

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

**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL
TABLOLAR**

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

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
Ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu	1 - 2
Ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablosu	3
Ara dönem özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu	4
Ara dönem özet konsolide özkaynaklar değişim tablosu	5
Ara dönem özet konsolide nakit akış tablosu	6
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	7 – 59

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2020	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	417.035.297	267.350.543
Ticari alacaklar	6	613.361.092	460.975.667
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	28	2.307.242	2.032.726
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		611.053.850	458.942.941
Diğer alacaklar		3.286.221	3.972.111
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	28	223.504	228.724
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	3.062.717	3.743.387
Türev finansal araçlar	20	57.129.040	17.099.686
Stoklar	9	237.788.753	184.773.904
Peşin ödenmiş giderler	10	25.924.364	12.154.694
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	26	2.453.025	3.078.501
Diğer dönen varlıklar	18	128.644.663	104.203.590
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	13	11.334.818	11.865.457
Dönen varlıklar		1.496.957.273	1.065.474.153
Diğer alacaklar	8	6.496.078	4.009.281
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		6.496.078	4.009.281
Finansal yatırımlar		64.478	64.478
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	374.212.837	310.993.227
Türev finansal araçlar	20	21.649.749	24.287.721
Maddi duran varlıklar		2.145.647.322	2.078.408.819
Kullanım hakkı varlıkları	12	48.775.415	40.381.296
Maddi olmayan duran varlıklar		164.731.871	166.153.834
<i>Şerefiye</i>	14	148.119.252	148.119.252
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>		16.612.619	18.034.582
Peşin ödenmiş giderler	10	3.959.204	1.582.452
Ertelenmiş vergi varlığı	26	90.867.607	59.162.445
Diğer duran varlıklar	18	16.837.642	24.239.065
Duran varlıklar		2.873.242.203	2.709.282.618
TOPLAM VARLIKLAR		4.370.199.476	3.774.756.771

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2020	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	1.180.737.460	670.341.047
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	203.621.828	205.671.050
Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	7	16.221.956	4.343.248
Ticari borçlar	6	432.285.356	353.739.900
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	28	59.597.917	63.805.500
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		372.687.439	289.934.400
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	10.789.430	9.459.649
Diğer borçlar	8	17.047.739	26.554.732
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	28	258.728	3.537.576
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		16.789.011	23.017.156
Türev finansal yükümlülükler	20	56.387.798	17.038.221
Ertelenmiş gelirler	10	36.722.019	23.577.123
Dönem karı vergi yükümlülüğü	26	17.413.791	287.389
Kısa vadeli karşılıklar	15	59.425.728	28.730.893
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	15	3.000.000	-
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>		56.425.728	28.730.893
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	49.347.345	5.799.492
Kısa vadeli yükümlülükler		2.080.000.450	1.345.542.744
Uzun vadeli borçlanmalar	7	337.323.501	776.184.260
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	7	56.211.295	44.632.252
Uzun vadeli karşılıklar	15	53.552.473	47.337.626
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>		49.568.319	43.128.555
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>		3.984.154	4.209.071
Türev finansal yükümlülükler	20	21.183.397	23.036.946
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	55.125.887	52.259.704
Uzun vadeli yükümlülükler		523.396.553	943.450.788
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	19	135.084.442	135.084.442
Sermaye düzeltme 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		30.403.445	14.924.054
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>		99.656.887	54.499.662
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/kayıp fonu</i>		(69.253.442)	(39.575.608)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(20.416.451)	3.453.307
<i>Finansal yatırımların değer artışı/(azalış fonları)</i>		(7.190.091)	12.378.142
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazanç fonu</i>		(13.226.360)	(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		135.532.010	13.169.480
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.515.075.756	1.387.934.113
Kontrol gücü olmayan paylar		251.726.717	97.829.126
Toplam özkaynaklar		1.766.802.473	1.485.763.239
TOPLAM KAYNAKLAR		4.370.199.476	3.774.756.771

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2020	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2019	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2020	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2019
	Not				
ESAS FAALİYET GELİRLERİ					
Hasılat	21	1.631.927.700	1.284.712.635	660.135.012	472.648.518
Satışların maliyeti (-)	22	(1.293.086.494)	(1.051.599.792)	(494.360.810)	(389.263.389)
BRÜT KAR		338.841.206	233.112.843	165.774.202	83.385.129
Genel yönetim giderleri (-)	22	(127.070.253)	(102.874.191)	(35.981.659)	(40.708.681)
Pazarlama ,satış ve dağıtım giderleri (-)	22	(12.635.434)	(11.822.824)	(3.052.468)	(3.472.254)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	22	(3.674.709)	(3.861.851)	(1.008.355)	(1.394.211)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	248.961.102	88.413.771	99.410.829	26.079.711
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(147.783.029)	(67.866.658)	(68.821.686)	(24.463.255)
ESAS FAALİYET KARI		296.638.883	135.101.090	156.320.863	39.426.439
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	24.935.039	41.209.231	10.914.433	14.216.040
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	24	(1.067.410)	(305.896)	(964.753)	(121.810)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar)ından paylar	3	66.709.951	19.162.219	36.061.246	(101.833)
FİNANSMAN GELİR/GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		387.216.463	195.166.644	202.331.789	53.418.836
Finansman gelirleri	25	19.454.209	5.048.337	8.159.845	1.343.318
Finansman giderleri (-)	25	(255.496.194)	(201.172.485)	(90.455.452)	(49.948.851)
VERGİ ÖNCESİ KARI		151.174.478	(957.504)	120.036.182	4.813.303
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)		(12.467.540)	10.931.323	(15.563.798)	(4.487.105)
- Dönem vergi gideri (-)	26	(26.583.351)	(9.615.634)	(18.035.906)	(3.505.879)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	26	14.115.811	20.546.957	2.472.108	(981.226)
DÖNEM KARI		138.706.938	9.973.819	104.472.384	326.198
Dönem karı/zararı dağılımı					
- Kontrol gücü olmayan paylar		3.174.928	(21.481.716)	6.764.405	(7.927.873)
- Ana ortaklık payları		135.532.010	31.455.535	97.707.979	8.254.071
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 kuruş nominal bedelli)	27	1,0033	0,2329	0,7233	0,0611

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2020	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2019	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2020	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2019
DÖNEM KARI	138.706.938	9.973.819	104.472.384	326.198
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	14.676.907	14.253.116	(8.166.580)	11.469.000
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	44.354.741	(24.703.437)	12.767.322	(9.681.301)
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıp) fonu</i>	(38.048.505)	49.944.299	(26.838.336)	27.115.771
<i>Vergi (geliri)/ gideri</i>	8.370.671	(10.987.746)	5.904.434	(5.965.470)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak	(21.478.098)	30.000.344	(4.826.472)	11.655.596
<i>Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artış/(azalış) fonları</i>	(25.087.478)	36.803.085	(7.227.443)	11.238.673
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu</i>	(2.448.545)	1.658.894	1.039.658	3.653.260
<i>Vergi (geliri)/ gideri</i>	6.057.925	(8.461.635)	1.361.313	(3.236.337)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / GİDER (VERGİ SONRASI)	(6.801.191)	44.253.460	(12.993.052)	23.124.596
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	131.905.747	54.227.279	91.479.332	23.450.794
Toplam kapsamlı gelirin /(giderin) dağılımı				
- Kontrol gücü olmayan paylar	4.764.104	(21.357.717)	7.727.394	(8.450.219)
- Ana ortaklık payları	127.141.643	75.584.996	83.751.938	31.901.013

