

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

**1 OCAK- 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM
RAPORU**



ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar tablosunun, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.



Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Gökhan Yüksel, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 9 Ağustos 2022

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 – 58

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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Sınırlı denetimden geçmiş) Cari Dönem 30 Haziran 2022	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
	Not		
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	646.755.551	257.911.803
Ticari alacaklar	6	1.486.530.964	900.920.799
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	30	717.292.064	481.711.703
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		769.238.900	419.209.096
Diğer alacaklar		1.079.995	1.057.625
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	30	-	50.636
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	1.079.995	1.006.989
Türev finansal araçlar	22	-	27.108.341
Stoklar	9	1.366.312.224	697.558.413
Peşin ödenmiş giderler	10	77.984.584	59.162.499
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	28	20.376.789	17.153.692
Diğer dönen varlıklar	20	211.863.995	98.709.690
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	12	175.250.480	180.248.206
Dönen varlıklar		3.986.154.582	2.239.831.068
Diğer alacaklar	8	4.835.658	4.985.658
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		4.835.658	4.985.658
Finansal yatırımlar		64.478	64.478
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	1.296.139.393	1.022.220.528
Maddi duran varlıklar	11	1.504.495.767	1.447.367.967
Kullanım hakkı varlıkları	14	17.256.707	17.033.792
Maddi olmayan duran varlıklar		173.668.104	176.081.895
<i>Şerefiye</i>	15	148.119.252	148.119.252
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	13	25.548.852	27.962.643
Peşin ödenmiş giderler	10	344.735.929	10.174.126
Ertelenmiş vergi varlığı	28	786.101.002	315.181.198
Diğer duran varlıklar	20	7.799.816	15.823.527
Duran varlıklar		4.135.096.854	3.008.933.169
TOPLAM VARLIKLAR		8.121.251.436	5.248.764.237

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not	(Sınırlı denetimden geçmiş) Cari Dönem 30 Haziran 2022	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	1.507.192.580	743.660.473
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	734.942.089	188.630.175
Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	7	24.970.270	24.534.878
Ticari borçlar	6	1.361.647.786	647.108.794
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	30	<i>169.480.510</i>	<i>103.950.640</i>
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		<i>1.192.167.276</i>	<i>543.158.154</i>
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19	13.225.377	9.672.293
Diğer borçlar		45.093.573	29.505.483
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	30	<i>3.850.029</i>	<i>10.352.855</i>
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	8	<i>41.243.544</i>	<i>19.152.628</i>
Türev finansal yükümlülükler	22	-	27.566.080
Ertelenmiş gelirler	10	232.460.600	24.281.420
Dönem karı vergi yükümlülüğü	28	89.324.455	23.664.204
Kısa vadeli karşılıklar	16	53.772.335	66.055.780
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>		<i>4.633.945</i>	<i>16.095.062</i>
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>		<i>49.138.390</i>	<i>49.960.718</i>
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	192.954.262	151.060.187
		4.255.583.327	1.935.739.767
Kısa vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	-	378.308.384
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	7	28.526.819	24.336.054
Uzun vadeli karşılıklar	16	103.231.085	77.190.637
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	19	<i>94.440.509</i>	<i>70.200.321</i>
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>		<i>8.790.576</i>	<i>6.990.316</i>
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	28	130.335.229	60.335.297
Uzun vadeli yükümlülükler		262.093.133	540.170.372
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	21	135.084.442	135.084.442
Sermaye düzeltme farkları	21	41.741.516	41.741.516
Hisse senedi ihraç primleri		575.466	575.466
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(37.801.498)	(18.388.225)
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>		<i>(46.666.257)</i>	<i>(21.568.313)</i>
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/kayıp fonu</i>		<i>(243.734.832)</i>	<i>(168.166.206)</i>
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar</i>		<i>252.599.591</i>	<i>171.346.294</i>
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(21.310.778)	(48.189.998)
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		<i>71.001.781</i>	<i>35.816.326</i>
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazanç fonu</i>		<i>(28.998.543)</i>	<i>(20.692.308)</i>
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlardaki Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etikisi</i>		<i>(63.314.016)</i>	<i>(63.314.016)</i>
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		193.104.976	193.104.976
Geçmiş yıllar karları		1.990.873.415	1.174.272.645
Net dönem karı		982.701.227	1.016.600.770
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		3.284.968.766	2.494.801.592
Kontrol gücü olmayan paylar		318.606.210	278.052.506
Toplam özkaynaklar		3.603.574.976	2.772.854.098
TOPLAM KAYNAKLAR		8.121.251.436	5.248.764.237

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		(Sınırlı denetimden geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2022	(Sınırlı denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2021	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2022	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2021
ESAS FAALİYET GELİRLERİ	Not				
Hasılat	23	3.595.190.391	1.641.708.428	2.240.334.685	1.002.439.671
Satışların maliyeti (-)	24	(2.911.736.239)	(1.265.035.903)	(1.733.422.809)	(764.227.921)
BRÜT KAR		683.454.152	376.672.525	506.911.876	238.211.750
Genel yönetim giderleri (-)	24	(130.992.263)	(74.966.999)	(64.176.373)	(44.463.036)
Pazarlama ,satış ve dağıtım giderleri (-)	24	(6.138.823)	(6.589.442)	(3.155.395)	(3.328.363)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	24	(4.490.495)	(2.939.360)	(2.475.614)	(1.608.666)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	25	360.591.385	157.716.495	221.878.375	60.187.918
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	25	(214.738.123)	(87.773.900)	(125.419.091)	(41.313.480)
ESAS FAALİYET KARI		687.685.833	362.119.319	533.563.778	207.686.123
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	26	13.285.646	34.383.109	6.206.747	10.452.410
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar)ından paylar	3	179.418.868	103.945.636	107.498.650	59.845.641
FİNANSMAN GELİR/GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		880.390.347	500.448.064	647.269.175	277.984.174
Finansman gelirleri	27	12.840.071	17.824.992	8.437.409	4.458.550
Finansman giderleri (-)	27	(168.234.594)	(124.437.094)	(69.782.692)	(87.707.839)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		724.995.824	393.835.962	585.923.892	194.734.885
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)		306.743.679	(74.540.172)	314.724.421	(49.885.675)
- Dönem vergi gideri (-)	28	(58.797.007)	(62.620.056)	(58.797.007)	(48.898.695)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	28	365.540.686	(11.920.116)	373.521.428	(986.980)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		1.031.739.503	319.295.790	900.648.313	144.849.210
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI)/KARI	17	-	289.639.030	-	289.864.738
DÖNEM KARI		1.031.739.503	608.934.820	900.648.313	434.713.948
Dönem karı/zararı dağılımı					
- Kontrol gücü olmayan paylar		49.038.276	28.471.010	42.250.631	15.133.023
- Ana ortaklık payları		982.701.227	580.463.810	858.397.682	419.580.925
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 kuruş nominal bedelli)	29	7,27	4,30	6,35	3,11
Durdurulan faaliyetlerinden pay başına (kayıp)/kazanç (1 kuruş nominal bedelli)	29	-	2,14	-	2,15

