corporation (Cimsa Americas) (*)	07.07.2017	Amerika	Çimento üretimi ve satışı	%100	%100

(*) Tam konsolidasyon yöntemi uygulanarak muhasebeleştirilmiştir.

İştiraklerden Exsa Export Sanayi Mamülleri Satış ve Araştırma A.Ş. (“Exsa”) %32,875’lik pay ile özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil edilmiştir.

Konsolide finansal tabloların sunumu amacıyla, Çimsa, bağlı ortaklıkları ve iştiraki birlikte (“Grup”) olarak adlandırılacaktır.

Konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 5 Mayıs 2020 tarihinde Çimsa Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

Grup’un bünyesinde 2020 yılında istihdam edilen ortalama personel sayısı kategorileri itibarıyla 628 mavi yakalı (sendikalı) (2019: 635), 507 beyaz yakalı (sendikasız) (2019: 513) ve 49 yurt dışında yerleşik bulunan bağlı ortaklıklarında çalışan şeklindedir (2019: 49).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) esas alınmıştır.

Şirket’in işlevsel ve sunum para birimi Türk Lirası (“TL”) olarak kabul edilmiştir.

Çimsa Cement Sales North GmbH, Cimsa Cementos Espana S.A.U., Regent Place Ltd.ve Cimsa Adriatico SRL’nin işlevsel para birimleri Avro, Cimsarom Marketing Distributie Srl’nin işlevsel para birimi Yeni Rumen Leyi (“Ron”), OOO Cimsa Rus CTK’nın işlevsel para birimi Ruble ve Cimsa Americas Cement Manufacturing and Sales Corporation’un işlevsel para birimi Amerikan Doları (“USD”)’dır. TMS 21 uyarınca, yüksek enflasyonlu ekonomilere sahip olmayan yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların finansal durum tablosu kalemleri bilanço tarihindeki kurla; gelir ve giderleri ise dönemin ortalama kuruyla TL’ye çevrilmekte ve konsolide finansal tablolar TL olarak sunulmaktadır. Bu çevrimden doğan kar/zarar, özkaynaklar altındaki “Yabancı Para Çevrim Farkları” hesabında yer almaktadır. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilmiştir.

Grup ile Grup’a bağlı Türkiye’de yerleşik şirketler, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı (“Maliye Bakanlığı”) tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette buldukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar. TFRS’ye göre hazırlanan bu konsolide finansal tablolar, işletme birleşmesiyle alınan varlıklar ve türev enstrümanlar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak TL olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar KGK tarafından yayınlanan TMS’na göre Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Bu düzeltme kayıtları ve sınıflandırmalar temel olarak; ertelenmiş vergi hesaplamasının etkileri, şüpheli alacak karşılığının ayrılması, gider tahakkuklarının ayrılması, kıdem tazminatı ve izin karşılığının TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” (“TMS 19”) standardına göre hesaplanmasının etkileri, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların yönetim tarafından öngörülen ekonomik ömürleri ile kıst esasına göre amorti edilmesi, yapılmakta olan yatırımlar üzerinde TMS 23 “Borçlanma Maliyetleri” (“TMS 23”) kapsamında yapılan finansman giderlerinin aktifleştirilmesi, finansal varlık ve yükümlülüklerin TFRS 9 “Finansal Araçlar; Muhasebeleştirme ve Ölçme” (“TFRS 9”) standardına göre değerlendirilmesi, TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” nin (“TFRS 3”) muhasebeleştirilmesi ve türev finansal araçlar ile nakit akış riskinden korunmanın TFRS 9’a uygun olarak muhasebeleştirilmesini içermektedir.

2.2 Grup faaliyetlerinin dönemselliği

Grup’un faaliyetleri inşaat talebinin arttığı ve inşaat sektörünün canlandığı bahar ve yaz aylarında artmaktadır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 İşletmenin sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.4 Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, konsolide finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

2.5 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.

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Uygulanan konsolidasyon esasları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar; Çimsa'nın bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını içermektedir. Kontrol, Şirket'in, yatırım yaptığı işletmeyi ancak ve ancak şu göstergelerin tümü birden mevcut olduğunda sağlanmaktadır; a) Yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahipse, b) Yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişen getirilere maruz kalmakta veya bu getirilerde hak sahibi ise, c) Elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkanına sahip ise bağlı ortaklıkların dönem kar/zararları satın alma tarihinden itibaren konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmişlerdir.

Bağlı ortaklıkların muhasebe prensipleri Grup tarafından kullanılan muhasebe prensiplerinden farklılaştığı durumlarda gerekli düzeltmeler gerçekleştirilmiştir. Konsolide finansal tablolar benzer işlem ve olaylara ortak muhasebe prensipleri kullanılarak ve Şirket ile aynı hesap düzeni ile hazırlanmıştır.

Tüm Grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler, gerçekleşmemiş kazançlar da dahil olmak üzere konsolidasyon kapsamında elimine edilmiştir.

Konsolidasyona dahil edilmiş bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı azınlık payları Şirket'in özkaynaklarının içinde ayrı bir kalem olarak yer almaktadır. Azınlık payları, ilk satın alma tarihinde hali hazırda azınlık paylara ait olan tutarlar ile satın alma tarihinden itibaren bağlı ortaklığın özkaynaklarındaki değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların tutarından oluşur.

Azınlık payları negatif (-) bakiye verse dahi, bağlı ortaklıkların yaptıkları zararlardan pay almaya devam ederler.

Azınlık pay sahipleri ile yapılan işlemler şirket ortakları arasında yapılan bir işlem olarak değerlendirilmiş ve özkaynaklar içinde muhasebeleştirilmiştir.

Grubun azınlık pay sahipleri ile bağlı ortaklıktaki kontrol gücünü kaybetmeden yaptığı hisse alım/(satım) işlemleri şirket ortakları arasında yapılan bir işlem olarak değerlendirilmiş ve özkaynaklar altında "bağlı ortaklıklardaki pay oranı değişiminden kaynaklanan düzeltme farkı hesabında muhasebeleştirilmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Uygulanan konsolidasyon esasları(devamı)

Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, kontrolün Şirket’e geçtiği tarihten itibaren konsolide edilmeye başlanmıştır ve kontrolün Şirket’ten çıkması ile konsolide edilme işlemi son bulmaktadır.

Çimsa direkt veya endirekt olarak bir şirketteki oy haklarının %50 sinden fazlasına sahip olduğunda ve o şirketin faaliyetlerinden yarar sağlamak amacıyla finansal ve faaliyet politikalarını yönlendirme hakkı elde ettiğinde kontrolü ele geçirmiş sayılır. Bu doğrultuda da Çimsa Cement, Cementos Espena, Cimsarom, CSN, Regent, OOO Rusya, Cimsa Adriatico, Cimsa Americas, Afyon Çimento ve Çimsa Mersin’in finansal tabloları TFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar” standardında belirtilen konsolidasyon yöntemine göre tam konsolidasyona tabi tutulmuştur.

Konsolide bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı paylar Grup’un özkaynağının içinde kontrol gücü olmayan paylar olarak ayrı gösterilir. Kontrol gücü olmayan paylar, ilk işletme birleşmelerinde oluşan bu paylar ile birleşme tarihinden itibaren özkaynakta meydana gelen değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların toplamından oluşur.

İştirakler

Grup’un finansal varlıklar içerisinde sınıflandırdığı iştiraklerinden Exsa özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir.

Özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar konsolide finansal durum tablosunda, alış maliyetinin üzerine Grup’un iştirakin net varlıklarındaki payına alım sonrası değişikliklerin eklenmesi veya çıkarılması ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir. Konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, Grup’un iştiraklerinin faaliyetleri sonucundaki payını yansıtmaktadır. İştirakin kar veya zararına henüz yansıtılmamış tutarların iştirakin özkaynaklarında ortaya çıkardığı değişiklikler de Grup’un iştirakteki payı oranında iştirakin defter değerinde düzeltme yapılmasını gerekli kılabilir. Bu değişikliklerden Grup’a düşen pay doğrudan Grup’un kendi özkaynaklarında muhasebeleştirilir.

Exsa finansal tabloları ana ortaklık ile aynı raporlama dönemi için ve aynı muhasebe politikaları kullanılarak hazırlanmıştır.

Grup her bilanço tarihinde özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarda herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat, ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay ve 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar fatura edilmiş tutarları ile kayıtlara alınmakta ve izleyen dönemlerde etkin faiz oranı metoduyla indirgenmiş net değeri ile ve varsa şüpheli alacak karşılığı düşülerek taşınmaktadır.

Şüpheli alacak karşılığı gider olarak kayıtlara yansıtılmaktadır. Vadesi gelmiş alacakların tahsil edilemeyeceğine dair somut bir gösterge varsa şüpheli alacak karşılığı ayrılır. Şirket, söz konusu finansal varlıkların beklenen kredi zararlarını hesaplamak için TFRS 9’daki basitleştirilmiş yaklaşımı kullanmaktadır. Bu yöntem tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Uygulanan konsolidasyon esasları(devamı)

Stoklar

Stoklar maliyet değeri veya net gerçekleştirilebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Stokları buldukları duruma getirmek için yapılan harcamalar aşağıdaki gibi muhasebeleştirilmiştir:

İlk madde ve malzemeler aylık ağırlıklı ortalama metodu ile belirlenmektedir.

Mamul ve yarı mamuller – Direkt malzeme ve işçilik giderleri, değişken ve sabit genel üretim giderleri belli oranlarda (normal faaliyet kapasitesi göz önünde tutularak) dahil edilmiştir. Envanter değerlemesi aylık ağırlıklı ortalama metodu ile belirlenmektedir.

Net gerçekleştirilebilir değer, tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışın gerçekleştirilmesi için gerekli tahmini maliyetler düşülerek belirlenen tutardır.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve var ise değer düşüklüğü karşılığı çıkartıldıktan sonraki net değerleri ile gösterilmiştir. Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başladıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masrafları, oluştukları dönemde gider kaydedilir. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir. Maddi duran varlık satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortisman ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedir.

Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmamıştır. Amortismanına tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden aşağıda belirtilen tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortismanına tabi tutulmuştur. Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı Ömür
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8–50 yıl
Binalar	4–50 yıl
Makine ve cihazlar	2–50 yıl
Demirbaşlar	2–50 yıl
Taşıtlar	4-14 yıl
Özel maliyetler	Kiralama süresi

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar başlıca maden hakları ve bilgisayar yazılımlarından oluşan varlıklar olup ilk olarak alış fiyatından değerlendirilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar gelecekte ekonomik fayda elde edilebilmesi ve maliyetin doğru bir şekilde belirlenebilmesi durumunda aktifleştirilirler. İlk kayıt sonrasında maddi olmayan duran varlıklar, maliyetten birikmiş itfa payı ve birikmiş değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonraki değerleriyle gösterilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri belirli süreli ya da süresiz olarak belirlenmektedir. Belirli süreli maddi olmayan duran varlıklar tahmin edilen ekonomik ömürleri üzerinden, doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Belirli süreli ekonomik ömrü olan maddi olmayan duran varlıklar için itfa periyodu ve itfa metodu her yıl, en az bir kere incelenmektedir. Beklenen kullanım ömürlerindeki veya maddi olmayan duran varlıktan elde edilecek faydalarda oluşabilecek değişiklikler, itfa metodunun ya da periyodunun değiştirilmesi olarak değerlendirilip, muhasebe tahminlerinde değişiklik şeklinde muhasebeleştirilir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Uygulanan konsolidasyon esasları(devamı)

Belirli süreli ekonomik ömrü olan maddi olmayan duran varlıkların itfa giderleri konsolide kar veya zarar tablosunda maddi olmayan duran varlığın işlevi ile uyumlu şekilde gider olarak kaydedilir.

Maddi olmayan duran varlıklar başlıca bilgisayar yazılımları ve maden çıkarma haklarından oluşmakta olup, maliyet bedeli üzerinden aktifleştirilir. Maddi olmayan varlıklar maden çıkarma hakları dışında, doğrusal amortisman yöntemine göre ilgili kıymetin tahmini ekonomik ömrü (5 yıl) üzerinden itfa edilmektedir.

Maden çıkarma hakları yıl içerisinde tüketilen rezervin toplam rezerve oranı esas alınarak amortisman tabi tutulmuştur. Kalan amortisman süresi rezervlerin tüketilme süresine bağlıdır.

Grup’un belirsiz süreli kullanım ömrüne sahip maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

Maddi olmayan duran varlıkların taşınan değerleri, olayların ya da koşullardaki değişikliklerin, taşınan değerlerin gerçekleşebilir durumda olmadığına işaret etmesi durumunda değer düşüklüğü açısından incelenir.

Maddi ve maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Şerefiye

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir.

Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup’un birleşmenin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide kar veya zarar tablosundaki kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/zararın hesaplamasına dahil edilir.

Cırgalan hazır beton tesisi 2018 yılında 4.640.259 TL bedel ile satın alınmış olup, tesise ilişkin yapılan değerlendirme sonrası ortaya çıkan 3.705.259 TL tutarındaki pozitif şerefiye, Grup’un konsolide bilançosunda muhasebeleştirilmiştir. Grup, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri Standardına göre ilk muhasebeleştirmeden sonraki dönemde, söz konusu nakit üreten birim grupları için , değer düşüklüğü testi yapılmıştır. Bu değer düşüklüğü testleri sonucunda 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yapılan inceleme sonucunda şerefiyenin geri kazanabilir değeri, kayıtlı değer altında tespit edilmiş ve 3.705.259 TL değer düşüklüğüne rastlanmıştır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal olmayan varlıkların değer düşüklüğü

Grup, her bilanço tarihinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının, maliyet değerinden birikmiş amortismanlar düşülerek bulunan defter değerine ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, değer düşüklüğü tutarını belirleyebilmek için o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Varlığın tek başına geri kazanılabilir tutarının hesaplanmasının mümkün olmadığı durumlarda, o varlığın ait olduğu nakit üreten biriminin geri kazanılabilir tutarı hesaplanır.

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Kullanımdaki değer hesaplanırken, geleceğe ait tahmini nakit akışları, paranın zaman değerini ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilir. Bu çalışmalar sırasında kullanılan başlıca varsayımlar, önümüzdeki yıllardaki enflasyon beklentileri, satış ve maliyetlerde beklenen artışlar, ihracat-iç pazar kompozisyonunda beklenen değişimler ve beklenen ülke büyüme oranlarından ibarettir.

Varlığın (veya nakit üreten birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden daha az olması durumunda varlığın (veya nakit üreten birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü kayıpları konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortisman tabii tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali konsolide kar veya zarar tablosuna kayıt edilir. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü gelecek dönemlerde ters çevrilemez.

İşletme birleşmeleri

İşletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın alıma ilişkin maliyetler genellikle oluştuğu anda gider olarak muhasebeleştirilir.

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Aşağıda belirtilenler bu şekilde muhasebeleştirilmez:

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12 Gelir Vergisi ve TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar standartları uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir;
- Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Grup'un satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları standardı uyarınca muhasebeleştirilir; ve
- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) ilgili standartta belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İşletme Birleşmeleri (devamı)

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve, varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir.

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür. Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir. Diğer kontrol gücü olmayan pay türleri gerçeğe uygun değere göre ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir başka TFRS standardında belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

Bir işletme birleşmesinde Grup tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir. Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltbildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir. Varlık ya da borç olarak sınıflandırılan koşullu bedelin Finansal araç niteliğinde olması ve TFRS 9 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm standardı kapsamında bulunması durumunda, söz konusu koşullu bedel gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve değişiklikten kaynaklanan kazanç ya da kayıp, kâr veya zararda ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. TFRS 9 kapsamında olmayanlar ise, TMS 37 Karşılıklar veya diğer uygun TFRS’ler uyarınca muhasebeleştirilir.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Grup’un satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Grup’un kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve, varsa, ortaya çıkan kazanç/zarar kar veya zarar tablosu içinde muhasebeleştirilir. Satın alım tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında kar/zarara aktarılır.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

1 Ocak 2010 tarihi öncesinde oluşan işletme birleşmeleri, TFRS 3’ün önceki versiyonunda belirlenen muhasebe kuralları uyarınca muhasebeleştirilmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Yabancı para cinsinden işlemler

Şirket ve bağlı ortaklıkları yabancı para cinsinden yapılan işlemleri işlevsel para birimi cinsinden ilk kayda alırken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlarla değerlendirilmekte ve doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan işlevsel para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan işlevsel para birimine çevrilir.

Oluşan kur farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilir. Yurtdışındaki işletmenin elden çıkarılmasında, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilmiş söz konusu işletmeye ait birikmiş kur farkları, elden çıkarmadan kaynaklanan kazanç veya kayıp muhasebeleştirildiğinde, özkaynaktan kar veya zarara aktararak (yeniden sınıflandırmaya ilişkin bir düzeltme olarak) yeniden sınıflandırılır.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
ABD Doları (“USD”)/TL	6,5160	5,9402
Avro (“EUR”)/TL	7,2150	6,6506
Ruble (“RUB”)/TL	0,0812	0,0995
Ron (“RON”)/TL	1,4847	1,3832
Sterlin (“GBP”)/TL	8,0579	7,7765

Konsolide finansal tablolarda kullanılan ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	2020	2019
USD/TL	6,1634	5,6690
EUR/TL	6,8258	6,3459
RUB/TL	0,0908	0,0871
RON/TL	1,4134	1,3298
GBP/TL	7,9003	7,1988

Borçlanma maliyetleri

Borçlanma maliyetleri, öngörülen kullanımına veya satışına hazır hale gelmesi önemli bir zamanı gerektiren varlıkların satın alımı, inşası veya üretimi ile direkt ilişkili olan borçlanma maliyetleri ilgili varlıkların maliyetinin parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri gerçekleştikleri dönemlerde gider yazılır. Borçlanma maliyetleri faiz ve borçlanmaya bağlı olarak katılan diğer maliyetleri içerir.

Grup genel amaçlı olarak borçlandığında ve bu fonların bir kısmı bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda, aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, Grup’un ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akışlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akışlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergi karşılığı, dönem karı veya zararı hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenmiş vergi karşılıklarının tamamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metodu dikkate alınarak, aktif ve pasiflerin finansal raporlamada yansıtılan değerleri ile yasal vergi hesabındaki bazları arasındaki geçici farklardan oluşan vergi etkileri dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir tüm geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farkların ve kullanılmamış vergi zararlarının ileride indirilebilmesi için yeterli karların oluşması mümkün görünüyorsa, tüm geçici farklar ve kullanılmamış vergi zararları üzerinden ayrılır. Her bilanço döneminde Grup, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirmektedir.

Ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında söz konusu varlığın gerçekleşeceği ve yükümlülüğün yerine getirileceği dönemlerde oluşması beklenen vergi oranları, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları (vergi mevzuatı) baz alınarak hesaplanır.

Ertelenmiş vergi, aynı veya farklı bir dönemde doğrudan özkaynaklar ile ilişkilendirilen işlemlerle ilgili ise doğrudan özkaynak hesap grubuyla ilişkilendirilir.

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

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar / kıdem tazminatı karşılığı

a. Tanımlanan fayda planı

Grup, Türkiye’de mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Grup konsolide finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını, bağımsız bir aktüer tarafından yapılan aktüer çalışmasına dayanarak “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak yansıtmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, profesyonel aktüerler tarafından tahmin edilen faiz oranı ile iskonto edilerek hesaplanmıştır.

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Konsolide finansal durum tablosunda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

b. Tanımlanan katkı planları

Grup, Sosyal Güvenlik Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup’un bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

c. Kıdem teşvik primi karşılığı

Grup mavi yakalı çalışanlarına toplu iş sözleşmesi gereğince her bir çalışan için beşer yıllık dönemlerde toplu iş sözleşmesinde belirtilen tutar üzerinden kıdem teşvik primi ödemekle yükümlüdür. Grup her dönem sonunda ileriki dönemde ödeyeceği ilk tutarı iskonto ederek konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtır.

d. İzin hakları

Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir.

Kiralamalar

Kiralama işlemleri – kiracı olarak

Finansal kiralama

Grup’a kiralanan varlığın mülkiyeti ile ilgili bütün risk ve faydaların devrini öngören finansal kiralamalar, finansal kiralamanın başlangıç tarihinde, kiralamaya söz konusu olan varlığın gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden küçük olanı esas alınarak yansıtılmaktadır. Finansal kira ödemeleri kira süresi boyunca, her bir dönem için geriye kalan borç bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı üretecek şekilde anapara ve finansman gideri olarak ayrılmaktadır. Finansman giderleri dönemler itibarıyla doğrudan konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Aktifleştirilen kiralanan varlıklar, varlığın tahmin edilen ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

Operasyonel kiralama işlemleri

Kiraya veren tarafın kiralanan varlığın tüm risk ve menfaatlerini kendinde tuttuğu kiralamalar operasyonel kiralama olarak sınıflandırılır. Operasyonel kiralamada kira bedelleri, kira süresi boyunca eşit olarak giderleştirilir.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
 - (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Şirket’in bir iştiraki olması ;
- (c) Tarafın, Şirket’in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Şirket’in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Gelirlerin muhasebeleştirilmesi

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Malların satışı

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

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

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Topluluk, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

- İşleme ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi

Faiz

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Grup’un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Temettü

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman (Grup’un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) kayda alınır.