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

				Kar/Zararda Yeniden Sınıflandırılacak		Kar/ Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		Birikmiş Karlar			Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primleri / iskontoları	Yabancı para çevrim farkları	Nakit akış riskinden korunma kazanç/ (kayıpları)	Finansal yatırımların değer artışı/(azalış) fonları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı			
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 / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31.455.535	31.455.535	(21.481.716)	9.973.819
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(22.173.750)	38.956.553	28.706.406	(1.359.748)	-	-	-	44.129.461	123.999	44.253.460
Toplam kapsamlı gelir/(gider)				(22.173.750)	38.956.553	28.706.406	(1.359.748)	-	-	31.455.535	75.584.996	(21.357.717)	54.227.279
30 Eylül 2019	135.084.442	41.741.516	1.099.415	44.773.864	(36.430.712)	12.561.913	(7.137.025)	193.104.976	985.356.923	31.455.535	1.401.610.847	104.095.812	1.505.706.659
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	135.532.010	135.532.010	3.174.928	138.706.938
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	45.157.225	(29.677.834)	(19.568.233)	(4.301.525)	-	-	-	(8.390.367)	1.589.176	(6.801.191)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)				45.157.225	(29.677.834)	(19.568.233)	(4.301.525)	-	-	135.532.010	127.141.643	4.764.104	131.905.747
Artış (Azalış) (**)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.133.487	2.133.487
Sermaye Artırımı(*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	147.000.000	147.000.000
30 Eylül 2020	135.084.442	41.741.516	1.099.415	99.656.887	(69.253.442)	(7.190.091)	(13.226.360)	193.104.976	998.526.403	135.532.010	1.515.075.756	251.726.717	1.766.802.473

(*) 21 Ocak 2020 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden; Afyon Çimento T.A.Ş. bağlı ortaklığının 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, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 2 Nisan 2020 tarih ve 19/434 sayılı toplantısında bedelli sermaye artırımına ilişkin izahname onaylanmıştır, sermaye artışı 29 Mayıs 2020 tarihinde sermaye tescili ile sona ermiştir. Bedelli sermaye artışı sonucunda, ana ortak olarak Şirket 'imiz dışından sağlanan fon tutarı 147.000.000 TL sermaye ödemesi ve 2.133.487 TL hisse senedi ihraç primi olmak üzere 149.133.487 TL olarak gerçekleşmiştir.

(**)Afyon Çimento T.A.Ş.nin kullanılmayan rüçhan haklarının piyasada satılması sonucu elde edilen emisyon primidir.

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

		(Sınırlı denetimden geçmemiş)	(Sınırlı denetimden geçmemiş)
	Not	Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2020	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		286.872.668	197.813.956
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)		151.174.478	(957.504)
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		243.151.165	262.903.475
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11/12	117.943.108	109.074.695
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	24	(23.867.629)	(40.903.335)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları ile ilgili düzeltmeler	3	(66.709.951)	(19.162.219)
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	6/8	2.598.690	(3.112.801)
Stok değer düşüş karşılığı ile ilgili düzeltmeler	9	969.146	327.742
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	15	1.672.215	1.950.982
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma gideri karşılığı ile ilgili düzeltmeler	15	(224.917)	1.778.034
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları)		1.375.000	-
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	17	6.151.465	10.696.191
Kıdem teşvik karşılığı ile ilgili düzeltmeler	17	692.627	686.099
Kullanılmayan izin ücret karşılığı ile ilgili düzeltmeler	17	194.806	1.137.963
Prim karşılığı ile ilgili düzeltme		3.000.000	-
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		118.882.988	130.307.222
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23/25	(19.821.625)	(8.262.573)
Finansal borçlanmalara ilişkin kur farkı (karları)/zararları	23/25	129.868.430	69.411.690
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıp/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(29.573.188)	8.973.785
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(91.695.230)	(52.066.025)
Kısa vadeli ticari alacaklar	6	(156.422.637)	(29.062.072)
Stoklar	9	(53.983.995)	(42.481.517)
Diğer alacaklar/dönen varlıklar/peşin ödenmiş giderler/cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		(36.910.085)	(43.485.683)
Diğer uzun vadeli alacaklar/duran/peşin ödenmiş giderler		2.537.874	(13.386.860)
Kısa vadeli ticari borçlar	6	78.545.456	60.357.184
Diğer kısa vadeli borçlar/yükümlülükler/çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		74.538.157	15.992.923
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		302.630.413	209.879.946
Alınan faizler	23	367.416	3.214.236
Ödenen ikramiye ve primler		(3.307.036)	(3.428.000)
Ödenen kıdem tazminatı	17	(2.810.238)	(4.639.362)
Ödenen kıdem teşvik primi	17	(364.104)	(365.930)
Ödenen izin ücreti	17	(186.834)	(595.099)
Ödenen vergiler		(9.456.949)	(6.251.835)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		(2.984.118)	(123.662.457)
Maddi duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	11	(30.060.143)	(165.753.345)
Sabit kıymet satışından elde edilen nakit		27.325.619	42.200.777
Maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	11	(249.594)	(109.889)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(144.088.435)	27.929.786
Alınan krediler		2.082.568.544	991.601.869
Kredilerin geri ödemesi		(2.283.387.813)	(850.992.586)
Ödenen faizler		(111.856.862)	(117.727.834)
Alınan faiz	25	19.454.209	5.048.337
İştirak sermaye artırımına katılım		147.000.000	-
Emisyon primi		2.133.487	-
NAKİT HAREKETLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM (A + B + C)		139.800.115	102.081.285
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	267.240.480	201.636.639
Yabancı para çevrim farkı (net)		9.782.798	(66.066.847)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	416.823.393	237.651.077

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
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).

30 Eylül 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	
				30 Eylül 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	% 100	% 100
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 paketlenme, 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 3 Kasım 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 629 mavi yakalı (sendikalı) (2019: 652), 509 beyaz yakalı (sendikasız) (2019: 500) ve 54 yurt dışında yerleşik bulunan bağlı ortaklıklarında çalışan şeklindedir (2019: 41).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
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 No’lu “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
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
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

30 Eylül 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
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
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’deki 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
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
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)

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 başlandıktan 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
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
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)

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 muhasebeleştirilmeden 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 düşüklüğü muhasebeleştirilmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
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 tabi 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
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
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 düzeltebildiği 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
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
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	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
ABD Doları (“USD”)/TL	7,8080	5,9402
Avro (“EUR”)/TL	9,1281	6,6506
Ruble (“RUB”)/TL	0,0979	0,0995
Ron (“RON”)/TL	1,8628	1,3832
Sterlin (“GBP”)/TL	10,0309	7,7765

Konsolide finansal tablolarda kullanılan ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	2020	2019
USD/TL	6,7339	5,6316
EUR/TL	7,6131	6,3274
RUB/TL	0,0941	0,0861
RON/TL	1,5670	1,3279
GBP/TL	8,5767	7,1226

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
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
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
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
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

Grup - kiracı olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması.
- d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - i. Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii. Grup’un kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte konsolide finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
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)

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler,
- Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Grup tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabii tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak konsolide finansal tablolara yansıtır.

Grup - kiralayan olarak

Grup'un kiralayan olarak faaliyetleri önemli bir tutar içermemektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
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)

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.

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.

- İşlemlerle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması ve
- İşlemlerden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
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)

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.

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.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
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)

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 30’da 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.

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar olarak muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar”, “nakit ve nakit benzerleri” ve “diğer alacaklar” kalemlerini içermektedir.

(b) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Şirket özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar.

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, konsolide finansal durum tablosunda “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
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)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların borsaya kayıtlı herhangi bir rayiç değerinin olmadığı durumlarda gerçeğe uygun değer hesaplanmasında kullanılan genel kabul görmüş değerlendirme yöntemleri, yönetimin en iyi tahminlerine dayanan birtakım varsayımları içermekte olup alım/satım işlemlerinin gerçekleşmesi durumunda oluşabilecek değerler bu değerlerden farklılık gösterebilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplanmasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

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 bırakmaktadır. Grup, belirli bağlayıcı taahhütlere ve gelecekte tahmin edilen işlemlere bağlı döviz kuru dalgalanmaları ile ilişkilendirilen finansal risklerden korunmak amacıyla türev finansal araçları kullanmaktadır. 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.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
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 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.

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 çıkarır. Grup finansal pasifi ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkarır.

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 değerlendirilir. 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.

Şirket, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal durum tablosunda maddi duran varlıklar içerisinde muhasebeleştiği 11.733.605 TL tutarındaki satmak için elinde bulunan eski arsalarını, satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar hesabına yeniden sınıflandırmıştır.