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	(Sınırlı denetimden geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2022	(Sınırlı denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2021	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2022	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2021
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	1.031.739.503	319.295.790	900.648.313	144.849.210
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	(19.077.845)	11.378.508	(40.943.739)	69.417.093
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıp) fonu</i>	(98.141.073)	(57.242.667)	(65.932.708)	(9.001.478)
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar</i>	81.253.297	50.032.578	36.361.348	77.258.532
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	(24.762.516)	10.414.450	(26.536.902)	2.634.130
<i>Vergi (geliri)/ gideri</i>	22.572.447	8.174.147	15.164.523	(1.474.091)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak	26.879.220	(12.718.387)	3.342.605	1.078.648
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Diğer Paylar</i>	45.695.396	(15.962.456)	10.684.375	1.591.150
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu</i>	(10.787.318)	(995.393)	(6.343.330)	(1.302.705)
<i>Vergi (geliri)/ gideri</i>	(8.028.858)	4.239.462	(998.440)	790.203
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI)/KARI	-	289.639.030	-	289.864.738
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	-	33.072.299	-	(12.059.819)
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	-	33.072.299	-	(12.059.819)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER (VERGİ SONRASI)	7.801.375	31.732.420	(37.601.134)	58.435.922
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	1.039.540.878	640.667.240	863.047.179	493.149.870
Toplam kapsamlı gelirin /(giderin) dağılımı				
- Kontrol gücü olmayan paylar	49.373.704	29.251.333	41.901.437	16.171.953
- Ana ortaklık payları	990.167.174	611.415.907	821.145.742	476.977.917

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	<u>Kar/ Zararda Yeniden Sınıflandırılacak</u>						<u>Kar/ Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak</u>				<u>Birikmiş Karlar</u>				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primleri / iskontoları	Yabancı para çevrim farkları	Nakit akış riskinden korunma kazanç/ (kayıpları)	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamli Gelirinden Paylar	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlardaki Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs / İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamli Gelirinden Paylar	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıp) fonu	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2021	135.084.442	41.741.516	1.099.415	85.992.327	(60.512.493)	22.216.596	-	-	(12.463.476)	193.104.976	998.526.403	175.746.242	1.580.535.948	258.308.389	1.838.844.337
Geçmiş yıllar karlarından transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	175.746.242	(175.746.242)	-	-	-	
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	580.463.810	580.463.810	28.471.010	608.934.820	
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	42.706.426	(49.068.520)	(11.971.842)	-	50.032.578	(746.545)	-	-	30.952.097	780.323	31.732.420	
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	42.706.426	(49.068.520)	(11.971.842)	-	50.032.578	(746.545)	-	-	580.463.810	611.415.907	29.251.333	640.667.240
Diğer değişiklikler nedeni ile Artış/(Azalış)	-	-	-	-	-	-	(63.314.016)	-	-	-	-	(63.314.016)	-	(63.314.016)	
Bağlı ortaklıkların Elden çıkarılması *	-	-	-	(139.113.203)	24.546.080	-	-	-	-	-	-	(114.567.123)	(13.319.461)	(127.886.584)	
30 Haziran 2021	135.084.442	41.741.516	1.099.415	(10.414.450)	(85.034.933)	10.244.754	(63.314.016)	50.032.578	(13.210.021)	193.104.976	1.174.272.645	580.463.810	2.014.070.716	274.240.261	2.288.310.977
1 Ocak 2022	135.084.442	41.741.516	575.466	(21.568.313)	(168.166.206)	171.346.294	(63.314.016)	35.816.326	(20.692.308)	193.104.976	1.174.272.645	1.016.600.770	2.494.801.592	278.052.506	2.772.854.098
Geçmiş yıllar karlarından transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.016.600.770	(1.016.600.770)	-	-	-	
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	982.701.227	982.701.227	49.038.276	1.031.739.503	
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(25.097.944)	(75.568.626)	81.253.297	-	35.185.455	(8.306.235)	-	-	7.465.947	335.428	7.801.375	
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(25.097.944)	(75.568.626)	81.253.297	-	35.185.455	(8.306.235)	-	-	982.701.227	990.167.174	49.373.704	1.039.540.878
Kar payları (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(200.000.000)	-	(200.000.000)	(8.820.000)	(208.820.000)	
30 Haziran 2022	135.084.442	41.741.516	575.466	(46.666.257)	(243.734.832)	252.599.591	(63.314.016)	71.001.781	(28.998.543)	193.104.976	1.990.873.415	982.701.227	3.284.968.766	318.606.210	3.603.574.976

* 29 Mart 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'da 2021 yılı karından 200.000.000 TL nakit kar payı dağıtılmasına ilişkin karar oybirliği ile onaylanmış ve kar payı ödemesi 31 Mart 2022 ve 4 Nisan 2022 tarihinde yapılmıştır.

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2022	(Sınırlı denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		151.934.419	(162.959.209)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)		724.995.824	393.835.962
Durdurulan faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	17	-	304.377.180
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(34.062.647)	(313.232.074)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		66.328.386	64.966.678
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	26	(13.285.646)	(34.383.109)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları ile ilgili düzeltmeler	3	(179.418.868)	(103.945.636)
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(1.031.042)	(851.722)
Stok değer düşüş karşılığı ile ilgili düzeltmeler		87.316	949.530
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	16	3.790.442	1.126.126
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma gideri karşılığı ile ilgili düzeltmeler	16	1.800.260	823.570
Beklenen kredi zararları karşılığı	6	336.449	(610.290)
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler		10.190.534	5.143.889
Kıdem teşvik karşılığı ile ilgili düzeltmeler	19	1.469.312	749.156
Kullanılmayan izin ücret karşılığı ile ilgili düzeltmeler		4.284.066	2.013.412
Bağlı Ortaklıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan(Kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		-	(302.264.103)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin düzeltmeler		-	7.000.000
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		86.063.209	55.054.724
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(69.489.604)	(31.156.457)
Finansal borçlanmalara ilişkin gerçekleşmemiş kur farkı (karları)/zararları		81.920.880	33.639.183
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıp/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(27.108.341)	(11.487.025)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(581.696.132)	(531.163.617)
Kısa vadeli ticari alacaklar		(584.915.572)	(377.506.587)
Stoklar		(668.841.127)	(71.384.380)
Diğer alacaklar/dönem varlıklar/peşin ödenmiş giderler/cari dönem vergisiyle ilgili		(135.221.857)	5.211.795
Diğer uzun vadeli alacaklar/duran/peşin ödenmiş giderler		8.215.773	7.063.793
Kısa vadeli ticari borçlar		714.538.992	(73.001.482)
Diğer kısa vadeli borçlar/yükümlülükler/çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		84.527.659	(21.546.756)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		109.237.045	(146.182.549)
Alınan faizler		56.649.533	13.331.465
Ödenen ikramiye ve primler		(11.461.117)	(6.437.719)
Ödenen kıdem tazminatı	19	(1.342.166)	(828.139)
Ödenen kıdem teşvik primi	19	(725.731)	(388.958)
Ödenen izin ücreti	19	(423.145)	(372.874)
Ödenen vergiler		-	(22.080.435)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(250.577.147)	7.190.365
Maddi duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	11	(109.052.676)	(57.470.351)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		-	334.798.007
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebepiyle Oluşan Nakit Çıkışları		-	(294.432.360)
Satış amacıyla sınıflandırılan duran varlık satışlarına ilişkin alınan avans		180.074.000	-
Sabit kıymet satışından elde edilen nakit		13.714.320	34.568.970
Maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	13	(708.926)	(1.368.797)
Maddi duran varlıkların alımı ile ilgili verilen avanslar		(334.603.865)	(8.905.104)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		460.299.824	(223.741.188)
Alınan krediler		1.783.679.406	317.958.344
Kredilerin geri ödemesi		(1.059.205.552)	(535.094.199)
Ödenen faizler		(68.194.102)	(24.430.325)
Alınan faiz		12.840.072	17.824.992
Ödenen kar payları		(200.000.000)	-
Kontrol gücü olmayan paylara ödenen kar payları		(8.820.000)	-
NAKİT HAREKETLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM (A + B + C)		361.657.096	(379.510.032)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER		257.726.562	903.870.179
Yabancı para çevrim farkı (net)	5	25.097.947	40.709.195
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	644.481.605	565.069.342