Pay başına kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, raporlama dönemi boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye’de şirketler sermayelerini hali hazırda bulunan hissedarlarına, çeşitli içsel kaynaklardan “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve Grup’un bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek hususlar konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar ise önemlilik derecesine göre notlarda açıklanmaktadır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İşlem ve teslim tarihindeki muhasebeleştirme

Tüm finansal varlık alış ve satışları işlem tarihinde, bir başka deyişle Grup’un alımı veya satımı gerçekleştireceğini taahhüt ettiği tarihte muhasebeleştirilir. Olağan alış ve satışlar, varlığın teslim süresinin genelde bir mevzuat veya piyasalardaki düzenlemelere göre belirlendiği alış ve satışlardır.

Finansal araçlar

Finansal araçlar, bir işletmenin finansal varlıklarını ve bir başka işletmenin finansal yükümlülüklerini veya sermaye araçlarını arttıran anlaşmalardır.

Finansal varlıklar:

- nakit,
- başka bir işletmeden nakit veya bir başka finansal varlık almayı öngören sözleşmeye dayalı hak,
- işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin lehinde olacak şekilde, karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı hak ya da,
- bir başka işletmenin sermaye araçlarıdır.

Sözleşmeye dayalı finansal yükümlülükler:

- başka bir işletmeye nakit veya bir başka finansal varlık vermeyi öngören, veya
- işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin aleyhinde olacak şekilde karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı yükümlülüklerdir.

Bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk olarak, verilen (finansal varlık için) ve ele geçen (finansal yükümlülük için) gerçeğe uygun değer olan işlem maliyetleri üzerinden varsa işlem masrafları da eklenerek (finansal yükümlülük için düşülerek) hesaplanır.

Gerçeğe uygun değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım-satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın gerçeğe uygun değerini en iyi yansıtan değerdir.

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Grup’un finansal araçlarının gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde belirtilen yöntemler ve varsayımlar Not 32’de açıklanmıştır.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Kredi ve alacaklar kategorisinde yer alan ticari alacaklar fatura edilmiş tutarları ile kayıtlara alınmakta ve izleyen dönemlerde etkin faiz oranı metoduyla indirgenmiş net değeri ile ve varsa şüpheli alacak karşılığı düşüldükten sonra taşınmaktadır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Tüm satılmaya hazır finansal varlıklar ilk alım anındaki gerçeğe uygun değeri ifade ettiği düşünülen ve işlem maliyetlerini de içeren maliyet bedeli ile kayıtlara alınır.

İlk kayda alımdan sonra satılmaya hazır varlıklar gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilir. Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değere göre değerlendirilmesine ilişkin kazanç veya kayıplar, ilgili varlıklar satılana, nakde dönüşene veya başka bir şekilde elden çıkarılana veya herhangi bir şekilde değer düşüklüğüne maruz kalana kadar özkaynaklar içinde ayrı bir kalemden gösterilir, bu tarihten sonra ise gelir ve gider hesapları ile ilişkilendirilir.

Borsada işlem görmeyen finansal yatırımları değerlemek için uygulanabilir bir değerlendirme metodu olmadığından, ilgili finansal yatırımlar tarihi maliyetleri ile değerlendirilmiştir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirilmeye tabi tutulur.

Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akışları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

Borsada işlem görmeyen finansal yatırımları değerlemek için uygulanabilir bir değerlendirme metodu olmadığından, ilgili finansal yatırımlar tarihi maliyetleri ile değerlendirilmiştir. Krediler ve alacaklar, kontrata bağlı nakit akışları sağlamak amacıyla elde bulundurulur ve anapara ve faizden oluşan nakit akışlarına yol açar. Şirket, bu finansal araçların kontrata bağlı nakit akışı özelliklerini analiz etmiş ve TFRS 9'a göre itfa edilmiş maliyetinden gösterilmesi gerektiğine karar vermiştir. Dolayısıyla, bu finansal araçların sınıflandırılması söz konusu olmamıştır.

Ticari alacağın tahsil edilememesinin kesinleştiği durumda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Şüpheli alacak karşılığı gider olarak kayıtlara yansıtılmaktadır. Vadesi gelmiş alacakların tahsil edilemeyeceğine dair somut bir gösterge varsa şüpheli alacak karşılığı ayrılır. Şirket, söz konusu finansal varlıkların beklenen kredi zararlarını hesaplamak için TFRS 9'daki basitleştirilmiş yaklaşımı kullanmaktadır. Bu yöntem tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

Gerçeğe uygun değerleri ile takip edilen satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerinin piyasalarda yaşanan dalgalanmalardan ötürü maliyet bedelinin altına düştüğü durumlarda Grup, dönem sonuçları ile ilişkilendirmesi gereken herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirirken, gerçeğe uygun değer kayıplarının önemli veya uzun süreli olup olmadığını gözönünde bulundurmaktadır. Grup'un muhasebe tahmin ve politikalarına göre finansal varlıklarda gerçeğe uygun değer kayıplarının uzun süreli olarak değerlendirilmesi için gerçeğe uygun değer maliyet bedelinin altına düşmesinden itibaren en az bir yıl geçmesi gerekmektedir. Değer düşüklüğü olduğu durumlarda, ilgili karşılık, özkaynaklardan konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir ve sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden taşınır.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Banka kredileri

Bütün banka kredileri, ilk kayıt anında gerçeğe uygun değerlerini de yansıttığı düşünülen ve ihraç maliyetini içeren maliyet bedeli ile kaydedilir.

İlk kayda alımdan sonra krediler, etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş net değerleri ile gösterilir. İndirgenmiş değer hesaplanırken ilk ihraç anındaki maliyetler ve geri ödeme sırasındaki indirimler ve primler göz önünde bulundurulur.

İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, konsolide kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış yada faturalanmamış tutarın gerçeğe uygun değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

Grup'un faaliyetleri, temelde işletmeyi kur ve faiz oranlarındaki değişimlere bağlı olan finansal risklere maruz bırakılmaktadır. Grup, belirli bağlayıcı taahhütlere ve gelecekte tahmin edilen işlemlere bağlı döviz kuru dalgalanmaları ile ilişkilendirilen finansal risklerden korunmak amacıyla türev finansal araçları kullanılmaktadır. Grup, türev finansal araçları spekülasyon amaçlı kullanmamaktadır. Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile hesaplanır ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değer ile tekrar hesaplanır.

Gelecekteki nakit akışlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynak içerisinde etkin olmayan kısmı ise doğrudan konsolide kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır. Grup'un bağlayıcı taahhüt ile ilgili döviz kuru riskinden korunma politikası, söz konusu riski nakit akışı riskinden korunma olarak sınıflandırmaktır. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunma kalemin konsolide kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınır. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir. İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer verilmeye devam edilir.

Finansal riskten korunma işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, dönemin kar zararına kaydedilir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Gelecekteki nakit akımlarının finansal riskinden korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynakalarda “Riskten korunma fonları” içerisinde kayıtlara alınmaktadır. Ayrıca Grup, yabancı para finansal borçları ile döviz kurlarındaki değişimlerden kaynaklanan yurt dışındaki net yatırım riskinden korunmaktadır. Bu kapsamdaki yabancı para finansal borçların döviz kurundan kaynaklanan değer değişimlerinin etkin kısmı, özkaynaklar altındaki “Riskten korunma fonları” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

Grup, finansal aktif veya finansal pasifleri finansal aracın sözleşmesine taraf olduğu takdirde konsolide finansal durum tablosuna yansıtmaktadır. Grup finansal aktifi veya finansal aktifin bir kısmını sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan hakları üzerindeki kontrolünü kaybettiği ve mülkiyete ilişkin risk ve faydaları transfer ettiği zaman kayıttan çıkartır. Grup finansal pasifi ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

Araştırma giderleri ve geliştirme maliyetleri

Araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider kaydedilmektedir. Yeni ürünlerin geliştirilmesi veya geliştirilen ürünlerin testi ve dizaynı ile ilgili proje maliyetleri, projenin ticari ve teknolojik bakımdan başarılı bir şekilde uygulanabilir olması ve maliyetlerin güvenilir olarak tespit edilebilmesi halinde maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilirler. Diğer geliştirme giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme giderleri sonraki dönemde aktifleştirilemez.

2.7 Karşılaştırmalı bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.8 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

i) 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Yeni TMS/IFRS'nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/IFRS'nin başlığı,
- b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için “TMS 33, Hisse Başına Kazanç” standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”;

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 16, “Kiralama işlemleri”

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorunda iken TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorundadırlar. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkilenmektedir. Bu durumda, yeni muhasebe modeli kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olmaktadır. TFRS 16’ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

i) 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilip olup olmadığı bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

2015-2017 yıllık iyileştirmeler

1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.

TFRS 11 ‘Müşterek Anlaşmalar’, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.

TMS 12 ‘Gelir Vergileri’, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.

TMS 23 ‘Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

TMS 19 ‘Çalışanlara Sağlanan Faydalar’, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler

1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;

Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

i) 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 ‘deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkisizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

ii) 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

- a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir (Not 17).
- b) Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 6’da yansıtılmıştır. Grup ayrıca ticari alacakların beklenen kredi zararlarını hesaplamak için TFRS 9’deki basitleştirilmiş yaklaşımı kullanmaktadır. Bu yöntem tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir (Not 6).
- c) Grup yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur (Not 11).
- d) Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Grup yönetiminin elindeki veriler kullanılarak en iyi tahminler yapılmaktadır (Not 15).
- e) Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır (Not 9).
- f) Grup, şerefiye’ye ilişkin değer düşüklüğü analizini indirgenmiş nakit akışlarını kullanarak yapmaktadır. Bu analizlerde Grup’un gelecekteki faaliyetlerine ve kullanılan iskonto oranlarına ilişkin muhtelif varsayımlar bulunmaktadır (Not 14).
- g) Grup maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı hesaplanmasında da teknik personelin görüşlerini alarak varsayımlarda bulunmaktadır (Not 15).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan Exsa'nın 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'a düşen etkin sahiplik oranı ile hesaplanmış varlıkları ve yükümlülükleri ile 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarı ile sona eren yıla ait gelir, gider ve net dönem karı aşağıdaki gibidir:

<u>İştirakler</u>	<u>Ülke</u>	<u>Ana Faaliyet Konusu</u>	<u>Etkin</u> <u>Sahiplik</u> <u>Oranı</u> <u>(%)</u>	<u>31 Mart</u> <u>2020</u>	<u>Etkin</u> <u>Sahiplik</u> <u>Oranı</u> <u>(%)</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2019</u>
				<u>Defter</u> <u>Değeri</u>		<u>Defter</u> <u>Değeri</u>
Exsa	Türkiye	Yatırım amaçlı gayrimenkul ve menkul kıymet yatırımı	32,9	320.152.531	32,9	310.993.227
				320.152.531		310.993.227
				31 Mart 2020		31 Aralık 2019
Varlıklar				1.180.273.003		1.062.136.001
Yükümlülükler				(206.425.000)		(116.149.000)
Net varlıklar				973.848.003		945.987.001
Grup'un payı				320.152.531		310.993.227
				31 Mart 2020		31 Mart 2019
Gelir				141.481.008		39.618.507
Gider				(94.115.000)		(10.177.204)
Net dönem karı				47.366.008		29.441.303
Grup'un net dönem karındaki payı				15.571.575		9.678.828