Şirket, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal durum tablosunda diğer kısa vadeli yükümlülükler içerisinde muhasebeleştiği 8.702.753 TL tutarındaki kısa vadeli karşılıklarını, diğer kısa vadeli karşılıklar hesabına yeniden sınıflandırmıştır.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19’un, Grup’un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. Bu esnada Grup tarafından, yatırım harcamaları, operasyonel giderler ve stoklardaki artışın minimize edilmesi için aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirmek adına nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir. Salgının yayılmasını engellemeye yönelik kısıtlamaların azalması ile birlikte özellikle talepte meydana gelen toparlanmanın Grup’un faaliyetlerine olumlu etkisi olmuştur.

30 Eylül 2020 tarihinde İspanya Rekabet Komitesi(CNMC) tarafından Şirketimize yapılan bildirimde göre, diğer hususların yanında, İspanya’da yerleşik bağlı ortaklığımız Cimsa Cementos Espana S.A.U’nun aktifinde bulunan Alicante terminalinin elden çıkarılması koşuluyla, Buñol Beyaz Çimento Fabrikasının satın alınmasına onay verilmiştir. CNMC’nin bahsi geçen şartlı onayı gereği Alicante terminalinin satışı için Cementos Molins Industrial S.A.U’dan 24 Şubat 2020 tarihinde bağlayıcı olmayan teklif alınmış ve 31 Temmuz 2020 tarihinde bağlı ortaklığımız Cimsa Cementos S.A.U ile Cementos Molins Industrial S.A.U arasında satış sözleşmesi imzalanmıştır. CNMC’nin söz konusu şartlı onayı satın almanın kesin olarak tamamlanacağı anlamı taşımamaktadır. Buñol Beyaz Çimento Fabrikasının satın alınması, İspanya ve diğer rekabet otoritelerinden alınan şartlı onaylarda yer verilen koşullar ile sözleşmesel diğer koşulların yerine getirilmesine bağlı olup , bunlarla ilgili çalışmalar devam etmektedir. Bu sebeple Alicante Terminali Satış amacıyla elde tutulan varlık olarak sınıflanmamıştır.

2.9 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 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.

i) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Yeni TMS/TFRS’nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

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.

- *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 etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.*

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

- *TFRS 16 "Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin" değişiklikler; 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.*

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri"; 1 Ocak 2023 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 kavuşturmuştur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 17'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması' TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 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 edilememe 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 kullanılamayacak 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
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
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 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'a düşen etkin sahiplik oranı ile hesaplanmış varlıkları ve yükümlülükleri ile 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibari ile sona eren yıla ait gelir, gider ve net dönem karı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Ülke	Ana Faaliyet Konusu	Etkin Sahiplik Oranı (%)	30 Eylül 2020	Etkin Sahiplik Oranı (%)	31 Aralık 2019
				Defter Değeri		Defter Değeri
Exsa	Türkiye	Yatırım amaçlı gayrimenkul ve menkul kıymet yatırımı	32,9	374.212.837	32,9	310.993.227
				374.212.837		310.993.227
				30 Eylül 2020		31 Aralık 2019
Varlıklar				1.358.559.998		1.062.136.001
Yükümlülükler				(220.270.000)		(116.149.000)
Net varlıklar				1.138.289.998		945.987.001
Grup'un payı				374.212.837		310.993.227

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Gelir	1.026.370.938	171.227.972	649.774.938	49.420.367
Gider	(823.450.935)	(112.939.852)	(540.082.935)	(49.730.125)
Net dönem karı	202.920.003	58.288.120	109.692.003	(309.758)
Grup'un net dönem karındaki payı	66.709.951	19.162.219	36.061.246	(101.833)

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

Bağlı Ortaklık	30 Eylül 2020			Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/(zarar)	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	49	581.756	236.290.049	-
Bağlı Ortaklık	31 Aralık 2019			Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/(zarar)	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	49	(29.988.151)	89.113.188	-

Afyon Çimento T.A.Ş. bağlı ortaklığına ilişkin özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

Özet finansal durum bilgileri (Konsolidasyon düzeltmesi sonrası)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Nakit ve nakit benzerleri	14.850.683	5.704.011
Diğer dönen varlıklar	92.255.093	53.726.073
Duran varlıklar	574.007.942	602.798.545
Toplam varlıklar	681.113.718	662.228.629
Kısa vadeli finansal borçlar	93.399.857	264.473.868
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	57.297.270	32.916.240
Uzun vadeli finansal borçlar	29.682.822	167.946.781
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	15.306.409	13.958.807
Toplam yükümlülükler	195.686.358	479.295.696
Toplam özkaynaklar	485.427.360	182.932.933

Özet kar veya zarar bilgileri

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Net satış gelirleri	197.786.283	122.333.856	75.576.821	55.221.163
Brüt kar	18.184.303	(6.943.632)	10.246.203	1.646.917
Faaliyet kar/(zararı)	15.220.863	(14.367.484)	10.932.166	(466.232)
Net finansal gelir/(gider)	(33.094.494)	(58.158.369)	(4.809.273)	(21.132.822)
Vergi öncesi kar/(zarar)	(7.247.429)	(61.875.142)	6.713.636	(19.788.625)
Net dönem karı	1.720.827	(46.263.498)	9.797.601	(16.717.581)

Özet nakit akış bilgileri

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	35.974.705	21.710.116
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	9.606.583	10.955.303
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı (temettü hariç)	(36.434.616)	(51.195.700)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	9.146.672	(18.530.281)

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 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin çimento (klinker ve agrega dahil) ve hazır beton faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini; 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bölüm varlıklarını ve yükümlülüklerini içermektedir.

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2020	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	1.440.842.258	191.085.442	1.631.927.700
Satışların maliyeti (-)	(1.102.401.435)	(190.685.059)	(1.293.086.494)
Brüt kar/(zarar)	338.440.823	400.383	338.841.206
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(131.071.159)	(8.634.528)	(139.705.687)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler),net	100.317.345	860.728	101.178.073
Araştırma ve geliştirme giderleri(-)	(3.674.709)	-	(3.674.709)
Esas faaliyet kar/(zararı)	304.012.300	(7.373.417)	296.638.883

1 Ocak - 30 Eylül 2019	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	1.151.915.625	132.797.010	1.284.712.635
Satışların maliyeti (-)	(924.382.441)	(127.217.351)	(1.051.599.792)
Brüt kar/(zarar)	227.533.184	5.579.659	233.112.843
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(99.434.049)	(15.262.966)	(114.697.015)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler(-),net	15.884.637	4.662.476	20.547.113
Araştırma ve geliştirme giderleri(-)	(3.861.851)	-	(3.861.851)
Esas faaliyet kar/(zararı)	140.121.921	(5.020.831)	135.101.090

1 Temmuz - 30 Eylül 2020	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	585.497.680	74.637.332	660.135.012
Satışların maliyeti (-)	(419.337.718)	(75.023.092)	(494.360.810)
Brüt kar/(zarar)	166.159.962	(385.760)	165.774.202
Genel yönetim, pazarlama satış dağıtım gid. (-)	(36.211.856)	(2.822.271)	(39.034.127)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler), net	30.250.121	339.022	30.589.143
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.008.355)	-	(1.008.355)
Esas faaliyet karı/(zararı)	159.189.872	(2.869.009)	156.320.863

1 Temmuz - 30 Eylül 2019	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	419.527.361	53.121.157	472.648.518
Satışların maliyeti (-)	(338.620.461)	(50.642.928)	(389.263.389)
Brüt kar/(zarar)	80.906.900	2.478.229	83.385.129
Genel yönetim, pazarlama satış dağıtım gid. (-)	(38.768.015)	(5.412.920)	(44.180.935)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler), net	(2.069.993)	3.686.449	1.616.456
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.394.211)	-	(1.394.211)
Esas faaliyet karı/(zararı)	38.674.681	751.758	39.426.439