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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. (“BİST”) 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 350.000.000 TL’dir (31 Aralık 2021 - 350.000.000 TL).

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 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 Haziran 2022	31 Aralık 2021
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 Mersin Serbest Bölge Şubesi (Çimsa Mersin) (*)	12.12.2007	Mersin	Çimento ihracatı	% 100	% 100
OOO Çimsa Rus CTK (OOO Rusya) (*)	16.07.2008	Rusya	Çimento paketleme, satış ve pazarlama	% 100	% 100
Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi (*)	31.05.2012	Türkiye	Çimento üretimi ve satışı	% 51	% 51

(*) Tam konsolidasyon yöntemi uygulanarak muhasebeleştirilmiştir.

Grup’un daha önceki dönemlerde bağlı ortaklık olarak konsolide ettiği “Cimsa Cementos Espana S.A.U, Cimsa Americas Cement Manufacturing and Sales Corporation, Cimsa Cement Sales North GmbH ve Cimsa Adriatico S.R.L paylarının Cimsa Sabancı Cement BV’ye satışına ilişkin devir sözleşmeleri 22 Haziran 2021 tarihinde imzalanmış ve devir işlemleri gerekli diğer yasal işlemlerin gerçekleştirilmesi akabinde 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır.

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

Şirket’in %40 ve Grup’un ana ortağı Sabancı Holding A.Ş.’nin %60 katılımı ile 16 Kasım 2020 tarihinde Hollanda’da yerleşik kurulan 87.000.000 Avro sermayeli Cimsa Sabancı Cement BV (“CSC”) şirketi %40’lık pay ile özkaynak yöntemi ile konsolidasyona dahil edilmiş olup Şirket’in iştirakidir.

Grup Yönetim Kurulu tarafından alınan karar ile yeni yatırım ve büyüme stratejileri çerçevesinde Cimsarom Marketing Distributie S.R.L’deki ticari operasyonun distribütörlük yerine bayi kanalı ile yapılmasına karar verilmiş olup bu operasyonun tasfiye işlemleri devam etmektedir. Bağlı distribütörlük ve bayi kanalı arasında ticaret hacmi olarak farklılık bulunmamaktadır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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 (devamı)

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

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 9 Ağustos 2022 tarihinde Çimsa Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Grup’un bünyesinde 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ilk altı aylık dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı kategorileri itibarıyla 634 mavi yakalı (sendikalı) (2021: 616), 497 beyaz yakalı (sendikasız) (2021: 460) ve 5 yurt dışında yerleşik bulunan bağlı ortaklıklarında çalışan şeklindedir (2021: 57).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

Ara dönem özet 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 Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TFRS”) esas alınmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nda (“UFRS”) meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (“TMS 29”) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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

Cimsarom Marketing Distributie Srl’nin işlevsel para birimi Yeni Rumen Leyi (“Ron”), OOO Cimsa Rus CTK’nın işlevsel para birimi Ruble’dir. TMS 21 uyarınca, 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. TMS 34’e göre hazırlanan bu konsolide finansal tablolar, işletme birleşmesiyle elde edilen varlıklar ve yükümlülükler ile türev enstrümanlar dışında, tarihi maliyet esası 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.

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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)

2.2 İşletmenin sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.3 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.

2.4 Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Bağlı Ortaklıklar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar; Çimsa'nın bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır. Bağlı ortaklıklar, Grup'un doğrudan veya dolaylı olarak kontrol ettiği şirketleri ifade etmektedir. Grup, bir şirketle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri şirket üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda şirketi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçları, satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

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.

Bağlı Ortaklıklara ait bilançolar ve kar veya zarar tabloları, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Grup ve bağlı ortaklıklarının sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özkaynaklardan mahsup edilmektedir. Grup ile bağlı ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmektedir.

Bağlı Ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmakta olup kontrolün sona erdiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadırlar. Bağlı ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında kontrol gücü olmayan paya sahip hissedarların payları, konsolide bilanço ve kar veya zarar tablosunda sırasıyla kontrol gücü olmayan pay ve kontrol gücü olmayan kar/zarar olarak gösterilmektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti(devamı)

Bağlı Ortaklıklar

Grup’un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup’un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup’un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup’un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynaktan toplanan tutarlar, Şirket’in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımının olması durumunda kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 Finansal Araçlar standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirilmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirilmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

İştirakler

İştiraklerdeki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup’un şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Grup ile İştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Grup’un İştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da, işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir. Grup, İştirakleri ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamıştır. Grup’un iştirakleri Exsa ve Cimsa Sabancı Cement BV’dir.

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 ve Cimsa Sabancı Cement BV 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.

Grup, İştirakleri ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamıştır.

Grup’un yurt dışındaki beyaz çimento operasyonlarının, Sabancı Holding ile birlikte yurt dışında kurulacak bir şirkete devrine karar verilmiş ve bu çerçevede Grup’un %40 ve ana ortak H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.’nin %60 oranında sermayesine katıldığı 87.000.000 EUR sermayeli Hollanda’da yerleşik Cimsa Sabancı Cement BV (CSC BV) unvanlı şirket 16 Kasım 2020 tarihinde kurulmuştur. CSC BV’yi kontrol eden taraf Sabancı Holding’dir.