Grup'un önemli seviyede kontrol gücü olmayan paylarının bulunduğu bağlı ortaklığına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

<u>Bağlı Ortaklık</u>	<u>31 Mart 2020</u>			<u>Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü</u>
	<u>Kontrol gücü olmayan paylar %</u>	<u>Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/(zarar)</u>	<u>Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar</u>	
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	49	(5.979.263)	(82.696.768)	-
<u>Bağlı Ortaklık</u>	<u>31 Aralık 2019</u>			<u>Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü</u>
	<u>Kontrol gücü olmayan paylar %</u>	<u>Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/(zarar)</u>	<u>Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar</u>	
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	49	(29.988.151)	(89.113.188)	-

Afyon Çimento T.A.Ş. bağlı ortaklığına ilişkin konsolidasyon düzeltmeleri sonrası, eliminasyon işlemleri öncesi özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

Özet finansal durum bilgileri

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Nakit ve nakit benzerleri	222.118	5.704.011
Diğer dönen varlıklar	82.207.236	53.726.073
Duran varlıklar	591.396.632	602.798.545
Toplam varlıklar	673.825.986	662.228.629
Kısa vadeli finansal borçlar	269.539.991	264.473.868
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	59.943.823	32.916.240
Uzun vadeli finansal borçlar	159.914.850	167.946.781
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	14.589.123	13.958.807
Toplam yükümlülükler	503.987.787	479.295.696
Toplam özkaynaklar	169.838.199	182.932.933

Özet kar veya zarar bilgileri

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Net satış gelirleri	43.598.273	26.718.177
Brüt kar	(69.590)	(4.624.739)
Faaliyet kar/(zararı)	(1.398.647)	(6.895.461)
Net finansal gelir/(gider)	(16.532.943)	(19.212.959)
Vergi öncesi kar/(zarar)	(16.071.943)	(20.614.137)
Net dönem karı	(11.967.781)	(14.461.419)

Özet nakit akış bilgileri

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	12.336.119	10.772.874
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	1.402.299	5.655.119
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı (temettü hariç)	(19.220.311)	(24.497.043)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	(5.481.893)	(8.069.050)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup’un yurt dışı satışlarının büyük bölümü, farklı coğrafi bölgelere tek seferlik yapılan satışlardan oluşmakta ve satışların coğrafi bölgelere göre dağılımı yıllara göre tutarlılık göstermemektedir. Bu nedenle, hasılatın detayı, hasılat dipnotunda yurt içi ve yurt dışına yapılan satışlar olarak verilmiştir.

Grup’un iş faaliyetleri, sağladığı hizmet ve ürünlerin içeriğine bağlı olarak yönetilmekte ve organize edilmektedir. Grup bölümlerine göre raporlamasını TFRS 8 “Faaliyet Bölümleri”ne (“TFRS 8”) göre yapmaktadır. Bölümler arası transfer fiyatları üçüncü şahıslara yapılanlarla aynı bazda hazırlanmıştır. Grup’un iş alanları hakkındaki bilgiler, Grup’un 31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin çimento (klinker ve agrega dahil) ve hazır beton faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini; 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle bölüm varlıklarını ve yükümlülüklerini içermektedir.

1 Ocak - 31 Mart 2020	Çimento	Hazır Beton	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	422.473.905	44.341.264	(55.137.453)	411.677.716
Satışların maliyeti (-)	(359.970.953)	(43.189.693)	55.137.453	(348.023.193)
Brüt kar/(zarar)	62.502.952	1.151.571	-	63.654.523
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım giderleri (-)	(50.013.703)	(3.050.554)	-	(53.064.257)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	28.145.652	209.384	-	28.355.036
Araştırma ve geliştirme Giderleri (-)	(1.436.623)	-	-	(1.436.623)
Esas faaliyet kar/(zararı)	39.198.278	(1.689.599)	-	37.508.679

1 Ocak - 31 Mart 2019	Çimento	Hazır Beton	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	323.389.806	33.856.156	(21.056.018)	336.189.944
Satışların maliyeti (-)	(260.123.124)	(29.913.027)	21.056.018	(268.980.133)
Brüt kar/(zarar)	63.266.682	3.943.129	-	67.209.811
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım giderleri (-)	(28.601.210)	(4.738.897)	-	(33.340.107)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	11.957.210	84.726	-	12.041.936
Araştırma ve geliştirme Giderleri (-)	(981.308)	-	-	(981.308)
Esas faaliyet kar/(zararı)	45.641.373	(711.041)	-	44.930.332

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

31 Mart 2020	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Varlık ve yükümlülükler					
Bölüm varlıkları	3.905.795.220	125.539.307	-	-	4.031.334.527
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	64.478	-	64.478
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	320.152.531	-	320.152.531
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	116.338.326	-	116.338.326
Toplam varlıklar	3.905.795.220	125.539.307	436.555.335	-	4.467.889.862
Bölüm yükümlülükleri	2.978.188.809	24.231.108	-	-	3.002.419.917
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	1.465.469.945	-	1.465.469.945
Toplam yükümlülükler	2.978.188.809	24.231.108	1.465.469.945	-	4.467.889.862
31 Aralık 2019	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Varlık ve yükümlülükler					
Bölüm varlıkları	3.187.004.892	163.413.209	-	-	3.350.418.101
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	64.478	-	64.478
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	310.993.227	-	310.993.227
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	113.280.965	-	113.280.965
Toplam varlıklar	3.187.004.892	163.413.209	424.338.670	-	3.774.756.771
Bölüm yükümlülükleri	2.250.086.077	38.907.455	-	-	2.288.993.532
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	1.485.763.239	-	1.485.763.239
Toplam yükümlülükler	2.250.086.077	38.907.455	1.485.763.239	-	3.774.756.771

Grup'un toplam satışlarının %10'u veya daha fazlasını oluşturan tek bir müşterisi yoktur.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kasa	29.199	18.286
Bankalar	756.290.255	267.332.257
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>30.356.255</i>	<i>31.975.327</i>
<i>Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	<i>725.934.000</i>	<i>235.356.930</i>
	756.319.454	267.350.543
Bloke mevduatlar (-)	(120.553)	(110.063)
Konsolide nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	756.198.901	267.240.480

Banka mevduatlarının detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Türk Lirası	356.523.225	101.509.303
Avro	236.237.420	111.313.872
ABD Doları	156.786.231	48.345.221
İngiliz Sterlini	4.118.036	5.110.390
Diğer	2.625.343	1.053.471
	756.290.255	267.332.257

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla şirketin vadeli mevduatları TL, USD ve AVRO cinsindedir ve vadeleri 3 aydan kısadır. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL için %9,90'dır, USD ise %0,52 ve AVRO ise %0,06'dır (31 Aralık 2019: %17,13). 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla bloke mevduat tutarı 120.553 TL'dir. (31 Aralık 2019 tarihi itibarı ile bloke mevduat tutarı 110.063 TL'dir.)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Ticari Alacaklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	459.973.436	405.698.813
Alacak çek ve senetleri	69.182.758	70.312.656
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 28)	1.578.370	2.032.726
Eksi: Beklenen kredi zararları karşılığı	-	(1.024.789)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(16.359.792)	(16.043.739)
	514.374.772	460.975.667

Ticari alacaklar, senet ve çeklerin tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 83 gündür (31 Aralık 2019 – 82 gün). Ticari alacakların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %12,80 ABD Doları için %4,53 ve Avro için %1,78 (31 Aralık 2019 – TL: %16,86, ABD Doları: %4,53, Avro: %2,14)’dir.

31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren dönemlerde şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	16.043.739	18.698.305
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 23)	8.000	937.387
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 23)	-	-
Yabancı para çevrim farkı	308.053	200.934
Kapanış Bakiyesi	16.359.792	19.836.626

b. Ticari Borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	354.859.974	289.934.400
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 28)	89.838.623	63.805.500
	444.698.597	353.739.900

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 85 gündür (31 Aralık 2019: 82 gün). Ticari borçların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %12,80 ABD Doları için %4,53 ve Avro için %1,78 (31 Aralık 2019 - TL: %16,86, ABD Doları: 4,53, Avro: %2,14)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Bilanço tarihi itibari ile Grup’un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal Borçlar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli alınan krediler	1.074.233.042	642.788.986
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	206.155.744	205.671.050
Kısa vadeli finansal yükümlükler(*)	4.006.465	4.343.248
Kısa vadeli çıkarılmış tahviller	150.134.033	27.552.061
	1.434.529.284	880.355.345
Uzun vadeli banka kredileri	821.462.304	653.925.961
Uzun vadeli finansal yükümlülükler(*)	56.543.962	44.632.252
Uzun vadeli çıkarılmış tahviller	-	122.258.299
	878.006.266	820.816.512
TFRS 16 hariç finansal borçlar	2.251.985.123	1.652.196.357
Toplam finansal borçlar	2.312.535.550	1.701.171.857

(*)TFRS 16 kapsamında kiralama sözleşmelerine ilişkin oluşan kullanım hakkı yükümlülükleridir.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatl/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Mart 2020
Teminatl	Değişken(**)	EUR	0,84%	46.247.640	297.601.726	36.075.000	333.676.726
Teminatsız	Sabit	EUR	2,13%	52.980.345	248.259.077	133.994.109	382.253.186
Teminatl	Sabit	USD	2,80%	47.925.163	51.640.360	260.640.000	312.280.360
Teminatsız	Sabit	USD	4,53%	21.667.089	141.182.753	-	141.182.753
Teminatsız	Sabit	TRY	13,37%	1.082.592.09	562.887.725	519.704.373	1.082.592.098
					1.301.571.641	950.413.482	2.251.985.123

(**) Çimsa, 25.882.354 EUR değişken faizli ve uzun vadeli kredisi için nakit akım riskinden korunmak amacıyla faiz oranı swap işlemi yapmıştır. İşlemin vade tarihi 29 Mart 2022 olup finansal riskten korunma muhasebesi uygulanarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2019 itibarıyla kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatl/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2019
Teminatl	Değişken(**)	EUR	%1,06	20.019.792	99.890.626	33.253.000	133.143.626
Teminatsız	Sabit	EUR	%2,52	48.982.309	200.758.275	125.003.472	325.761.747
Teminatl	Sabit	USD	%2,80	46.450.000	38.314.290	237.608.000	275.922.290
Teminatsız	Sabit	USD	%4,53	21.493.798	127.677.459	-	127.677.459
Teminatsız	Sabit	TRY	%14,08	789.691.234	409.371.447	380.319.787	789.691.234
					876.012.097	776.184.260	1.652.196.357

(**) Çimsa, 29.117.648 EUR değişken faizli ve uzun vadeli kredisi için nakit akım riskinden korunmak amacıyla faiz oranı swap işlemi yapmıştır. İşlemin vade tarihi 29 Mart 2022 olup finansal riskten korunma muhasebesi uygulanarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR(devamı)

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kredilerin geri ödeme planlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içerisinde ödenecek	1.430.522.820	876.012.097
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	573.463.096	613.879.297
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	247.999.207	162.304.963
	2.251.985.123	1.652.196.357

Şirketimizce, 150.000.000 TL nominal değerli 728 gün vadeli, değişken faizli ve 3 ay vadeli Türk Lirası Referans Faiz Satış Oranı'na endeksli, tahvil ihracı yapılmıştır. İhracın valör tarihi 21 Mart 2019, itfa tarihi ise 18 Mart 2021'dir. Tahvilin 18 Haziran 2020 tarihinde yapılacak 5. kupon ödeme faizi %2,8109(yıllık %11,27) olarak belirlenmiştir. Değişken faiz oranı riskinden korunmak amacıyla, Akbank ile IRS (Interest Rate Swap) yapılarak, faiz oranı sabitlemiştir.