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30 Eylül 2020	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Toplam
Varlık ve yükümlülükler				
Bölüm varlıkları	3.714.198.315	141.913.566	-	3.856.111.881
Finansal yatırımlar	-	-	64.478	64.478
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	374.212.837	374.212.837
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	139.810.280	139.810.280
Toplam varlıklar	3.714.198.315	141.913.566	514.087.595	4.370.199.476
Bölüm yükümlülükleri	2.557.373.493	46.023.510	-	2.603.397.003
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	1.766.802.473	1.766.802.473
Toplam yükümlülükler	2.557.373.493	46.023.510	1.766.802.473	4.370.199.476
31 Aralık 2019	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Toplam
Varlık ve yükümlülükler				
Bölüm varlıkları	3.187.004.892	163.413.209	-	3.350.418.101
Finansal yatırımlar	-	-	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

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

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Eylül	31 Aralık
	2020	2019
Kasa	40.956	18.286
Bankalar	416.994.341	267.332.257
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>51.272.625</i>	<i>31.975.327</i>
<i>Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	<i>365.721.716</i>	<i>235.356.930</i>
	417.035.297	267.350.543
Bloke mevduatlar (-)	(211.904)	(110.063)
Konsolide nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	416.823.393	267.240.480

Banka mevduatlarının detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül	31 Aralık
	2020	2019
Türk Lirası	291.997.425	101.509.303
Avro	55.339.542	111.313.872
ABD Doları	64.182.373	48.345.221
İngiliz Sterlini	4.405.931	5.110.390
Diğer	1.069.070	1.053.471
	416.994.341	267.332.257

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla şirketin vadeli mevduatları TL, AVRO ve USD cinsindedir ve vadeleri 3 aydan kısadır. Vadeli TL mevduatının 200 MTL kadarının vadesi 32 gündür. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL için %10,73, USD %0,08, AVRO ise %0,008'dir. (31 Aralık 2019 TL:%17,13, USD: %1,10 ve AVRO: %0,05). 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bloke mevduat tutarı 211.904 TL'dir. (31 Aralık 2019 tarihi itibari ile bloke mevduat tutarı 110.063 TL'dir.)

Grup mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmektedir. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden faiz gelirini de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

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

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	540.284.158	405.698.813
Alacak çek ve senetleri	90.850.646	70.312.656
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 28)	2.307.242	2.032.726
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(18.705.954)	(16.043.739)
Eksi: Beklenen kredi zararları karşılığı	(1.375.000)	(1.024.789)
	613.361.092	460.975.667

Ticari alacaklar, senet ve çeklerin tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 81 gündür (31 Aralık 2019 - 82 gün). Ticari alacakların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %12,43 ABD Doları için %2,5 ve Avro için %1,58 (31 Aralık 2019 - TL: %16,86, ABD Doları: %4,53, Avro: %2,14)'dir.

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren dönemlerde şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	16.043.739	18.698.305
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 23)	2.587.982	1.341.388
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 23)	-	(4.454.189)
Yabancı para çevrim farkı	74.233	134.724
Kapanış Bakiyesi	18.705.954	15.720.228

b. Ticari Borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	372.687.439	289.934.400
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 28)	59.597.917	63.805.500
	432.285.356	353.739.900

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 87 gündür (31 Aralık 2019: 82 gün). Ticari borçların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %12,43 ABD Doları için %2,5 ve Avro için %1,58 (31 Aralık 2019 - TL: %16,86, ABD Doları: 4,53, Avro: %2,14)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
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	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli alınan krediler	1.029.846.222	642.788.986
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	203.621.828	205.671.050
Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	16.221.956	4.343.248
Kısa vadeli çıkarılmış tahviller	150.891.238	27.552.061
	1.400.581.244	880.355.345
Uzun vadeli banka kredileri	337.323.501	653.925.961
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	56.211.295	44.632.252
Uzun vadeli çıkarılmış tahviller	-	122.258.299
	393.534.796	820.816.512
TFRS 16 hariç finansal borçlar	1.721.682.789	1.652.196.357
Toplam finansal borçlar	1.794.116.040	1.701.171.857

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatlı/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama		Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	30 Eylül 2020
			Faiz Oranı (%)					
Teminatlı	Sabit	EUR	0,91%		26.069.231	192.322.050	45.640.500	237.962.550
Teminatsız	Sabit(*)	EUR	1,95%		35.636.520	247.656.270	77.637.445	325.293.715
Teminatlı	Değişken	USD	3,12%		47.950.000	374.393.600	-	374.393.600
Teminatsız	Sabit	USD	2,50%		6.000.000	46.848.000	-	46.848.000
Teminatsız	Sabit	TRY	11,70%		737.184.919	523.139.368	214.045.556	737.184.924
						1.384.359.288	337.323.501	1.721.682.789

(*) Çimsa, 19.411.766 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 risikten korunma muhasebesi uygulanarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2019 itibarıyla kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatlı/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama		Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2019
			Faiz Oranı (%)					
Teminatlı	Sabit	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
Teminatlı	Değişken	USD	4,80%		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	380.319.788	789.691.235
						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 risikten korunma muhasebesi uygulanarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

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

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR(devamı)

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içerisinde ödenecek	1.384.359.284	876.012.097
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	184.134.389	613.879.297
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	153.189.116	162.304.963
	1.721.682.789	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.

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar	3.504.158	3.921.907
Personelden alacaklar	322.913	575.126
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(764.354)	(753.646)
	3.062.717	3.743.387
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 28)	223.504	228.724
	223.504	228.724
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	6.496.078	4.009.281
	6.496.078	4.009.281

b. Diğer Borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	8.894.267	8.535.340
Ödenecek vergi ve fonlar	7.894.744	14.481.816
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 28)	258.728	3.537.576
	17.047.739	26.554.732

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

9. STOKLAR

Stoklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	154.885.199	95.967.096
Yarı mamuller	33.889.680	41.382.133
Mamuller	43.071.154	38.590.325
Diğer stoklar	13.263.819	15.164.281
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(7.321.099)	(6.329.931)
	237.788.753	184.773.904

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Açılış bakiyesi	6.329.931	4.046.811
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 22)	969.146	327.742
Yabancı para çevrim farkı	22.022	(27.026)
Kapanış bakiyesi	7.321.099	4.347.527

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	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Gelecek aylara ait giderler	7.978.927	8.566.304
Verilen sipariş avansları	17.945.437	3.588.390
	25.924.364	12.154.694
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen sabit kıymet avansları	3.321.194	906.118
Gelecek yıllara ait giderler	638.010	676.334
	3.959.204	1.582.452

b. Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alınan sipariş avansları	23.886.419	16.271.831
Gelecek aylara ait gelirler	12.835.600	7.305.292
	36.722.019	23.577.123

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

11. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 30.309.737 TL’dir. (30 Eylül 2019 – 165.863.234 TL).

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 3.457.990TL’dir (30 Eylül 2019 – 1.297.442 TL).

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait amortisman ve itfa giderlerinin 102.242.677 TL’si (30 Eylül 2019: 97.348.149 TL) satılan malın maliyetine, 3.886.709 TL’si (30 Eylül 2019: 2.139.687 TL) genel yönetim giderlerine ve 170.134 TL’si (30 Eylül 2019: 179.780 TL) pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine, 75.678 TL’si araştırma ve geliştirme giderlerine (30 Eylül 2019: 76.369 TL) dahil edilmiştir.

Grup’un, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 16.547.420 TL tutarındaki varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmaktadır. (31 Aralık 2019: 12.056.208 TL).