Cimsa Americas Cement Manufacturing and Sales Corporation, Cimsa Cement Sales North GmbH ve Cimsa Cementos Espana S.A.U.’nin hisselerinin %100’ü ile Cimsa Adriatico S.R.L.’nin hisselerinin Çimsa’nın sahip olduğu %70’inin tamamının CSC BV’ye satılması 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla gerçekleşmiş olup aynı tarih itibarıyla Grup söz konusu bağlı ortaklıklar üzerindeki kontrolünü kaybetmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İştirakler (devamı)

CSC BV'nin söz konusu şirketleri satın alması, ilgili işlemin ortak kontrole tabi işletmeler arasında gerçekleşmesi ve Sabancı Holding çatısı altında bir sermaye reorganizasyon işlemi olmasından dolayı, CSC BV'deki bu işlem KGK'nın ilgili düzenlemeleri doğrultusunda “ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri” olarak değerlendirilmiştir. CSC BV tarafından edinilen söz konusu şirketlerin varlık ve yükümlülükleri, ortak kontrolü elinde bulunduran ana ortak olan Sabancı Holding'in TFRS'ye uygun hazırlanan konsolide finansal durum tablosundaki taşınan değerleridir. Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle CSC BV'nin mali tablolarında oluşan aktif – pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla edinilen işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değeri ile transfer edilen bedel arasındaki fark, özkaynakları azaltıcı bir unsur olarak CSC BV'nin mali tablolarında muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu muhasebenin etkisi Grup'un konsolide finansal tablolarına özkaynak yöntemi ile konsolide edilmiş ve özkaynaklar altında “Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlardaki Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” kaleminde sunulmuştur.

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 geçerli 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 geçerli 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 aktarılarak (yeniden sınıflandırmaya ilişkin bir düzeltme olarak) yeniden sınıflandırılır. Grup, bağlı ortaklıkların kontrolünün kaybı ile sonuçlanan hisse satışı işlemi ile birlikte söz konusu net yatırımın korunma işleminin özkaynaklardaki etkisini finansman gelir ve giderleri hesabına transfer ederek konsolide kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirmiştir.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
ABD Doları (“USD”)/TL	16,6690	12,9775
Avro (“EUR”)/TL	17,5221	14,6823
Ruble (“RUB”)/TL	0,3209	0,1730
Ron (“RON”)/TL	3,5241	2,9498
Sterlin (“GBP”)/TL	20,2527	17,4530

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)
Yabancı para cinsinden işlemler

Konsolide finansal tablolarda kullanılan ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
USD/TL	14,7257	7,9699
EUR/TL	16,0846	9,6120
RUB/TL	0,2098	0,1065
RON/TL	3,2332	1,9424
GBP/TL	19,0057	11,0229

2.6 Karşılaştırmalı bilgiler

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

2.7 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 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.

a. 30 Haziran 2022 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/TFRS’nin başlığı,
- muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - şirket için “TMS 33, Hisse Başına Kazanç” standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yılsonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet finansal tablolarda dikkate alınmıştır. Grup’un içinde bulunduğu sektör nedeniyle, ara dönem özet finansal tablolarını önemli ölçüde etkileyebilecek mevsimsel veya dönemsel özellikler taşıyan faaliyetleri bulunmamaktadır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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)

2.7 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, 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. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. 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.

b. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’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.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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)

2.7 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar(devamı)

- **TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığı açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmuştur.
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

2.8 Önemli Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

- a) 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'daki basitleştirilmiş yaklaşımı kullanmaktadır. Bu yöntem tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir (Not 6).
- b) 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 15).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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 ve CSC'nin 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'a düşen etkin sahiplik oranı ile hesaplanmış varlıkları ve yükümlülükleri ile 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarı ile sona eren yıla ait gelir, gider ve net dönem karı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Ülke	Ana Faaliyet Konusu	Etkin Sahiplik Oranı (%)	30 Haziran 2022	Etkin Sahiplik Oranı (%)	31 Aralık 2021	
				Defter Değeri	Defter Değeri	Defter Değeri	
Exsa	Türkiye	Yatırım amaçlı gayrimenkul ve menkul kıymet yatırımı	32,9	781.041.806	32,9	628.873.107	
CSC	Hollanda	Çimento üretimi ve ticareti	40,0	515.097.587	40,0	393.347.421	
				1.296.139.393		1.022.220.528	
Exsa				30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
				2.626.834.156		2.401.050.999	
				(251.041.590)		(488.129.000)	
				2.375.792.566		1.912.921.999	
				781.041.806		628.873.107	
Exsa				1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021	1 Nisan-30 Haziran 2022	1 Nisan-30 Haziran 2021
				909.148.087	853.396.970	498.233.245	411.031.393
				(492.557.431)	(636.418.318)	(251.050.851)	(302.550.385)
				416.590.656	216.978.652	247.182.394	108.481.008
				136.954.178	71.331.732	81.261.212	35.663.132
CSC				30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
				5.598.001.948		4.174.651.233	
				(4.310.257.980)		(3.191.282.681)	
				1.287.743.968		983.368.552	
				515.097.587		393.347.421	
CSC				1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021	1 Nisan-30 Haziran 2022	1 Nisan-30 Haziran 2021
				2.023.281.440	109.057.060	1.089.242.262	87.978.573
				(1.917.119.715)	(27.522.299)	(1.023.648.666)	(27.522.299)
				106.161.725	81.534.761	65.593.596	60.456.274
				42.464.690	32.613.904	26.237.438	24.182.509

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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)

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

Bağlı Ortaklık	30 Haziran 2022			
	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/(zarar)	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen kar payları
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	49	49.278.338	61.231.669	8.200.000

Bağlı Ortaklık	31 Aralık 2021			
	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/(zarar)	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen kar payları
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	49	37.674.365	32.377.303	-

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

Özet finansal durum bilgileri (Konsolidasyon düzeltmesi öncesi)

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	103.084.309	18.768.321
Diğer dönen varlıklar	356.452.484	177.704.538
Duran varlıklar	576.435.867	604.010.623
Toplam varlıklar	1.035.972.660	800.483.482
Kısa vadeli finansal borçlar	223.306.711	95.397.854
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	133.058.253	112.975.855
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	31.420.846	25.433.138
Toplam yükümlülükler	387.785.810	233.806.847
Toplam özkaynaklar	648.186.850	566.676.635

Özet kar veya zarar bilgileri

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Net satış gelirleri	465.059.587	199.061.211	360.956.526	117.785.006
Brüt kar	131.602.243	37.108.292	116.979.876	27.483.217
Faaliyet kar/(zararı)	124.689.580	34.772.062	112.156.095	25.613.850
Net finansal gelir/(gider)	(18.074.800)	(5.260.073)	(9.883.163)	(2.033.148)
Vergi öncesi kar/(zarar)	114.160.423	69.395.346	102.272.932	35.926.480
Net dönem karı	100.568.037	65.916.228	86.259.302	32.063.006