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Diğer Alacaklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Sigorta tazminatlarından alacaklar	1.408.448	1.133.545
Diğer çeşitli alacaklar	1.603.646	2.788.362
Personelden alacaklar	352.580	575.126
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(753.646)	(753.646)
	2.611.028	3.743.387
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 28)	228.724	228.724
	228.724	228.724
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	4.312.692	4.009.281
	4.312.692	4.009.281

b. Diğer Borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	8.213.074	8.535.340
Ödenecek vergi ve fonlar	5.988.851	14.481.816
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 28)	8.750.401	3.537.576
	22.952.326	26.554.732

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

9. STOKLAR

Stoklar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	129.256.690	95.967.096
Yarı mamuller	81.228.854	41.382.133
Mamuller	46.946.421	38.590.325
Diğer stoklar	14.490.743	15.164.281
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(6.765.240)	(6.329.931)
	265.157.468	184.773.904

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Açılış bakiyesi	6.329.931	4.042.673
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 22)	392.134	97.935
Yabancı para çevrim farkı	43.175	6.723
Kapanış bakiyesi	6.765.240	4.147.331

Grup mamul, yarı mamul ve ilk madde ve malzeme stoklarında net gerçekleşebilir değerinin maliyetten düşük kaldığı veya uzun süredir hareket görmediği durumlar için stok değer düşüş karşılığı ayırmıştır. Stok değer düşüklüğü karşılığı satılan malın maliyetinde muhasebeleştirilmiştir.

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a. Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Gelecek aylara ait giderler	19.764.523	8.566.304
Verilen sipariş avansları	4.100.238	3.588.390
	23.864.761	12.154.694

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Verilen sabit kıymet avansları	1.588.884	906.118
Gelecek yıllara ait giderler	638.010	676.334
	2.226.894	1.582.452

b. Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Alınan sipariş avansları	11.258.184	16.271.831
Gelecek aylara ait gelirler	9.191.090	7.305.292
	20.449.274	23.577.123

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 9.548.885 TL’dir (31 Mart 2019 : 61.073.584 TL).

31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 1.553.462 TL’dir (31 Mart 2019 : 7.174.468 TL)

31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait amortisman ve itfa giderlerinin 32.281.410 TL’ si (31 Mart 2019 : 27.611.949 TL) satılan malın maliyetine, 1.411.016 TL’si (31 Mart 2019 : 1.732.762) genel yönetim giderlerine ve 57.558 TL’si (31 Mart 2019 : 58.248) pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine, 25.237 TL’si (31 Mart 2019 : 25.294) araştırma ve geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

Grup’un, 31 Mart 2020 tarihi itibariyle 13.079.352 TL tutarındaki varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmaktadır. (31 Aralık 2019: 12.056.208 TL)

31 Mart 2020 tarihi itibariyle yapılmakta olan yatırımlar üzerindeki aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır. (31 Mart 2019: Bulunmamaktadır)

12. VARLIK KULLANIM HAKLARI

Muhasebeleştirilen varlık kullanım hakkına ilişkin varlık bazında detaylar aşağıdaki gibidir:

Varlık Kullanım Hakkı				Dönem içi Amortisman	31 Mart 2020
	1 Ocak 2020	İlaveler	Sınıflamalar	Gideri	
Gayrimenkuller	36.908.514	-	-	(1.843.676)	35.064.838
Taşıtlar	839.775	11.122.230	342.713	(1.944.250)	10.360.468
Diğer	2.633.007	-	(342.713)	(55.550)	2.234.744
	40.381.296	11.122.230	-	(3.843.476)	47.660.050

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait 1.922.165 TL’lik amortisman gideri satılan malın maliyetine, 1.921.311 TL’lik kısmı ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Varlık Kullanım Hakkı				Dönem içi Amortisman	31 Mart 2019
	1 Ocak 2019	İlaveler	Sınıflamalar	Gideri	
Gayrimenkuller	43.160.749	-	-	(1.428.756)	41.731.993
Taşıtlar	7.008.935	-	-	(1.377.788)	5.631.147
Diğer	2.986.898	-	-	(192.852)	2.794.046
	53.156.582	-	-	(2.999.396)	50.157.186

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Mart 2019 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait 1.824.462 TL’lik amortisman gideri satılan malın maliyetine, 1.174.934 TL’lik kısmı ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

13. SATIŞ AMACIYLA SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin eski fabrikası ve kullanılmayan diğer arsalarının satışı devam etmektedir ve kalan 129.891 TL tutarındaki kısım satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar olarak kısa vadeye sınıflanmıştır (31 Aralık 2019 – 131.852 TL).

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı	131.852	280.706
Sınıflandırılan	-	350.519
Satışlar	(1.961)	(499.373)
Toplam	129.891	131.852

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14. ŞEREFİYE

Grup’un 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla finansal tablolarında görünen şerefiye rakamı; 2005 yılında satın aldığı Eskişehir ve Ankara Çimento Fabrikaları (“Standart Çimento”), KKTC’de bulunan Çimsa Cement, 2008 yılında satın aldığı Bilecik Hazır Beton Tesisleri , 2012 yılı içerisinde satın aldığı Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi ve 2018 yılı içerisinde satın aldığı Cırgalan Hazır Beton tesisi ile ilgili olup 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 dönemleri itibari ile hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir.

31 Mart 2020	Satın alınan tesis etkisi			Değer düşüklüğü	Toplam
	Açılış				
Eskişehir	132.140.806	-	-	-	132.140.806
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	11.358.393	-	-	-	11.358.393
Bilecik Hazır Beton	4.293.971	-	-	-	4.293.971
Çimsa Cement Free Zone Ltd.	326.082	-	-	-	326.082
Cırgalan Hazır Beton Tesisi					
	148.119.252	-	-	-	148.119.252

31 Aralık 2019	Satın alınan tesis etkisi			Değer düşüklüğü	Toplam
	Açılış				
Eskişehir	132.140.806	-	-	-	132.140.806
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	11.358.393	-	-	-	11.358.393
Bilecik Hazır Beton	4.293.971	-	-	-	4.293.971
Çimsa Cement Free Zone Ltd.	326.082	-	-	-	326.082
Cırgalan Hazır Beton Tesisi	3.705.259	-	(3.705.259)		-
	151.824.511	-	(3.705.259)	(3.705.259)	148.119.252

Nakit üreten birimler ile ilişkilendirilen şerefiye tutarları yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü tespit çalışmasına tabi tutulmaktadır. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir değeri, kullanım değeri veya satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değer hesaplamaları temel alınarak belirlenmiştir. Geri kazanılabilir değer iskonto edilmiş nakit akış analizlerine göre yapılan gerçeğe uygun değer hesaplamalarına göre tespit edilmiştir. Bu hesaplamalar TL bazında nakit akış projeksiyonlarını içermekte olup 1 Ocak 2020 ve 31 Aralık 2024 tarihleri aralığında beş yıllık planlara dayanmaktadır. Nakit akış tahmini için %16,40 ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti ile makroekonomik ve pazar varsayımları doğrultusundaki maliyet ve satış fiyatı artışları dikkate alınmıştır.

Cırgalan hazır beton tesisi 4.640.259 TL bedel ile satın alınmış olup, tesise ilişkin yapılan değerleme sonrası ortaya çıkan 3.705.259 TL tutarındaki pozitif şerefiye, Grup’un konsolide bilançosunda muhasebeleştirilmiştir. Grup, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri Standardına göre, ilk muhabeleştirmeden sonraki dönemde, söz konusu nakit üreten birim grupları için , değer düşüklüğü testi yapılmıştır. Bu değer düşüklüğü testleri sonucunda 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yapılan inceleme sonucunda şerefiyenin geri kazanabilir değeri, kayıtlı değer altında tespit edilmiş ve 3.705.259 TL değer düşüklüğüne rastlanmıştır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR

a. Kısa Vadeli Karşılıklar

31 Mart 2020 tarihi itibari ile sona eren yıla ait ikramiye ve prim karşılığı bulunmamaktadır.
(31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır TL).