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımlar üzerinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır. (30 Eylül 2019: 9.066.150 TL)

12. VARLIK KULLANIM HAKLARI

Muhasebeleştirilen varlık kullanım hakkına ilişkin varlık bazında detaylar aşağıdaki gibidir:

Varlık Kullanım Hakkı	1 Ocak 2020	İlaveler	Sınıflamalar	Dönem içi Amortisman Gideri	30 Eylül 2020
Gayrimenkuller	36.908.514	-	-	(5.484.982)	31.423.532
Taşıtlar	839.775	19.962.029	342.713	(5.923.203)	15.221.314
Diğer	2.633.007	-	(342.713)	(159.725)	2.130.569
	40.381.296	19.962.029	-	(11.567.910)	48.775.415

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait 4.450.821 TL’lik amortisman gideri satılan malın maliyetine, 7.117.089 TL’lik kısmı ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Varlık Kullanım Hakkı	1 Ocak 2019	İlaveler	Sınıflamalar	Dönem içi Amortisman Gideri	30 Eylül 2019
Gayrimenkuller	43.160.749	-	-	(4.560.627)	38.600.122
Taşıtlar	7.008.935	-	-	(4.469.355)	2.539.580
Diğer	2.986.898	-	-	(300.728)	2.686.170
	53.156.582	-	-	(9.330.710)	43.825.872

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait 5.672.517 TL’lik amortisman gideri satılan malın maliyetine, 3.658.193 TL’lik kısmı ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

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

13. SATIŞ AMACIYLA SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin aktif olarak kullanılmayan arsalarının satışı devam etmektedir ve kalan 11.334.818 TL tutarındaki kısım satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar olarak kısa vadeye sınıflanmıştır (31 Aralık 2019 – 11.865.457 TL).

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı	11.865.457	12.407.878
Sınıflandırılan	-	350.517
Satışlar	(530.639)	(498.346)
Toplam	11.334.818	12.260.049

14. ŞEREFİYE

Grup’un 30 Eylül 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 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 dönemleri itibari ile hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir.

30 Eylül 2020				Toplam
	Açılış	Satın alınan tesis etkisi	Yabancı para çevrim farkı	
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
	148.119.252	-	-	148.119.252

30 Eylül 2019				Toplam
	Açılış	Satın alınan tesis etkisi	Yabancı para çevrim farkı	
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	-	-	151.824.511

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 2029 tarihleri aralığında on yıllık planlara dayanmaktadır. Nakit akış tahmini için %13,30 ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti ile makroekonomik ve pazar varsayımları doğrultusundaki maliyet ve satış fiyatı artışları dikkate alınmıştır. Bu değer düşüklüğü testleri sonucunda 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yapılan inceleme sonucunda şerefiyenin geri kazanılabilir değeri, kayıtlı değer üzerinde tespit edilmiş ve değer düşüklüğüne rastlanmamıştır. Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti 1 puan artıp/azaldığında da değer düşüklüğüne rastlanmamaktadır.

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

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR

a. Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli karşılıklar		
Dava karşılıkları	21.700.355	20.028.140
Diğer karşılıklar	34.725.373	8.702.753
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar	3.000.000	-
	59.425.728	28.730.893

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibari ile “Dava karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dava karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	20.028.140	16.828.717
İlave karşılık (Not 23)	1.822.427	2.132.850
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 23)	(150.212)	(181.868)
Kapanış bakiyesi	21.700.355	18.779.699

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup, davaların aleyhine sonuçlanma riski olanlar için, hukuk müşavirlerinin görüşüne göre 21.700.355 TL karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2019: 20.028.140 TL).

b. Uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli karşılıklar		
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklar	49.568.319	43.128.555
Diğer uzun vadeli karşılıklar	3.984.154	4.209.071
	53.552.473	47.337.626

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Diğer uzun vadeli karşılıklar		
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı	3.984.154	4.209.071
	3.984.154	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 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla açılmış arazinin yüzölçümüne karşılık gelen 3.984.154 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
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (devamı)

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibari ile “Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	4.209.071	4.260.089
İlave karşılık (Not 23)	311.350	2.312.411
Konusu kalmayan karşılıklar (-) (Not 23)	(536.267)	(534.377)
Kapanış bakiyesi	3.984.154	6.038.123

16. TAAHHÜTLER

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibari ile Grup’un almış olduğu TRİ(teminat, rehin ve ipotek)ler aşağıdaki gibidir:

	Para Birimi	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
		Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	473.974.900	473.974.900	355.036.404	355.036.404
Alınan teminat mektupları	ABD Doları	14.719.985	114.933.646	30.918.531	183.662.258
Alınan teminat mektupları	Avro	9.291.043	84.809.569	11.887.143	79.056.633
Alınan teminat mektupları	Diğer	26.000	26.000	26.000	26.000
Alınan ipotekler	TL	29.121.423	29.121.423	31.753.423	31.753.423
Alınan ipotekler	Avro	544.391	4.969.254	544.391	3.620.526
Alınan ipotekler	Ruble	42.232.560	4.134.568	42.232.560	4.034.054
Alınan çek senetler	TL	21.252.262	21.252.262	19.433.646	19.433.646
Alınan çek senetler	Avro	70.000	638.967	70.000	465.542
Alınan çek senetler	ABD Doları	47.300	369.318	47.300	280.971
Rehin işlemi	TL	9.582.000	9.582.000	17.189.320	17.189.320
Toplam alınan TRİ’ler		743.811.907	743.811.907	694.558.777	694.558.777

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibari ile verilmiş olan TRİ(teminat, rehin , ipotek) detayı aşağıdaki gibidir:

	Para Birimi	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
		Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler	TL	63.344.794	63.344.794	49.999.666	49.999.666
	ABD Doları	18.659.004	145.689.507	24.526.027	145.689.507
	Avro	3.198.268	29.194.108	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		-	-	-	-
		238.228.409	238.228.409	221.329.719	221.329.719

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

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Sosyal güvenlik prim borçları	5.287.392	4.775.519
Personele ödenecek ücret tahakkuku	2.958.771	1.292.437
Personel gelir vergisi stopajı	2.543.267	3.391.693
	10.789.430	9.459.649

b. Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	42.931.808	36.917.551
Kullanılmayan izin ücret karşılığı	4.894.617	4.797.633
Kıdem teşvik primi karşılığı	1.741.894	1.413.371
	49.568.319	43.128.555

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.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden tam 7.117,17 TL (31 Aralık 2019 – tam 6.379,86 TL) ile sınırlandırmıştır.

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Net iskonto oranı	%4,34	%4,50
Personel devir hızı	%4,06	%3,87

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
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- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Dönem başı itibarıyla karşılık	4.797.633	3.637.726
İlave karşılık	194.806	1.137.963
Ödenen izin	(186.834)	(595.099)
Çevrim Farkı	89.012	1.932
Dönem sonu itibarıyla karşılık	4.894.617	4.182.522

Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Dönem başı itibarıyla karşılık	1.413.371	1.081.956
İlave karşılık	692.627	686.099
Ödenen prim	(364.104)	(365.930)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	1.741.894	1.402.125

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Diğer Varlıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV ⁽¹⁾	71.420.865	102.002.655
İş ve personel avansları	655.007	872.010
Diğer çeşitli dönen varlıklar (*)	56.568.791	1.328.925
	128.644.663	104.203.590
Diğer duran varlıklar		
Devreden KDV ⁽²⁾	14.961.731	22.306.923
Diğer çeşitli duran varlıklar	411.571	348.790
İhraç kayıtlı satışlara ait KDV ⁽³⁾	1.464.340	1.583.352
	16.837.642	24.239.065

(1) Grup'un tahminlerine göre bir sene içerisinde ödenecek KDV borçlarından mahsup edilecek kısım diğer dönen varlıklar hesabında sınıflanmıştır.

(2) Afyon Çimento T.A.Ş.'nin Devreden KDV'sinin Grup'un tahminlerine göre bir seneden daha uzun vadede mahsup edilecek kısmı uzun vadeli olarak sınıflanmıştır. (31 Aralık 2019: 22.306.923 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.

(*) Diğer çeşitli dönen varlıkların içerisinde 45,5 mtl -'lik petrokok alımı takip edilmektedir.

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

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

b. Diğer Yükümlülükler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	49.347.345	5.799.492
	49.347.345	5.799.492

(*) Diğer kısa vadeli yükümlülüklerin içerisinde 29,6 mtl- ‘lik petrokok alımı ve 1,1 mtl lik devlet hakları takip edilmektedir.

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
<u>Ortaklar (*)</u>	<u>(%)</u>	<u>Tutar</u>	<u>(%)</u>	<u>Tutar</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 Vakfi	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

(*) 30 Eylül 2020 tarihi itibari ile BİST’de işlem gören payların sermayeye oranı %35,86’dır (31 Aralık 2019: %35,65).

Şirket’in 30 Eylül 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
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
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:

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

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.