Özet nakit akış bilgileri

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(1.856.047)	(2.395.376)
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(7.519.978)	30.815.812
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı (temettü hariç)	93.692.013	(64.251.240)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	84.315.988	(35.830.804)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Grup’un iş faaliyetleri, sağladığı hizmet ve ürünlerin içeriğine bağlı olarak yönetilmekte ve organize edilmektedir. Grup bölümlerine göre raporlamasını TFRS 8 “Faaliyet Bölümleri”ne (“TFRS 8”) göre yapmaktadır. Bölümler arası transfer fiyatları üçüncü şahıslara yapılanlarla aynı bazda hazırlanmıştır. Grup’un iş alanları hakkındaki bilgiler, Grup’un 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin çimento (klinker ve agrega dahil) ve hazır beton faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini; 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bölüm varlıklarını ve yükümlülüklerini içermektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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 Haziran 2022	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	3.206.099.407	389.090.984	3.595.190.391
Satışların maliyeti (-)	(2.550.247.818)	(361.488.421)	(2.911.736.239)
Brüt kar/(zarar)	655.851.589	27.602.563	683.454.152
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(113.613.466)	(23.517.620)	(137.131.086)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	145.064.562	788.700	145.853.262
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(4.490.495)	-	(4.490.495)
Esas faaliyet kar/(zararı)	682.812.190	4.873.643	687.685.833
Yatırım faaliyetlerinden gelirler(giderleri), net	13.285.646	-	13.285.646
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar	179.418.868	-	179.418.868
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	875.516.704	4.873.643	880.390.347
Finansman gelir/(giderleri), net	(155.394.523)	-	(155.394.523)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	720.122.181	4.873.643	724.995.824
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	306.743.679	-	306.743.679
Dönem vergi gideri (-)	(58.797.007)	-	(58.797.007)
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	365.540.686	-	365.540.686
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	1.026.865.860	4.873.643	1.031.739.503
1 Ocak – 30 Haziran 2021	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	1.477.707.022	164.001.406	1.641.708.428
Satışların maliyeti (-)	(1.115.175.022)	(149.860.881)	(1.265.035.903)
Brüt kar/(zarar)	362.532.000	14.140.525	376.672.525
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(71.169.669)	(10.386.772)	(81.556.441)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	69.873.231	69.364	69.942.595
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(2.939.360)	-	(2.939.360)
Esas faaliyet kar/(zararı)	358.296.202	3.823.117	362.119.319
Yatırım faaliyetlerinden gelirler(giderleri), net	34.383.109	-	34.383.109
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar	103.945.636	-	103.945.636
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	496.624.947	3.823.117	500.448.064
Finansman gelir/(giderleri), net	(106.612.102)	-	(106.612.102)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	390.012.845	3.823.117	393.835.962
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(74.540.172)	-	(74.540.172)
Dönem vergi gideri (-)	(62.620.056)	-	(62.620.056)
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	(11.920.116)	-	(11.920.116)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	315.472.673	3.823.117	319.295.790
Durdurulan Faaliyetler Dönem (zararı)/karı	289.639.030	-	289.639.030

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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 Nisan – 30 Haziran 2022	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	1.987.083.808	253.250.877	2.240.334.685
Satışların maliyeti (-)	(1.496.918.387)	(236.504.422)	(1.733.422.809)
Brüt kar/(zarar)	490.165.421	16.746.455	506.911.876
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(52.549.629)	(14.782.139)	(67.331.768)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	96.067.656	391.628	96.459.284
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(2.475.614)	-	(2.475.614)
Esas faaliyet kar/(zararı)	531.207.834	2.355.944	533.563.778
Yatırım faaliyetlerinden gelirler(giderleri), net	6.206.747	-	6.206.747
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar	107.498.650	-	107.498.650
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	644.913.231	2.355.944	647.269.175
Finansman gelir/(giderleri), net	(61.345.283)	-	(61.345.283)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	583.567.948	2.355.944	585.923.892
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	314.724.421	-	314.724.421
Dönem vergi gideri (-)	(58.797.007)	-	(58.797.007)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	373.521.428	-	373.521.428
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	898.292.369	2.355.944	900.648.313
1 Nisan – 30 Haziran 2021	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	905.470.171	96.969.500	1.002.439.671
Satışların maliyeti (-)	(676.228.804)	(87.999.117)	(764.227.921)
Brüt kar/(zarar)	229.241.367	8.970.383	238.211.750
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(42.088.936)	(5.702.463)	(47.791.399)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	18.883.886	(9.448)	18.874.438
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.608.666)	-	(1.608.666)
Esas faaliyet kar/(zararı)	204.427.651	3.258.472	207.686.123
Yatırım faaliyetlerinden gelirler(giderleri), net	10.452.410	-	10.452.410
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar	59.845.641	-	59.845.641
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	274.725.702	3.258.472	277.984.174
Finansman gelir/(giderleri), net	(83.249.289)	-	(83.249.289)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	191.476.413	3.258.472	194.734.885
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(49.885.675)	-	(49.885.675)
Dönem vergi gideri (-)	(48.898.695)	-	(48.898.695)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(986.980)	-	(986.980)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	141.590.738	3.258.472	144.849.210
Durdurulan Faaliyetler Dönem (zararı)/karı	289.864.738	-	289.864.738

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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 Haziran 2022	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Toplam
Bölüm varlıkları	5.422.649.339	258.925.821	-	5.681.575.160
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	-	64.478	64.478
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	1.296.139.393	1.296.139.393
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	1.143.472.405	1.143.472.405
Toplam varlıklar	5.422.649.339	258.925.821	2.439.676.276	8.121.251.436
Bölüm yükümlülükleri	4.427.415.188	90.261.272	-	4.517.676.460
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	3.603.574.976	3.603.574.976
Toplam yükümlülükler	4.427.415.188	90.261.272	3.603.574.976	8.121.251.436
31 Aralık 2021	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Toplam
Bölüm varlıkları	3.673.890.495	179.315.886	-	3.853.206.381
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	-	64.478	64.478
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	1.022.220.528	1.022.220.528
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	373.272.850	373.272.850
Toplam varlıklar	3.673.890.495	179.315.886	1.395.557.856	5.248.764.237
Bölüm yükümlülükleri	2.400.465.075	75.445.064	-	2.475.910.139
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	2.772.854.098	2.772.854.098
Toplam yükümlülükler	2.400.465.075	75.445.064	2.772.854.098	5.248.764.237