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<u>Kısa vadeli karşılıklar</u>		
Dava karşılıkları	20.719.170	20.028.140
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar	-	-
	20.719.170	20.028.140

31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 tarihleri itibari ile “Dava karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
<u>Dava karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	20.028.140	16.828.717
İlave karşılık (Not 23)	832.856	124.088
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 23)	(141.826)	(23.743)
Kapanış bakiyesi	20.719.170	16.929.062

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Grup, davaların aleyhine sonuçlanma riski olanlar için, hukuk müşavirlerinin görüşüne göre 20.719.170 TL karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2019: 20.028.140 TL).

b. Uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<u>Uzun vadeli karşılıklar</u>		
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklar	47.220.739	43.128.555
Diğer uzun vadeli karşılıklar	3.972.298	4.209.071
	51.193.037	47.337.626

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<u>Diğer uzun vadeli karşılıklar</u>		
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı	3.972.298	4.209.071
	3.972.298	4.209.071

Çevre koruma ile ilgili mevzuat uyarınca, Grup’un maden çıkarma, çimento üretimi gibi faaliyetleri ile ilgili yükümlülükleri bulunmaktadır. İşbu mevzuat dolayısıyla doğan tüm vergi, harç ve emisyon ücreti vb. yükümlülükler, Grup tarafından yerine getirilmektedir. Söz konusu mevzuat, maden ocaklarının terk edilmesi sırasında ortaya çıkabilecek, toprağı kirletici ve bozucu olumsuzlukların giderilmesi sırasında gerekli maliyetler hakkında düzenleme içermektedir. Bunun sonucunda Grup, işletmekte olduğu maden sahalarına ilişkin olarak mevzuatın gereklerini karşılayacağını düşündüğü doğaya kazandırma planlarının tahmini maliyetini hesaplayarak, bu maliyetin 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla açılmış arazinin yüzölçümüne karşılık gelen 3.972.298 TL lik kısmını anılan tarih itibarıyla maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı olarak kayıtlarına alarak, “Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar” kalemi içerisinde göstermiştir (31 Aralık 2019: 4.209.071 TL).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (devamı)

31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 tarihleri itibari ile “Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart	31 Mart
	2020	2019
<u>Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	4.209.071	4.260.089
İlave karşılık (Not 23)	262.600	547.910
Konusu kalmayan karşılıklar (-) (Not 23)	(499.373)	(236.464)
	3.972.298	4.571.535

16. TAAHHÜTLER

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibari ile Grup’un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	<u>Para Birimi</u>	<u>31 Mart 2020</u>		<u>31 Aralık 2019</u>	
		<u>Orijinal Tutar</u>	<u>TL Karşılığı</u>	<u>Orijinal Tutar</u>	<u>TL Karşılığı</u>
Alınan teminat mektupları	TL	361.690.504	361.690.504	337.215.804	337.215.804
Alınan teminat mektupları	ABD Doları	26.309.985	171.435.865	30.918.531	183.662.258
Alınan teminat mektupları	Avro	11.916.843	85.980.022	11.887.143	79.056.633
Alınan teminat mektupları	Diğer	26.000	26.000	26.000	26.000
Alınan ipotekler	TL	31.260.423	31.260.423	32.752.923	32.752.923
Alınan ipotekler	Avro	544.391	3.927.780	544.391	3.620.526
Alınan ipotekler	Ruble	42.232.560	3.430.129	42.232.560	4.034.054
Alınan çek senetler	TL	20.933.646	20.933.646	19.433.646	19.433.646
Alınan çek senetler	Avro	70.000	505.050	70.000	465.542
Alınan çek senetler	ABD Doları	47.300	308.207	47.300	280.971
Rehin işlemi	TL	18.038.836	18.038.836	17.189.320	17.189.320
Toplam alınan TRİ’ler		697.536.462		677.737.677	

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibari ile verilmiş olan teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>Para Birimi</u>	<u>31 Mart 2020</u>		<u>31 Aralık 2019</u>	
		<u>Orijinal Teminat Tutarı</u>	<u>TL Karşılığı</u>	<u>Orijinal Teminat Tutarı</u>	<u>TL Karşılığı</u>
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler	TL	44.932.362	44.932.362	49.999.666	49.999.666
	ABD Doları	22.358.733	145.689.507	24.526.027	145.689.507
	Avro	3.851.537	27.788.838	3.855.373	25.640.546
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’ler		-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’ler		-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ’ler		-	-	-	-
i. Ana Ortak lehine vermiş olduğu TRİ’ler		-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’ler		-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’ler		-	-	-	-
		218.410.707		221.329.719	

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Sosyal güvenlik prim borçları	4.678.104	4.775.519
Personele ödenecek ücret tahakkuku	3.365.207	1.292.437
Personel gelir vergisi stopajı	2.289.089	3.391.693
	10.332.400	9.459.649

b. Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	40.227.169	36.917.551
Kullanılmayan izin ücret karşılığı	5.441.746	4.797.633
Kıdem teşvik primi karşılığı	1.551.824	1.413.371
	47.220.739	43.128.555

31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait “Kıdem Tazminatı Karşılığı”nın hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Dönem başı itibarıyla karşılık	36.917.551	29.122.963
Hizmet maliyeti	3.877.090	4.562.892
Faiz maliyeti	408.450	301.809
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	3.562.595	1.714.813
Ödenen tazminatlar	(1.604.957)	(798.922)
Yabancı para çevrim farkı	(2.933.560)	(110.932)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	40.227.169	34.792.623

Grup, Türkiye’deki mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü hal dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden tam 6.730,15 TL (31 Aralık 2019 – tam 6.379,86 TL) ile sınırlandırmıştır.

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal tablolarda, kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Net iskonto oranı	%4,50	%4,50
Personel devir hızı	%4,05	%3,87

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kullanılmamış izin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Dönem başı itibarıyla karşılık	4.797.633	3.637.726
İlave karşılık	768.581	929.483
Ödenen izin	(144.749)	-
Çevrim Farkı	20.281	7.761
Dönem sonu itibarıyla karşılık	5.441.746	4.574.970

Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Dönem başı itibarıyla karşılık	1.413.371	1.081.956
İlave karşılık	504.383	650.503
Ödenen prim	(365.930)	(314.606)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	1.551.824	1.417.853

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Diğer Varlıklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV ⁽¹⁾	95.320.550	102.002.655
İş ve personel avansları	1.515.991	872.010
Diğer çeşitli dönen varlıklar	4.566.561	1.328.923
	101.403.102	104.203.588
Diğer duran varlıklar		
Devreden KDV ⁽²⁾	28.002.450	22.306.923
İhraç kayıtlı satışlara ait KDV ⁽³⁾	515.481	1.583.352
Diğer çeşitli duran varlıklar	186.618	348.790
	28.704.549	24.239.065

(1) Grup'un tahminlerine göre bir sene içerisinde iade alınabilecek/mahsup edilebilecek kısım diğer dönen varlıklar hesabında sınıflanmıştır.

(2) Devreden KDV'nin Grup'un tahminlerine göre bir seneden daha uzun vadede iade alınabilecek/mahsup edilebilecek mahsup edilecek kısmı 28.002.450 TLuzun vadeli olarak sınıflanmıştır. (31 Aralık 2019: 13.920.096 TL)

(3) KDV Kanunu'nun 11/ c maddesine göre, ihraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından aracı ihracatçılara teslim edilen mallara ait KDV tahsil edilmemekte, ihracat KDV ve tecil edilebilir KDV hesaplarına kaydedilmektedir. Tahsil edilmeyen KDV ilgili dönem KDV beyannamesinde beyan edilmekte, tahakkuk eden KDV tecil edilmekte ve terkin edilecek KDV hesaplarına kaydedilmektedir. İhracatın gerçekleştiğinin tevsikinden sonra, vergi idaresi tecil edilen KDV için terkin işlemi yapmaktadır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

b. Diğer Yükümlülükler

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18.636.914	14.502.245
	18.636.914	14.502.245

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	(%)	Tutar	(%)	Tutar
<u>Ortaklar (*)</u>				
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	54,54	73.674.201	54,54	73.674.201
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	8,98	12.130.560	8,98	12.130.560
Hacı Ömer Sabancı Vakfı	0,11	150.000	0,11	150.000
Diğer ortaklar(**)	36,37	49.129.681	36,37	49.129.681
Nominal sermaye toplamı	100	135.084.442	100	135.084.442
Enflasyon düzeltmesi		41.741.516		41.741.516
Yeniden düzenlenmiş sermaye		176.825.958		176.825.958

(*) 31 Mart 2020 tarihi itibarı ile BİST’de işlem gören payların sermayeye oranı %35,86’dir (31 Aralık 2019: %35,65).

Şirket’in 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla sermayesi 135.084.442 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 135.084.442). Hisselerin nominal değeri hisse başına 1 TL’dir (31 Aralık 2019: hisse başı 1 TL).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıllar kar/zararları

Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu uyarınca yasal yedekler birinci ve ikinci yedek akçelerden oluşmaktadır. Yasal yedekler Şirket’in tarihi ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşmaya kadar, net dönem karının %5’i birinci yasal yedekler olarak ayrılmaktadır. İkinci yasal yedek ise, Şirket’in ödenmiş sermayesinin %5’inin üzerindeki tüm kar dağıtımının üzerinden %10 oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmedikleri sürece dağıtılamaz, fakat kar yedeklerinin tükendiği noktada zararları kapatmak için kullanılabilirler.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Kar payı dağıtımı

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 dağıtabilecektir.

Ortaklıkların kâr dağıtım politikalarında asgari olarak aşağıdaki hususlara yer verilmesi gerekir:

- Kâr payı dağıtılıp dağıtılmayacağı, dağıtılacak ise ortaklar ve kâra katılan diğer kişiler için belirlenen kâr payı dağıtım oranı.
- Kâr payının ödenme şekli.
- Kâr payı dağıtım işlemlerine en geç dağıtım kararı verilen genel kurul toplantısının yapıldığı hesap dönemi sonu itibarıyla başlanması şartıyla, kâr payının ödenme zamanı.
- Kâr payı avansı dağıtılıp dağıtılmayacağı, dağıtılacak ise buna ilişkin esaslar.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz.

Yabancı para çevrim farkları

TMS 21 “Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri”ne göre konsolidasyonda Grup'un yabancı ülkelerdeki bağlı ortaklıklarının aktif ve pasifleri bilanço günündeki parite ile TL'ye çevrilir. Gelir ve gider kalemleri ise ilgili dönemde gerçekleşen ortalama kurlar ile TL'ye çevrilir. Kapanış kuru ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları kapsamlı gelir tablosu içerisinde yabancı para çevrim farkları hesabında takip edilmektedir. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilmiştir.

Kontrol gücü olmayan paylar

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların, ödenmiş çıkarılmış sermaye dahil bütün özkaynak hesap grubu kalemlerinden ana ortaklık ve bağlı ortaklıkların paylarına isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide finansal durum tablosunda özkaynak hesap grubunda kontrol gücü olmayan paylar hesap grubu adıyla gösterilir.

Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artış/(azalış) fonları

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarından Exsa Hacı Ömer Sabancı Holding'in hisselerine sahiptir. Bu hisse senetleri finansal tablolarda satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflanmakta ve ertelenmiş vergi etkisi dikkate alınarak değer artış/azalışları özkaynaklar altında satılmaya hazır finansal varlıkların değer artış/(azalış) fonları hesabında muhasebeleştirilmektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

20. TÜREV ARAÇLAR

	31 Mart 2020			31 Aralık 2019		
	Rayiç değerler			Rayiç değerler		
	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Kısa vadeli türev araçlar						
Değer düşüklüğü riskinden korunma amaçlı						
Çapraz Kur Swap	-	-	-	-	-	-
Nakit akıma yönelik riskten korunma amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	152.014.585	34.388.082	-	157.348.985	17.099.686	-
Alım satım amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	93.370.585	-	34.498.656	86.066.585	-	17.038.221
Toplam kısa vadeli türev araçlar		34.388.082	34.498.656		17.099.686	17.038.221
Uzun vadeli türev araçlar						
Değer düşüklüğü riskinden korunma amaçlı						
Faiz oranı swap	186.741.199	1.248.689	-	193.649.843	1.250.775	-
Nakit akıma yönelik riskten korunma amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	93.370.614	12.266.207	-	107.583.258	23.036.946	-
Alım satım amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	93.370.614	-	12.266.207	107.583.258	-	23.036.946
Toplam uzun vadeli türev araçlar		13.514.896	12.266.207		24.287.721	23.036.946
Toplam türev araçlar		47.902.978	46.764.863		41.387.407	40.075.167

Grup, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla 4 yıl vadeli, 29 Mart 2022 tarihinde sona eren ve nominal değeri 25,8 Milyon Avro tutarında Avro satış TL alış forward işlemi gerçekleştirmiş olup aynı forward ile satışlarının bir bölümünü döviz kuru forward sözleşmeleri ile koruma altına almıştır. Forward işlemlerinden doğan değişimler ertelenmiş vergi etkisi de dikkate alınarak konsolide özkaynaklar değişim tablosunda muhasebeleşmiştir.