Finansal yatırımların değer artış/(azalış) fonları

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

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

20. TÜREV ARAÇLAR

	30 Eylül 2020			31 Aralık 2019		
	Rayiç değerler			Rayiç değerler		
	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Kısa vadeli türev araçlar						
Nakit akıma yönelik riskten korunma amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	120.049.456	-	56.387.798	157.348.985	-	17.038.221
Alım satım amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	118.128.349	57.129.040	-	86.066.585	17.099.686	-
Toplam kısa vadeli türev araçlar	57.129.040	56.387.798		17.099.686	17.038.221	
Uzun vadeli türev araçlar						
Değer düşüklüğü riskinden korunma amaçlı						
Faiz oranı swap	177.192.559	466.352	-	193.649.843	1.250.775	-
Nakit akıma yönelik riskten korunma amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	59.064.211	-	21.183.397	107.583.258	-	23.036.946
Alım satım amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	59.064.211	21.183.397	-	107.583.258	23.036.946	-
Toplam uzun vadeli türev araçlar	21.649.749	21.183.397		24.287.721	23.036.946	
Toplam türev araçlar	78.778.789	77.571.195		41.387.407	40.075.167	

Grup, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 4 yıl vadeli, 29 Mart 2022 tarihinde sona eren ve nominal değeri 19,4 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, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 4 yıl vadeli, 29 Mart 2022 tarihinde sona eren ve nominal değeri 19,4 Milyon Avro tutarında TL satış Avro alış forward işlemi gerçekleştirmiştir. Forward işlemlerinden doğan değişimler konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleşmiştir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla faiz oranı swap işlemleri, Çimsa'nın 19,4 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
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

21. HASILAT

Hasılat	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Yurt içi satışlar	865.204.025	617.353.192	364.921.767	241.424.605
Yurt dışı satışlar	1.018.844.201	877.479.891	389.744.130	298.044.946
Satış iskontoları (-)	(41.646.136)	(30.012.343)	(18.514.969)	(9.170.672)
Diğer indirimler (-)	(210.474.390)	(180.108.105)	(76.015.916)	(57.650.361)
	1.631.927.700	1.284.712.635	660.135.012	472.648.518
Satışların maliyeti (-) (Not:22)	(1.293.086.494)	(1.051.599.792)	(494.360.810)	(389.263.389)
Brüt kar	338.841.206	233.112.843	165.774.202	83.385.129

22. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 2019 dönemlerine ait satılan malın maliyeti giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Satışların maliyeti (-)</u>	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Direkt hammadde ve malzeme	(269.053.356)	(265.529.563)	(106.219.608)	(84.402.426)
Enerji giderleri	(539.383.664)	(458.824.140)	(213.647.481)	(168.537.733)
Amortisman ve itfa gider payı	(106.693.498)	(103.020.666)	(34.830.517)	(36.368.317)
İşçilik giderleri	(82.304.282)	(62.516.225)	(27.867.121)	(15.486.859)
Diğer üretim giderleri	(197.108.046)	(91.589.614)	(90.401.161)	(30.128.223)
Toplam üretim maliyeti	(1.194.542.846)	(981.480.208)	(472.965.888)	(334.923.558)
Mamul, ticari mal değişimi	4.480.829	877.077	1.831.608	(23.398.413)
Yarımamul değişimi	(7.492.453)	(8.471.782)	(8.259.621)	(14.555.029)
Dönem içinde ayrılan stok değer düşüş karşılık (Not 9)	(969.146)	(327.742)	(83.736)	(28.409)
Satılan ticari mal maliyeti ve diğer	(94.562.878)	(62.197.137)	(14.883.173)	(16.357.980)
	(1.293.086.494)	(1.051.599.792)	(494.360.810)	(389.263.389)

1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 2019 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Genel yönetim giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Personel giderleri	(60.208.339)	(42.704.983)	(18.807.055)	(17.274.183)
Danışmanlık ve müşavirlik	(18.404.533)	(24.089.880)	(3.102.673)	(9.936.467)
Amortisman ve itfa giderleri	(11.003.798)	(5.797.880)	(3.953.695)	(2.180.520)
Bilgi işlem giderleri	(5.084.927)	(5.265.783)	(1.713.459)	(2.023.801)
Vergi, resim ve harçlar	(9.634.398)	(4.416.521)	(3.478.731)	(1.072.105)
Seyahat giderleri	(2.323.792)	(3.851.362)	(621.338)	(1.532.641)
Sigorta giderleri	(6.726.461)	(2.230.993)	(2.142.330)	(717.193)
Kira giderleri	(919.201)	(2.145.070)	(61.166)	(1.368.720)
Temsil giderleri	(1.292.740)	(1.640.151)	(340.333)	(407.940)
Haberleşme ve ilan giderleri	(1.306.660)	(1.635.929)	(373.597)	(483.290)
Bakım onarım giderleri	(825.177)	(417.353)	(410.945)	(9.438)
Diğer çeşitli giderler	(9.340.227)	(8.678.286)	(976.337)	(3.702.383)
	(127.070.253)	(102.874.191)	(35.981.659)	(40.708.681)

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

22. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 2019 dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Personel giderleri	(7.838.377)	(6.770.803)	(1.859.614)	(1.532.462)
Seyahat giderleri	(589.398)	(1.092.338)	(148.990)	(547.362)
Kira giderleri	(669.622)	(825.762)	(240.495)	(354.906)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(1.227.822)	(472.583)	(472.860)	(134.290)
Temsil giderleri	(352.608)	(219.004)	(21.597)	(19.122)
Amortisman ve itfa giderleri	(170.134)	(179.780)	(57.844)	(57.996)
Sigorta giderleri	(132.732)	(188.388)	(45.690)	(28.710)
Haberleşme ve ilan giderleri	(58.192)	(63.979)	(15.462)	(19.770)
Diğer çeşitli giderler	(1.596.549)	(2.010.187)	(189.916)	(777.636)
	(12.635.434)	(11.822.824)	(3.052.468)	(3.472.254)

1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 2019 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Araştırma ve geliştirme giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Personel giderleri	(2.618.628)	(2.638.445)	(829.055)	(867.373)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(349.418)	(353.886)	(47.102)	(111.924)
Seyahat giderleri	(53.560)	(224.906)	(11.053)	(82.064)
Hammadde giderleri	(302.210)	(212.568)	(41.402)	(116.585)
Amortisman ve itfa gider payı	(75.678)	(76.369)	(25.221)	(25.454)
Kira giderleri	(33.751)	(42.446)	(8.137)	(20.258)
Nakliye giderleri	(13.537)	(4.984)	(10.243)	(1.000)
Diğer çeşitli giderler	(227.927)	(308.247)	(36.142)	(169.553)
	(3.674.709)	(3.861.851)	(1.008.355)	(1.394.211)

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	237.312.407	61.416.963	95.062.923	14.528.704
Sigorta hasar tazminat gelirleri	649.310	12.172.016	8.248	4.282.812
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 6/15)	686.479	5.170.434	13.420	4.644.436
Esas faaliyetlerden vade farkı ve faiz	367.416	3.214.236	(440.899)	1.496.169
Hurda ve muhtelif malzeme satışı	3.272.350	1.248.324	1.080.284	229.430
Alınan teşvik primleri	11.658	65.063	11.658	65.063
Diğer gelir ve karlar	6.661.482	5.126.735	3.675.195	833.097
	248.961.102	88.413.771	99.410.829	26.079.711

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

23. ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(134.718.499)	(50.897.384)	(62.618.776)	(13.701.677)
Karşılık giderleri(Not 6/15)	(3.821.759)	(5.786.649)	(2.292.795)	(2.570.386)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri	(2.699.151)	(1.426.789)	(1.958.181)	(716.582)
Tazminat ve ceza giderleri	(1.692.350)	(1.430.622)	(607.137)	(475.187)
Ödenen dava, icra ve mahkeme giderleri	(152.475)	(350.315)	(27.288)	(134.512)
Yardım ve teberrular	(734.044)	(212.388)	(18.214)	(21.244)
Diğer gider ve zararlar	(3.964.751)	(7.762.511)	(1.299.295)	(6.843.667)
	(147.783.029)	(67.866.658)	(68.821.686)	(24.463.255)

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Sabit kıymet satış geliri(*)	24.935.039	41.209.231	10.914.433	14.216.040
	24.935.039	41.209.231	10.914.433	14.216.040
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Sabit kıymet satış gideri	(1.067.410)	(305.896)	(964.753)	(121.810)
	(1.067.410)	(305.896)	(964.753)	(121.810)

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

25. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Finansal gelirler				
Faiz gelirleri	19.454.209	5.048.337	8.159.845	1.343.318
Toplam finansal gelirler	19.454.209	5.048.337	8.159.845	1.343.318
Finansal giderler				
Banka kredileri faiz giderleri	(116.183.837)	(128.880.433)	(30.764.426)	(21.476.106)
Banka kredileri kur farkı giderleri	(129.868.430)	(69.411.690)	(55.485.951)	(28.015.333)
Diğer finansal giderler	(9.443.927)	(2.880.362)	(4.205.075)	(457.412)
Toplam finansal giderler	(255.496.194)	(201.172.485)	(90.455.452)	(49.948.851)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
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.