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kasa	-	1.469
Bankalar	646.755.551	257.910.334
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>34.114.218</i>	<i>16.951.809</i>
<i>Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	<i>612.641.333</i>	<i>240.958.525</i>
	646.755.551	257.911.803
Bloke mevduatlar (-)	(2.273.946)	(185.241)
Konsolide nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	644.481.605	257.726.562

Banka mevduatlarının detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Türk Lirası	300.684.631	84.158.378
Avro	134.831.921	63.448.043
ABD Doları	200.662.797	99.506.679
İngiliz Sterlini	5.301.920	5.836.606
Diğer	5.274.282	4.960.628
	646.755.551	257.910.334

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un vadeli mevduatları TL, AVRO ve USD cinsindedir ve vadeleri 3 aydan kısadır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL için %15,73, USD %0,34, AVRO %0,22’dir. (31 Aralık 2021 TL:%17,69, USD: %0,06 ve AVRO: %0,01). 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla bloke mevduat tutarı 2.273.946 TL’dir. (31 Aralık 2021 tarihi itibari ile bloke mevduat tutarı 185.241 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 HAZİRAN 2022 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 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	619.223.916	336.262.122
Alacak çek ve senetleri	166.249.291	99.875.874
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 30)	717.292.064	481.711.703
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(13.767.471)	(14.798.513)
Eksi: Beklenen kredi zararları karşılığı	(2.466.836)	(2.130.387)
	1.486.530.964	900.920.799

Ticari alacaklar, senet ve çeklerin tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 57 gündür (31 Aralık 2021 - 58 gün). Ticari alacakların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %14,72, ABD Doları için %9,5 ve Avro için %3,11 (31 Aralık 2021 - TL: %14,63, ABD Doları: %0,21, Avro: %1,85)'dir.

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	14.798.513	15.409.260
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 25)	(1.031.042)	(851.722)
Kapanış Bakiyesi	13.767.471	14.557.538

b. Ticari Borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	1.192.167.276	543.158.154
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 30)	169.480.510	103.950.640
	1.361.647.786	647.108.794

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 61 gündür (31 Aralık 2021: 61 gün). Ticari borçların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları %14,72, ABD Doları için %9,5 ve Avro için %3,11 (31 Aralık 2021 - TL: %14,63, ABD Doları: %0,21, Avro: %1,85).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli alınan krediler	1.507.192.580	643.187.452
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	734.942.089	188.630.175
Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	24.970.270	24.534.878
Kısa vadeli çıkarılmış tahviller	-	100.473.021
	2.267.104.939	956.825.526
Uzun vadeli banka kredileri	-	378.308.384
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	28.526.819	24.336.054
	28.526.819	402.644.438
TFRS 16 hariç finansal borçlar	2.242.134.669	1.310.599.032
Toplam finansal borçlar	2.295.631.758	1.359.469.964

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatl/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama		Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	30 Haziran 2022
			Faiz Oranı (%)	Orijinal Bakiye			
Teminatl	Sabit	TRY	%12,42	583.166.168	583.166.168	-	583.166.168
Teminatsız	Sabit	AVRO	%3,11	55.001.153	963.735.706	-	963.735.706
Teminatsız	Sabit	USD	%9,5	9.997.202	166.643.368	-	166.643.368
Teminatsız	Sabit	TRY	%18,39	528.589.427	528.589.427	-	528.589.427
					2.242.134.669	-	2.242.134.669

31 Aralık 2021 itibarıyla kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatl/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama		Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2021
			Faiz Oranı (%)	Orijinal Bakiye			
Teminatsız	Sabit(**)	AVRO	1,65%	58.235.502	567.251.297	287.779.814	855.031.111
Teminatsız	Sabit	TRY	15,57%	455.567.920	365.039.351	90.528.570	455.567.921
					932.290.648	378.308.384	1.310.599.032

(**) Çimsa, 3.235.296 EUR değişken faizli ve uzun vadeli kredisi için nakit akım riskinden korunmak amacıyla faiz oranı swap işlemi yapmıştır. İşlem vade tarihi 29 Mart 2022 olup finansal riskten korunma muhasebesi uygulanarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kredilerin geri ödeme planlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	2.242.134.669	932.290.648
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	-	378.308.384
	2.242.134.669	1.310.599.032

Grup, 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 yapmış olup, ihracın valör tarihi 21 Mart 2019, itfa tarihi ise 18 Mart 2021'dir. Söz konusu tahvil itfa olmuştur.

Grup, 100.000.000 TL nominal değerli 372 gün vadeli, değişken faizli ve 3 ay vadeli Türk Lirası Referans Faiz Satış Oranı'na endeksli, tahvil ihracı yapmış olup, ihracın valör tarihi 18 Mart 2021, itfa tarihi ise 25 Mart 2022'dir. Söz konusu tahvil itfa olmuştur.

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar	1.609.454	1.609.454
Personelden alacaklar	234.895	161.889
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(764.354)	(764.354)
	1.079.995	1.006.989
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 30)	-	50.636
	-	50.636
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	4.835.658	4.985.658
	4.835.658	4.985.658

b. Diğer Borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 30)	3.850.029	10.352.855
Ödenecek vergi ve fonlar	27.155.307	10.039.267
Alınan depozito ve teminatlar	14.088.237	9.113.361
	45.093.573	29.505.483

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

9. STOKLAR

Stoklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	764.107.183	483.781.700
Yarı mamuller	328.029.203	185.700.115
Mamuller	83.863.083	37.633.630
Yoldaki mallar	200.665.510	-
Diğer stoklar	-	708.407
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(10.352.755)	(10.265.439)
	1.366.312.224	697.558.413

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Açılış bakiyesi	10.265.439	10.498.878
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 24)	138.137	949.530
Konusu kalmayan karşılık (-)(Not 24)	(50.821)	-
Kapanış bakiyesi	10.352.755	11.448.408

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 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları (*)	39.128.219	41.047.778
Gelecek aylara ait giderler	38.856.365	18.114.721
	77.984.584	59.162.499
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen sabit kıymet avansları(**)	344.098.204	9.494.339
Gelecek yıllara ait giderler	637.725	679.787
	344.735.929	10.174.126

b. Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	52.355.498	24.281.420
Satış amacıyla sınıflandırılan duran varlık satışlarına ilişkin alınan avans (***)	180.074.000	-
Gelecek aylara ait gelirler	31.102	-
	232.460.600	24.281.420

(*)Verilen sipariş avansları ağırlıklı olarak hammadde alımları için verilen avanslardan oluşmaktadır.

(**)28 Nisan 2022 KAP duyurusu ile açıklanmış olan CAC tesisi kapasite artırımı yatırımına ilişkin verilen avans rakamıdır.