Grup, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla 4 yıl vadeli, 29 Mart 2022 tarihinde sona eren ve nominal değeri 25,8 Milyon Avro tutarında TL satış Avro alış forward işlemi gerçekleştirmiştir. Forward işlemlerinden doğan değişimler konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleşmiştir.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla faiz oranı swap işlemleri, Çimsa'nın 25,8 milyon Avro cinsinden uzun vadeli kredilerinin değişken faizli taksit ödemelerini nakit akış riskinden korunma amacıyla sabit faizli taksit ödemeleri ile takasından oluşan swap işlemlerinden oluşmaktadır. Faiz oranı swap işlemlerinden doğan değişimler ertelenmiş vergisi de dikkate alınarak konsolide özkaynaklar değişim tablosunda muhasebeleşmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

21. HASILAT

Hasılat	1 Ocak –	1 Ocak –
	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Yurt içi satışlar	184.626.973	153.641.346
Yurt dışı satışlar	306.140.092	242.248.611
Satış iskontoları (-)	(11.316.166)	(7.837.826)
Diğer indirimler (-)	(67.773.183)	(51.862.187)
	411.677.716	336.189.944
<u>Satışların maliyeti (-) (Not:22)</u>	(348.023.193)	(268.980.133)
Brüt kar	63.654.523	67.209.811

22. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak – 31 Mart 2020 ve 2019 dönemlerine ait satılan malın maliyeti giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Satışların maliyeti (-)

	1 Ocak-	1 Ocak-
	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(140.371.967)	(102.554.124)
Enerji giderleri	(127.527.463)	(112.245.171)
Amortisman ve itfa gider payı	(34.203.575)	(29.436.411)
Direkt işçilik giderleri	(22.660.502)	(19.720.566)
Diğer üretim giderleri	(11.837.102)	(5.047.463)
Toplam üretim maliyeti	(336.600.609)	(269.003.735)
Yarımamul değişimi	39.846.721	14.446.462
Mamul, ticari mal değişimi	8.356.096	9.188.690
Dönem içinde ayrılan stok değer düşüş karşılık (Not 9)	(392.134)	(97.935)
Satılan ticari mal maliyeti ve diğer	(59.233.267)	(23.513.615)
	(348.023.193)	(268.980.133)

1 Ocak – 31 Mart 2020 ve 2019 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir.

Genel yönetim giderleri	1 Ocak-	1 Ocak-
	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Personel giderleri	(18.670.125)	(11.923.998)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(11.930.099)	(3.858.446)
Amortisman ve itfa giderleri	(3.332.327)	(2.907.696)
Sigorta giderleri	(2.266.004)	(569.343)
Seyahat giderleri	(1.508.611)	(1.072.057)
Bilgi işlem giderleri	(1.469.190)	(1.638.322)
Vergi, resim ve harçlar	(1.178.572)	(1.352.664)
Kira giderleri	(992.377)	(506.977)
Temsil giderleri	(331.964)	(468.389)
Haberleşme ve ilan giderleri	(246.204)	(615.129)
Bakım onarım giderleri	(244.408)	(331.527)
Diğer çeşitli giderler	(5.543.055)	(4.731.483)
	(47.712.936)	(29.976.031)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

22. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)

1 Ocak – 31 Mart 2020 ve 2019 dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Personel giderleri	(3.051.090)	(1.990.874)
Temsil giderleri	(320.241)	(74.397)
Seyahat giderleri	(298.591)	(288.745)
Kira giderleri	(206.084)	(196.505)
Amortisman ve itfa giderleri	(57.558)	(58.248)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(49.645)	(83.445)
Sigorta giderleri	(45.706)	(100.711)
Haberleşme ve ilan giderleri	(22.231)	(20.126)
Diğer çeşitli giderler	(1.300.175)	(551.025)
	(5.351.321)	(3.364.076)

1 Ocak – 31 Mart 2020 ve 2019 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Araştırma ve geliştirme giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Personel giderleri	(833.249)	(773.293)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(195.781)	(32.957)
Hammadde giderleri	(188.994)	-
Bakım onarım giderleri	(43.140)	(900)
Seyahat giderleri	(32.799)	(72.715)
Amortisman ve itfa gider payı	(25.237)	(25.294)
Kira giderleri	(19.323)	(10.906)
Nakliye giderleri	-	(1.050)
Diğer çeşitli giderler	(98.100)	(64.193)
	(1.436.623)	(981.308)

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	70.424.176	25.695.737
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 6/15)	641.199	260.207
Esas faaliyetlerden vade farkı ve faiz gelirleri	337.992	414.182
Hurda ve muhtelif malzeme satışı	-	725.770
Diğer gelir ve karlar	2.636.989	682.481
	74.040.356	27.778.377

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

23. ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(42.903.004)	(11.933.943)
Karşılık giderleri (Not 6/15)	(1.103.456)	(1.609.385)
Yardım ve teberrular	(441.664)	(104.030)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri (Not 17)	(370.486)	(301.809)
Ödenen dava, icra ve mahkeme giderleri	(45.384)	(131.443)
Tazminat ve ceza giderleri	-	(656.295)
Diğer gider ve zararlar	(821.326)	(999.536)
	(45.685.320)	(15.736.441)

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Sabit kıymet satış geliri(*)	3.889.134	16.114.674
Diğer gelirler		509.466
	3.889.134	16.624.140
Yatırım faaliyetlerinden giderler	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Sabit kıymet satış gideri	-	(4.383)
	-	(4.383)

(*) Maddi duran varlık satış gelirleri, satış işlemleri süren Afyon eski fabrika arsası, Niğde ve Antalya arsa satışı ile ilgilidir.

25. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Finansal gelirler	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Faiz gelirleri	4.690.685	1.398.453
Toplam finansal gelirler	4.690.685	1.398.453
Finansal giderler	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Banka kredileri faiz giderleri	(43.201.336)	(56.349.674)
Banka kredileri kur farkı giderleri	(38.348.030)	(9.150.495)
Diğer finansal giderler	(16.857)	(295.438)
Toplam finansal giderler	(81.566.223)	(65.795.607)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

26. GELİR VERGİLERİ

Grup faaliyetlerini sürdürdüğü ülkelerin vergi yönetmelik ve kanunları dahilinde vergilendirmeye tabidir. Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Şirket’in faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Türk Vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye’de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir.

Türk vergi sisteminde mali zararlar takip eden beş yıl içindeki mali karlar ile mahsup edilebilmekte olup, önceki yıllar kazançlarından (geriye dönük) mahsup mümkün değildir.

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %22 oranında geçici vergi ödenmektedir.

31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

Şirket’in aktifinde iki yıldan uzun süre ile tutulan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50’lik kısmı Kurumlar Vergisi Kanunu’nda öngörüldüğü üzere sermayeye eklenmesi veya 5 yıl süre ile pasifte özel bir fon hesabında tutulması şartı ile vergiden istisnadır.

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

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 3 yıl içinde (2018, 2019 ve 2020 yılları içinde) gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

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

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

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’ncü madde uyarınca %20’lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın sonuna kadar beyan edilmekte ve ödenmektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

26. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın on yedinci günü akşamına kadar beyan edip öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmektedir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup’un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağlı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

Şirket’in Kasım 2007’de yayımlanan “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Genel Tebliğ” (Seri No:1) kapsamında gerekli olan raporlamaları, kurumlar vergisi beyannamesi verilmesi süresine kadar hazırlaması gerekmektedir.

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

Vergi giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	11.695.994	3.078.501
	11.695.994	3.078.501
	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Cari vergi yükümlülüğü:		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(1.811.020)	(7.964.053)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	1.385.094	7.676.664
	(425.926)	(287.389)
	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Vergi (gideri) / geliri		
Cari vergi (gideri) / geliri	(1.811.020)	(3.868.633)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	7.959.122	8.591.007
	6.148.102	4.722.374

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

26. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Grup’un 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi varlıkları		
Kullanılmamış vergi zararları	29.059.811	27.225.613
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	2.355.222	2.127.913
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	8.453.861	7.566.318
Maden sahaları rehabilitasyonu gider karşılığı	837.080	887.808
Şüpheli diğer alacak karşılığı	1.388.936	1.551.849
Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıklar	10.824.351	8.220.890
Dava karşılıkları	4.558.189	4.406.163
Stok değer düşüklüğü	1.568.398	1.184.258
Borç ve kredilerin iç verim düzeltmesi	-	8.710
Alacakların iç verim düzeltmesi	795.097	799.164
Diğer	7.738.350	5.183.759
	67.579.295	59.162.445
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(26.940.813)	(26.801.818)
Stoklar	(340.200)	(340.200)
Borç ve kredilerin iç verim düzeltmesi	(293.607)	-
Şerefîye	(24.737.532)	(24.737.532)
Diğer	(1.399.708)	(380.154)
	(53.711.860)	(52.259.704)
Net ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülüğü)	13.867.435	6.902.741
	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) bilanço gösterimi		
Ertelenmiş vergi varlıkları	67.579.295	59.162.445
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(53.711.860)	(52.259.704)
	13.867.435	6.902.741
Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:		
	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) hareketleri:		
Açılış bakiyesi	(6.902.741)	9.960.498
Ertelenmiş vergi (gelir)/gideri	7.959.122	(8.591.007)
Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(8.418.835)	4.187.206
Diğer ve yabancı para çevrim farkı	(6.504.981)	(1.101.914)
Kapanış bakiyesi	(13.867.435)	4.454.783

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

26. GELİR VERGİLERİ (devamı)

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Vergi öncesi kar /(zarar)	(19.906.150)	6.831.763
Geçerli vergi oranı	%22	%22
Geçerli vergi oranından hesaplanan vergi	4.379.353	(1.502.988)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(105.645)	(693.870)
- Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıkların etkisi	2.381.357	6.730.155
- Arsa satışı ile ilgili vergiden muafiyet	522.410	280.208
- Vergi oranı değişikliği etkisi (%22-%20)	-	(136.635)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen işletmeden gelen karın etkisi	3.425.747	2.129.342
- Diğer	(4.455.120)	(2.083.838)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı geliri /(gideri)	6.148.102	4.722.374

7 Nisan 2015 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 6637 sayılı “Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 1 Temmuz 2015’ten itibaren sermaye şirketlerindeki nakit sermaye artışları ile yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılana kısmı üzerinden TCMB tarafından açıklanan ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın %50’si kurumlar vergisi matrahından indirilebilecektir. 31 Aralık 2016 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 2015/7910 sayılı karar ile %50’lik orana;

a) Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinden, indirimden yararlanılan yılın son günü itibarıyla, Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş nezdinde borsada işlem görebilir nitelikte pay olarak izlenen payların nominal tutarının ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye oranı %50 ve daha az olanlar için 25 puan, %50’nin üzerinde olanlar için 50 puan,

b) Nakdi olarak arttırılan sermayenin, yatırım teşvik belgeli üretim ve sanayi tesisleri ile bu tesislere ait makine ve teçhizat yatırımlarında ve/veya bu tesislerin inşasına tahsis edilen arsa ve arazi yatırımlarında kullanılması durumunda, yatırım teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutarı ile sınırlı olmak üzere 25 puan ilave edilmek suretiyle söz konusu indirim uygulanır.

27. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç, net karın, raporlama dönemi boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Hisse adedi	135.084.442	135.084.442
Ana ortaklık payına düşen kar - TL	(8.192.016)	18.192.174
1 kuruş nominal değerli hisse başına kar - TL	(0,0606)	0,1347

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bir şirketin ilişkili şirket olarak tanımlanması, şirketlerden birinin diğeri üzerinde kontrol gücüne sahip olması veya ilgili şirketin finansal ve idari kararlarını oluşturmasında önemli bir etkisi olmasına bağlı olarak belirlenmektedir. Grup, Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. tarafından kontrol edilmektedir. Konsolide finansal tablolar için Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. hissedar şirketleri ,onların iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ile diğ Sabancı Grubu şirketlerinin bakiyeleri ayrı kalemler olarak gösterilmiş ve bu şirketler ve Grup’un üst düzey yöneticileri ilişkili taraflar olarak adlandırılmıştır. Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 31 Mart 2010 ve 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	1.576.230	2.006.838
Karçimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	2.140	25.888
	1.578.370	2.032.726

İlişkili taraflardan diğ alacaklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	223.504	223.504
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.	5.220	5.220
	228.724	228.724

(1) Ana ortaklık

(2) Ana ortaklık Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.’ nin bağlı ortaklığı

(3) Ana ortaklık Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.’ nin müşterek yönetime tabi ortaklığı

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Enerjisa Üretim Santralleri A.Ş. (2)	89.838.623	63.670.705
Diğer	-	134.795
	89.838.623	63.805.500

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Aksigorta A.Ş. (3)	3.973.480	12.924
Sabancı Dx (2)	3.642.352	2.983.076
Avivasa	911.065	-
Teknosa (3)	-	59.083
Diğer	223.504	482.493
	8.750.401	3.537.576

İlişkili taraflardan banka mevduatları

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Akbank T.A.Ş. (2)	721.507.086	162.445.305
	721.507.086	162.445.305

İlişkili taraflardan borçlanmalar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Akbank T.A.Ş.'den banka kredisi (2)	500.875.673	500.875.673
	500.875.673	500.875.673

İlişkili taraflara yapılan satışlar

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (3)	1.319.967	11.695
Ak Finansal Kiralama	378.820	-
Enerjisa Enerji A.Ş. (2)	5.546	355.672
Sabancı Dx	32.579	-
Diğer	18.467	297
Teknosa (3)	-	103.828
	1.755.379	471.492

(1) Ana ortaklık

(2) Ana ortaklık Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.'nin bağlı ortaklığı

(3) Ana ortaklık Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.'nin müşterek yönetime tabi ortaklığı

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Enerjisa Üretim Santralleri A.Ş.	63.937.714	17.317.704
Aksigorta A.Ş.	9.411.888	4.420.399
Sabancı Dx	2.103.831	1.873.482
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ⁽³⁾	1.147.941	11
Enerjisa Enerji A.Ş. ⁽³⁾	403.891	4.636.999
Ak Finansal Kiralama	378.820	-
Ak Yatırım	43.446	23.269
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	12.930	-
Teknosa	7.603	6.686
Sabtek-San	-	2.889
Diğer	233.228	-
	77.681.292	28.281.439

İlişkili taraflardan faiz gelirleri

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Akbank T.A.Ş. (2)	4.689.918	1.027.861
	4.689.918	1.027.861

İlişkili taraflardan faiz giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Akbank T.A.Ş. (2)	(11.056.079)	(9.436.463)
	(11.056.079)	(9.436.463)

Üst yönetim kadrosuna yapılan ödemeler

Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere, cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 3.715.102 TL (31 Mart 2019 – 2.199.427 TL) olup, ödenen primler 293.013 TL dir (31 Mart 2019 – 152.084 TL).

(1) Ana ortaklık

(2) Ana ortaklık Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.' nin bağlı ortaklığı

(3) Ana ortaklık Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.' nin müşterek yönetime tabi ortaklığı

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

29. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup’un 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020				31 Aralık 2019			
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)
Ticari alacaklar	247.129.684	29.115.348	7.667.943	259.356	198.844.035	26.853.698	5.553.867	307.484
Parasal finansal varlıklar	384.526.770	23.769.571	31.257.964	511.056	151.740.580	7.817.898	15.064.853	657.158
Diğer	59.021.728	2.263.564	6.136.154	-	60.363.341	2.727.396	6.637.473	2.429
Dönen Varlıklar	690.678.182	55.148.483	45.062.061	770.412	410.947.956	37.398.992	27.256.193	967.071
TOPLAM VARLIKLAR	690.678.182	55.148.483	45.062.061	770.412	410.947.956	37.398.992	27.256.193	967.071
Ticari borçlar	(111.137.152)	(14.877.720)	(1.913.508)	(48.148)	(46.730.866)	(5.286.452)	(2.249.644)	(47.168)
Finansal yükümlülükler	(788.052.872)	(21.918.967)	(89.428.813)	-	(526.184.183)	(21.493.798)	(59.920.417)	-
Diğer	(10.423.950)	-	(1.444.498)	(235)	(16.629.791)	(271.656)	(2.254.741)	(2.664)
Kısa Vadeli Yükümlülükler	(909.613.974)	(36.796.687)	(92.786.819)	(48.383)	(589.544.840)	(27.051.906)	(64.424.802)	(49.832)
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(909.613.974)	(36.796.687)	(92.786.819)	(48.383)	(589.544.840)	(27.051.906)	(64.424.802)	(49.832)
Yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	(218.935.792)	18.351.796	(47.724.758)	722.029	(178.596.885)	10.347.086	(37.168.610)	917.239
Türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu	245.385.184	9.000.000	25.882.354	-	229.291.030	6.000.000	29.117.648	-
Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	26.449.392	27.351.796	(21.842.404)	722.029	50.694.145	16.347.086	(8.050.962)	917.239
İhracat	263.680.830	27.903.289	13.020.295	357.928	940.901.942	111.985.229	46.381.587	1.628.309
İthalat	68.382.030	10.861.807	210.394	-	202.086.746	34.288.780	1.213.784	-

Grup’un yurtdışındaki bağlı ortaklıklarının ulusal para birimleri kur riski olarak değerlendirilmediğinden yabancı para pozisyonuna dahil edilmemektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLAR GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ KAPSAMINDA AÇIKLAMALAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit edilmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket’in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Parasal varlıklar

Nakit ve nakit benzerlerinin kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal borçlar

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan türev finansal varlıklar ve yükümlülükler (*)	(46.764.863)	(40.075.167)
Toplam	(46.764.863)	(40.075.167)
	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	47.902.978	41.387.407
Toplam	47.902.978	41.387.407

(*) Dipnot 18’de detayı verilen türev araçlar vadeli alım/satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Grup satışların bir bölümünü döviz kuru forward sözleşmeleri ile koruma altına almıştır. Ayrıca kredinin faiz oranı değişimlerinden doğacak değer düşüklüğü riskine karşı faiz oranı swap işlemi yapılmıştır. 31 Mart 2020 tarihinden itibaren Grup’un finansal risklerden korunmaya yönelik işlemlerinin yeniden değerlendirme tutarı net 25.882.354 EUR (2019: 57.058.824 TL) olup, bu tutar konsolide finansal durum tablosunda türev finansal varlıklar ve özkaynaklar altında gösterilmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLAR GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ KAPSAMINDA AÇIKLAMALAR (devamı)

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

31. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

21 Ocak 2020 tarihli Yönetim Kurulu kararıyla, Şirket'in 450.000.000.-TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 100.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı nakden (bedelli) karşılanmak suretiyle %300 oranında 300.000.000.-TL artırılarak 400.000.000.- TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda, sermaye artırımına ilişkin hazırlanan izahname ile Sermaye Piyasası Kurulu'na 27 Şubat 2020 tarihinde başvuru yapılmış olup, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 2 Nisan 2020 tarih ve 19/434 sayılı toplantısında, Şirket'imizin bedelli sermaye artırımına ilişkin izahnamesi onaylanmıştır.

16 Nisan 2020 tarihinde başlayan yeni pay alma hakları (rüçhan hakkı) kullanım süresi 30 Nisan 2020 tarihinde sona ermiştir. Bu süre sonunda 1.256.211,168.- TL nominal paylı hisseye ilişkin rüçhan hakkı kullanılmamıştır. Söz konusu paylar, 06-07 Mayıs 2020 tarihlerinde 2 iş günü süreyle Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. aracılığıyla, Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasada, 1 TL nominal değerinden düşük olmamak üzere Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasada oluşacak fiyattan satışa sunulacaktır.

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19 (Koronavirüs) salgınında ülkemizde ilk vaka Mart ayında görülmüştür. Salgının Şirket faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkileri, tüm açılardan titizlikle takip edilmeye başlanmış ve Şirketin bu olaydan mümkün olan en az şekilde etkilenmesi için gerekli aksiyonlar hızlıca alınmıştır. Bu kapsamda, fabrikada dönüşümlü çalışma yöntemi ve zorunlu görevler nedeniyle işyerinde bulunulması gereken durumlar için ise sıkı sağlık ve güvenlik tedbirleri uygulanmaya başlanmıştır.

Bu salgın hastalığın Şirket iş süreçlerindeki olumsuz etkisini azaltmak için gerekli planlamalar ve senaryo analizleri yapılmaktadır. Bu salgın nedeniyle ortaya çıkan toplumsal ve ekonomik durumun Şirket üzerindeki potansiyel etkilerini değerlendirmek için faaliyet gösterilen pazarlardaki gelişmeler yakından izlenmektedir. Bundan sonraki süreçte de Şirketin tüm paydaşların sağlığı ve Şirket iş sürekliliği ön planda tutularak gerekli önlemler alınmaya devam edilecektir.