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının istisna oranı 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan kanun değişikliğiyle %75'den %50'ye indirilmiştir. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Buna göre, Şirket, 2018, 2019 ve 2020 yıllarındaki taşınmaz malların satışından elde edilen kazançlar için hesaplanan kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamaları kalan %50'nin %22'si olarak, 2021 ve sonraki dönemler için kalan %50'nin %20'si olarak hesaplamıştır.

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, 30 Eylül 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'ncu 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
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
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. 30 Eylül 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.

Şirket nezdinde Vergi Denetim Kurulu İstanbul Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı tarafından 2015, 2016, 2017 hesap dönemlerine ilişkin sınırlı ve 2018 hesap dönemine ilişkin tam vergi incelemesi yürütülmektedir. Vergi inceleme süreci halen devam etmektedir.

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

Vergi giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	2.453.025	3.078.501
	2.453.025	3.078.501
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Cari vergi yükümlülüğü:		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(26.583.351)	(7.964.053)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	9.169.560	7.676.664
	(17.413.791)	(287.389)

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Vergi (gideri) / geliri				
Cari vergi (gideri) / geliri	(26.583.351)	(9.615.634)	(18.035.906)	(3.505.879)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	14.115.811	20.546.957	2.472.108	(981.226)
	(12.467.540)	10.931.323	(15.563.798)	(4.487.105)

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

26. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi varlıkları		
Kullanılmamış vergi zararları	38.114.945	27.225.613
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.898.883	2.127.913
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	7.737.132	7.566.318
Maden sahaları rehabilitasyonu gider karşılığı	845.174	887.808
Şüpheli diğer alacak karşılığı	1.953.896	1.551.849
Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıklar	16.497.926	10.127.770
Dava karşılıkları	4.957.278	4.406.163
Stok değer düşüklüğü	2.153.404	1.184.258
Alacakların iç verim düzeltmesi	1.534.226	799.164
Diğer	15.174.743	3.285.589
	90.867.607	59.162.445
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(28.746.129)	(26.801.818)
Stoklar	(340.200)	(340.200)
Şerefiye	(24.737.532)	(24.737.532)
Diğer	(1.302.026)	(380.154)
	(55.125.887)	(52.259.704)
Net ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülüğü)	35.741.720	6.902.741
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) bilanço gösterimi		
Ertelenmiş vergi varlıkları	90.867.607	59.162.445
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(55.125.887)	(52.259.704)
	35.741.720	6.902.741

Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) hareketleri:		
Açılış bakiyesi	6.902.741	9.960.498
Ertelenmiş vergi (gelir)/gideri	14.115.811	(20.546.957)
Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	14.428.596	19.449.380
Yabancı para çevrim farkı ve diğer	294.572	(7.345.360)
Kapanış bakiyesi	35.741.720	1.517.561

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

26. GELİR VERGİLERİ (devamı)

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Vergi öncesi kar	151.174.478	(957.504)
Geçerli vergi oranı	%22	%22
Geçerli vergi oranından hesaplanan vergi	(33.258.385)	210.651
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(360.695)	(532.470)
- Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıkların etkisi	6.370.156	2.242.205
- Arsa satışı ile ilgili vergiden muafiyet	2.295.225	4.512.936
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen işletmeden gelen karın etkisi	14.676.189	4.215.688
- Diğer	(2.190.030)	282.313
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	(12.467.540)	10.931.323

7 Nisan 2015 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 6637 sayılı “Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde 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 yararlanan 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 – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Hisse adedi	135.084.442	135.084.442	135.084.442	135.084.442
Ana ortaklık payına düşen kar - TL	135.532.010	31.455.535	97.707.979	8.254.071
1 kuruş nominal değerli hisse başına kar - TL	1,0033	0,2329	0,7233	0,0611

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
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. 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	2.267.714	2.006.838
Karçimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş. ⁽³⁾	39.528	25.888
	2.307.242	2.032.726

İlişkili taraflardan diğ alacaklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	223.504	223.504
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	5.220
	223.504	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
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Enerjisa Üretim Santralleri A.Ş. ⁽²⁾	59.559.108	63.670.705
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	38.809	-
Diğer	-	134.795
	59.597.917	63.805.500

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Sabancı Dx ⁽²⁾	162.379	2.983.076
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	69.079	12.924
Teknosa ⁽³⁾	-	59.083
Diğer	27.270	482.493
	258.728	3.537.576

İlişkili taraflardan banka mevduatları

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	387.462.987	162.445.305
	387.462.987	162.445.305

İlişkili taraflardan borçlanmalar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Akbank T.A.Ş.'den banka kredisi ⁽²⁾	150.891.238	500.875.973
	150.891.238	500.875.973

İlişkili taraflara yapılan satışlar

	1 Ocak 30 Eylül 2020	1 Ocak 30 Eylül 2019	1 Temmuz 30 Eylül 2020	1 Temmuz 30 Eylül 2019
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5.742.973	2.189.775	2.735.289	330.937
Ak Finansal Kiralama	568.230	1.894.099	189.410	568.230
Sabancı Dx	304.870	854.437	8.075	100.437
Enerjisa Enerji A.Ş. ⁽²⁾	5.553	447.187	-	-
Teknosa ⁽³⁾	-	103.828	-	-
Diğer	2.450.741	35.340	2.437.590	22.196
	9.072.367	5.524.666	5.370.364	1.021.800

(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
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
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 – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Enerjisa Enerji A.Ş. ⁽³⁾	210.608.180	146.004.585	79.841.554	50.222.902
Sabancı Dx	5.773.668	6.114.194	4.840.986	2.287.932
Aksigorta A.Ş.	9.888.565	5.176.008	382.164	43.551
Ak Finansal Kiralama	568.230	1.894.099	189.410	568.230
Ak Yatırım	43.446	1.666.028	43.446	-
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ⁽³⁾	411.554	335.345	411.554	12.622
Teknosa	50.385	144.572	28.427	59.968
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	71.089	-	14.824	-
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	483.543	-	4.610	-
Diğer	248.845	651.986	102.910	175.353
	228.147.505	161.986.817	85.859.885	53.370.558

İlişkili taraflardan faiz gelirleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Akbank T.A.Ş. (2)	11.356.033	2.168.030	2.246.185	1.096.974
	11.356.033	2.168.030	2.246.185	1.096.974

İlişkili taraflardan faiz giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Akbank T.A.Ş. (2)	(23.805.889)	(49.766.334)	-	(18.691.363)
	(23.805.889)	(49.766.334)	-	(18.691.363)

Üst yönetim kadrosuna yapılan ödemeler

Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere, cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 12.621.815 TL (30 Eylül 2019 – 7.241.095 TL) olup, ödenen primler 771.416 TL dir (30 Eylül 2019 – 520.953 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
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

29. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020				31 Aralık 2019			
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI (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	281.192.978	26.724.239	7.883.425	56.767	198.844.035	26.853.698	5.553.867	307.484
Parasal finansal varlıklar	100.570.162	7.021.879	4.528.099	439.681	151.740.580	7.817.898	15.064.853	657.158
Diğer	72.826.323	1.983.511	6.281.599	-	60.363.340	2.727.396	6.637.472	2.429
Dönen Varlıklar	454.589.463	35.729.629	18.693.123	496.448	410.947.955	37.398.992	27.256.192	967.071
TOPLAM VARLIKLAR	454.589.463	35.729.629	18.693.123	496.448	410.947.955	37.398.992	27.256.192	967.071
Ticari borçlar	(145.085.773)	(17.546.863)	(827.489)	(52.485)	(46.730.866)	(5.286.452)	(2.249.644)	(47.168)
Finansal yükümlülükler	(526.437.909)	(6.065.000)	(52.484.349)	-	(526.184.183)	(21.493.798)	(59.920.417)	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(11.258.187)	-	(1.233.096)	(235)	(16.629.791)	(271.656)	(2.254.741)	(2.664)
Kısa Vadeli Yükümlülükler	(682.781.869)	(23.611.863)	(54.544.934)	(52.720)	(589.544.840)	(27.051.906)	(64.424.802)	(49.832)
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(682.781.869)	(23.611.863)	(54.544.934)	(52.720)	(589.544.840)	(27.051.906)	(64.424.802)	(49.832)
Yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	(228.192.406)	12.117.766	(35.851.811)	443.728	(178.596.885)	10.347.086	(37.168.610)	917.239
Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük	224.040.541	6.000.000	19.411.766	-	229.291.030	6.000.000	29.117.648	-
Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	(4.151.865)	18.117.766	(16.440.045)	443.728	50.694.145	16.347.086	(8.050.962)	917.239
İhracat	852.094.415	78.727.469	41.280.188	896.215	940.901.942	111.985.229	46.381.587	1.628.309
İthalat	174.971.089	25.104.366	777.849	-	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
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

29. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)

Grup, başlıca ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup’un ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini kurlarındaki %10’luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10’luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10’luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2020				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	9.461.552	(9.461.552)	9.461.552	(9.461.552)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	4.684.800	(4.684.800)	4.684.800	(4.684.800)
3- ABD Doları net etki (1+2)	14.146.352	(14.146.352)	14.146.352	(14.146.352)
4- Avro net varlık / yükümlülük	(32.725.892)	32.725.892	(32.725.892)	32.725.892
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	17.719.254	(17.719.254)	17.719.254	(17.719.254)
6- Avro net etki (4+5)	(15.006.638)	15.006.638	(15.006.638)	15.006.638
7- Sterlin net varlık / yükümlülük	445.099	(445.099)	445.099	(445.099)
8- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Sterlin net etki (7+8)	445.099	(445.099)	445.099	(445.099)
TOPLAM (3+6+9)	(415.187)	415.187	(415.187)	415.187

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2019				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	6.146.376	(6.146.376)	6.146.376	(6.146.376)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	3.564.120	(3.564.120)	3.564.120	(3.564.120)
3- ABD Doları net etki (1+2)	9.710.496	(9.710.496)	9.710.496	(9.710.496)
4- Avro net varlık / yükümlülük	(24.719.355)	24.719.355	(24.719.355)	24.719.355
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	19.364.983	(19.364.983)	19.364.983	(19.364.983)
6- Avro net etki (4+5)	(5.354.372)	5.354.372	(5.354.372)	5.354.372
7- Sterlin net varlık / yükümlülük	713.291	(713.291)	713.291	(713.291)
8- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Sterlin net etki (7+8)	713.291	(713.291)	713.291	(713.291)
TOPLAM (3+6+9)	5.069.415	(5.069.415)	5.069.415	(5.069.415)

Faiz oranı riski yönetimi

Faiz oranlarındaki değişmelerin faiz getiren varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisi, Grup’u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu risk, Grup tarafından, faiz oranı takas sözleşmeleri ve vadeli faiz oranı sözleşmeleri yoluyla sabit ve değişken oranlı borçlar arasında uygun bir dağılım yapmak suretiyle yönetilmektedir. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisi oluşturulurken, gerek bilanço pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
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.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan türev finansal varlıklar ve yükümlülükler (*)	(77.571.195)	(40.075.167)
Toplam	(77.571.195)	(40.075.167)
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	78.778.789	41.387.407
Toplam	78.778.789	41.387.407

(*) Dipnot 20’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. 30 Eylül 2020 tarihinden itibaren Grup’un finansal risklerden korunmaya yönelik işlemlerinin yeniden değerlendirme tutarı net 19.411.766 EUR (2019: 29.117.648 EUR) olup, bu tutar konsolide finansal durum tablosunda türev finansal varlıklar ve özkaynaklar altında gösterilmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
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)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (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

Şirket'in 01.10.2020 ve 14.10.2020 tarihli KAP açıklamalarında belirtildiği üzere;

Şirketin ve ana ortağı Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (Sabancı Holding)'nin operasyonel ve finansal güçlerini birleştirerek, global beyaz çimento pazarında lider bir oyuncu olma ve buna ilişkin daha verimli ve güçlü bir platform yaratma hedefi doğrultusunda, Şirketin yurt dışındaki beyaz çimento operasyonlarının Sabancı Holding ile ortaklaşa olarak yurt dışında kurulacak bir şirkete devri ve söz konusu satın almanın yeni kurulacak bu iştirak üzerinden yapılmasına karar verilmiştir.

Bu kapsamda;

- Sabancı Topluluğu'nun küresel beyaz çimento ticaretinde lider oyuncu olma hedefine ulaşabilmesi için Şirketin operasyonel kabiliyeti ve ana ortağı Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.'nin mali gücünün yurt dışında tek bir çatı altında birleştirilerek daha verimli ve güçlü bir platform yaratılması,
- Bu çerçevede, Şirketin %40, Sabancı Holding'in %60 oranında sermayesine katılacağı 87.000.000 EUR sermayeli Hollanda'da yerleşik Cimsa Sabancı Cement BV (CSC BV) unvanlı yeni bir şirket kurulması,
- CSC BV'ye kurucu ortak olarak iştirak edilmesi ve 34.800.000 adet pay karşılığında 34.800.000 EUR tutarında sermaye konulması,
- Şirketin yurt dışında beyaz çimento operasyonlarını üstlenen iştiraklerinden Cimsa Americas Cement Manufacturing and Sales Corporation, Cimsa Cement Sales North GmbH ve Cimsa Cementos Espana S.A.U.'nun hisselerinin %100'ü ile Cimsa Adriatico S.R.L.'nin hisselerinin Şirketin sahip olduğu %70'inin tamamının Hollanda'da kurulacak CSC BV'ye satılması,
- Söz konusu hisselerin sermaye piyasası mevzuatı uyarınca yapılacak bağımsız değerlendirme çalışmaları sonucu tespit edilecek değerler üzerinden CSC BV'ye devri,
- Kurulacak CSC BV'nin sermayesinin, yukarıda belirtilen değerlendirme çalışmaları sonucu bulunacak değerler ile Buñol Beyaz Çimento Fabrikası alımındaki finansman koşulları dikkate alınmak suretiyle kuruluş aşamasında ortaya çıkacak nakit ihtiyacı doğrultusunda belirlenmesi,

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

31. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (devamı)

- Buñol Beyaz Çimento Fabrikasının, yukarıda belirtilen satış işlemleri sonrasında %100 oranında CSC BV bağı ortaklığı haline gelecek olan Cimsa Cementos Espana S.A.U. tarafından satın alınması ve kapanış işlemlerinin bu suretle tamamlanması

hususları kararlaştırılmıştır.

Oluşturulacak bu yeni yapılanmanın, Şirketin borçluluğunun azaltılması suretiyle mali yapısının güçlendirilmesine ve temettü kapasitesinin artırılmasına önemli katkı sağlayacağı değerlendirilmekte olup, Şirketin ihracat faaliyetleri bu yeniden yapılanma sonrasında oluşacak sinerji ile artarak devam edecektir.

CSC BV kuruluş işlemleri ile yapılanma kapsamında devredilecek terminal şirketlerinin hisse değerlendirme işlemleri işbu tarihi itibarıyla halen devam etmektedir.