(***) Satış amacıyla sınıflandırılan duran varlık satışlarına ilişkin alınan avans rakamıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Makina ve Teçhizatlar	Taşıt Araçları	Döşeme ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri										
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	56.560.892	116.597.570	492.686.718	1.720.397.102	58.683.891	32.709.548	888.399	8.809.707	61.619.946	2.548.953.773
Sınıflamalar*	-	-	-	(3.469.680)	8.129.096	(2.823)	-	-	-	4.656.593
Alımlar	-	585.480	583.000	41.456.949	34.746	1.906.423	-	-	64.486.078	109.052.676
Çıkışlar	(4.600)	-	-	(4.391.506)	(1.741.659)	(126.656)	(357.406)	-	-	(6.621.827)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	584.975	3.059.466	44.347.316	-	434.075	-	-	(48.425.832)	-
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	56.556.292	117.768.025	496.329.184	1.798.340.181	65.106.074	34.920.567	530.993	8.809.707	77.680.192	2.656.041.215
Birikmiş amortismanlar										
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(61.730.868)	(131.456.001)	(837.318.916)	(50.067.831)	(15.413.588)	(309.771)	(5.288.831)	-	(1.101.585.806)
Dönem gideri	-	(3.278.572)	(6.428.480)	(41.751.473)	(2.062.616)	(2.566.408)	-	(406.377)	-	(56.493.926)
Çıkışlar	-	-	-	4.390.786	1.711.021	75.438	357.039	-	-	6.534.284
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(65.009.440)	(137.884.481)	(874.679.603)	(50.419.426)	(17.904.558)	47.268	(5.695.208)	-	(1.151.545.448)
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	56.556.292	52.758.585	358.444.703	923.660.578	14.686.648	17.016.009	578.261	3.114.499	77.680.192	1.504.495.767

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımlar üzerinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

* Grup, finansal durum tablosunda maddi ve maddi olmayan duran varlıklar içerisinde muhasebeleştiği net defter değeri 175.248.676 TL tutarındaki Niğde Entegre Çimento Fabrikası, Kayseri Entegre Çimento Fabrikası, Ankara Çimento Öğütme Tesisi ile Başakpınar, Ambar, Nevşehir, Cırgalan, Aksaray, Ereğli ve Kahramanmaraş Hazır Beton Tesisleri'nin, bu tesislerde yer alan sabit varlıklar ile bunlarla bağlantılı diğer varlıkları, satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar hesabına sınıflandırmıştır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VAXRLIKLAR (devamı)

	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Makina ve Teçhizatlar	Taşıt Araçları	Döşeme ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Malivet değeri										
1 Ocak 2021 itibariyle açılış bakiyesi	67.020.189	126.708.436	542.686.341	1.973.253.358	71.357.995	27.823.760	740.412	9.059.112	38.573.029	2.857.222.632
Yabancı para çevrim farkı	-	-	-	1.728.380	14.425	34.222	20.585	-	-	1.797.612
Alımlar	1.046.886	57.911	150.668	8.928.246	-	1.079.268	-	-	46.207.371	57.470.350
Çıkışlar	(134.642)	-	-	(459.775)	(149.506)	(94.191)	-	-	-	(838.114)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	637.959	150.000	26.232.613	-	489.675	-	-	(30.443.061)	(2.932.814)
30 Haziran 2021 itibariyle kapanış bakiyesi	67.932.433	127.404.306	542.987.009	2.009.682.822	71.222.914	29.332.734	760.997	9.059.112	54.337.339	2.912.719.666
Birikmiş amortismanlar										
1 Ocak 2021 itibariyle açılış bakiyesi	-	(64.939.835)	(147.375.728)	(987.570.663)	(57.899.245)	(15.502.352)	(159.367)	(4.175.562)	-	(1.277.622.752)
Yabancı para çevrim farkı	-	-	-	262.230	(14.425)	(6.619)	(41.573)	-	-	199.613
Dönem gideri	-	(3.527.634)	(6.429.676)	(42.675.798)	(2.147.421)	(1.513.379)	(2.577)	(681.336)	-	(56.977.821)
Çıkışlar	-	-	-	454.741	149.506	48.006	-	-	-	652.253
30 Haziran 2021 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(68.467.469)	(153.805.404)	(1.029.529.490)	(59.911.585)	(16.974.344)	(203.517)	(4.856.898)	-	(1.333.748.707)
30 Haziran 2021 itibariyle net defter değeri	67.932.433	58.936.837	389.181.605	980.153.332	11.311.329	12.358.390	557.480	4.202.214	54.337.339	1.578.970.959

30 Haziran 2021 tarihi itibariyle yapılmakta olan yatırımlar üzerinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021
Satışların maliyeti	(51.692.559)	(54.163.372)
Genel yönetim giderleri	(4.657.799)	(2.667.521)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(89.861)	(98.736)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(53.707)	(48.192)
	(56.493.926)	(56.977.821)

12. SATIŞ AMACIYLA SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin aktif olarak kullanılmayan arsalarının satışı devam etmektedir ve kalan 1.803 TL tutarındaki kısım satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar olarak kısa vadeye sınıflanmıştır (31 Aralık 2021 – 342.936 TL).

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	342.936	8.522.648
Satışlar	(341.133)	(8.179.712)
Toplam	1.803	342.936

Şirket'imizin aktifinde/mülkiyetinde kayıtlı bulunan Niğde Entegre Çimento Fabrikası, Kayseri Entegre Çimento Fabrikası, Ankara Çimento Öğütme Tesisi ile Başakpınar, Ambar, Nevşehir, Cırgalan, Aksaray, Ereğli ve Kahramanmaraş Hazır Beton Tesisleri'nin, bu tesislerde yer alan sabit varlıklar ile bunlarla bağlantılı diğer varlıkların, Rekabet Kurumu onayı dâhil gerekli yasal onayların alınması şartına bağlı olarak ve kapanış tarihinde düzeltmelere tabi olmak kaydıyla KDV hariç 110 milyon AVRO veya karşılığı Türk Lirası bedelle Ferpa İnşaat Sanayi Petrol Ürünleri Tic. ve Paz. Ltd. Şti.'ye devrine ilişkin 15 Haziran 2022 tarihinde Varlık Satış Sözleşmesi imzalanmıştır bu sözleşme kapsamında varlık devirleri, sözleşme hükümleri çerçevesinde 28 Temmuz 2022 tarihi itibarıyla devir işlemleri gerçekleştirilmek ve devir bedeli tahsil edilmek suretiyle tamamlanmıştır.

Bununla beraber, bu varlıkların satışı yönündeki irade Haziran 2022 itibarıyla devam ettiği için bu varlıklar Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar yerine Satış Amacıyla Sınıflandırılan Varlıklar'da sınıflandırılmıştır.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	179.905.270	-
Sınıflandırılan	(4.656.593)	179.905.270
Toplam	175.248.677	179.905.270

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Maden Hakları	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
<u>Malivet değeri</u>			
1 Ocak 2022 itibariyle açılış bakiyesi	32.484.077	33.758.524	66.242.601
Alımlar	-	708.926	708.926
30 Haziran 2022 itibariyle kapanış bakiyesi	32.484.077	34.467.450	66.951.527
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2022 itibariyle açılış bakiyesi	(24.344.585)	(13.935.373)	(38.279.958)
Dönem itfa payı	(550.915)	(2.571.802)	(3.122.717)
30 Haziran 2022 itibariyle kapanış bakiyesi	(24.895.500)	(16.507.175)	(41.402.675)
30 Haziran 2022 itibariyle net defter değeri	7.588.577	17.960.275	25.548.852
	Maden Hakları	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
<u>Malivet değeri</u>			
1 Ocak 2021 itibariyle açılış bakiyesi	32.484.077	18.691.849	51.175.926
Alımlar	-	1.368.798	1.368.798
Yatırımlardan transfer	-	2.932.814	2.932.814
30 Haziran 2021 itibariyle kapanış bakiyesi	32.484.077	22.993.461	55.477.538
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2021 itibariyle açılış bakiyesi	(23.201.818)	(11.320.338)	(34.522.156)
Dönem itfa payı	(534.482)	(1.444.447)	(1.978.929)
30 Haziran 2021 itibariyle kapanış bakiyesi	(23.736.300)	(12.764.785)	(36.501.085)
30 Haziran 2021 itibariyle net defter değeri	8.747.777	10.228.676	18.976.453

Maddi olmayan duran varlıklar içerisindeki maden hakları, yıl içerisinde tüketilen rezervin toplam rezerve oranı esas alınarak itfaya tabi tutulmaktadır. Kalan itfa payı süresi geriye kalan rezervlerin tüketilme süresine bağlıdır.

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021
Satışların maliyeti	(2.857.320)	(1.881.179)
Genel yönetim giderleri	(257.461)	(92.647)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(4.967)	(3.429)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(2.969)	(1.674)
	(3.122.717)	(1.978.929)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14. VARLIK KULLANIM HAKLARI

Muhasebeleştirilen varlık kullanım hakkına ilişkin varlık bazında detaylar aşağıdaki gibidir:

Varlık Kullanım Hakkı	1 Ocak 2022	İlaveler	Dönem içi Amortisman Gideri	30 Haziran 2022
Gayrimenkuller	11.576.063	-	(2.864.689)	8.711.374
Taşıtlar	4.490.343	6.934.658	(3.829.426)	7.595.575
Diğer	967.386	-	(17.628)	949.758
	17.033.792	6.934.658	(6.711.743)	17.256.707

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait 711.352 TL’lik amortisman gideri satılan malın maliyetine, 6.000.391 TL’lik kısmı ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Varlık Kullanım Hakkı	1 Ocak 2021	İlaveler	Dönem içi Amortisman Gideri	30 Haziran 2021
Gayrimenkuller	13.786.632	-	(2.960.272)	10.826.360
Taşıtlar	10.948.911	-	(3.014.557)	7.934.354
Diğer	144.448	-	(35.099)	109.349
	24.879.991	-	(6.009.928)	18.870.063

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait 938.233 TL’lik amortisman gideri satılan malın maliyetine, 5.071.695 TL’lik kısmı ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

15. ŞEREFİYE

Grup’un 30 Haziran 2022 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 ile ilgili olup 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 dönemleri itibari ile hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
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

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 2022 ve 31 Aralık 2031 tarihleri aralığında on yıllık planlara dayanmaktadır. Nakit akış tahmini için %29,18 ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti ile makroekonomik ve pazar varsayımları doğrultusundaki maliyet ve satış fiyatı artışları dikkate alınmıştır. Bu değer düşüklüğü testleri sonucunda 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yapılan inceleme sonucunda şerefiyenin geri kazanabilir değeri, kayıtlı değer üzerinde tespit edilmiş ve değer düşüklüğüne rastlanmamıştır.

Uygulanan değerlendirme tekniğinde, şerefiyenin değer düşüklüğü testi aşağıdaki varsayımlara bağlıdır:

Söz konusu genel kabul görmüş değerlendirme teknikleri, her bir nakit üreten birim bazında %6 - %8 aralığındaki büyüme oranı ile nakit üreten birim bazında değişen FAVÖK/Net Satışlar oranına ve %29,18 (2021: %24,8) olarak kabul edilen Sermayenin Ağırlıklı Ortalama Maliyeti değerlerindeki değişikliklere karşı son derece hassastır.

FAVÖK / Net Satışlar oranı, söz konusu Grup yönetimi tarafından nakit üreten birim bazında 2022 ve sonrası için hazırlanmış olduğu bütçelerle uyumluken, Sermayenin Ağırlıklı Ortalama Maliyeti oranı makroekonomik ve çimento sektörüne özgü birtakım değişkenlere bağlıdır.

Tahmin edilen geri kazanılabilir tutarı hesaplamasında, diğer değişkenler sabit tutularak varsayımlarda kullanılan değerlerden iskonto oranında 1 puanlık artış yapıldığında, veya aynı şekilde diğer değişkenler sabit tutularak varsayımlarda kullanılan değerlerden büyüme oranı 1 puan kadar azaltıldığında nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinin altına düşmemektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR

a. Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa vadeli karşılıklar</u>		
Dava karşılıkları	31.990.321	28.199.879
Diğer karşılıklar	21.782.014	37.855.901
	53.772.335	66.055.780

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibari ile “Dava karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
<u>Dava karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	28.199.879	25.669.833
İlave karşılık (Not 25)	4.429.232	1.133.593
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 25)	(638.790)	(7.467)
Kapanış bakiyesi	31.990.321	26.795.959

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup, davaların aleyhine sonuçlanma riski olanlar için, hukuk müşavirlerinin görüşüne göre 31.990.321 TL karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2021: 28.199.879 TL).

b. Uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<u>Uzun vadeli karşılıklar</u>		
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklar	94.440.509	70.200.321
Diğer uzun vadeli karşılıklar	8.790.576	6.990.316
	103.231.085	77.190.637
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<u>Diğer uzun vadeli karşılıklar</u>		
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı	8.790.576	6.990.316
	8.790.576	6.990.316

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (devamı)

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 Haziran 2022 tarihi itibarıyla açılmış arazinin yüzölçümüne karşılık gelen 8.790.576 TL lik kısmını anılan tarih itibarıyla maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı olarak kayıtlarına alarak, “Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar” kalemi içerisinde göstermiştir. (31 Aralık 2021: 6.990.316 TL).

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibari ile “Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
<u>Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	6.990.316	4.454.937
İlave karşılık (Not 25)	1.800.260	823.570
Kapanış bakiyesi	8.790.576	5.278.507

17. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER VE DURDURULAN FAALİYETLERDEN (ZARAR)/KAR

TFRS 5 “Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler” standardı kapsamında değerlendirilen Cimsa Americas Cement Manufacturing and Sales Corporation, Cimsa Cement Sales North GmbH ve Cimsa Cementos Espana S.A.U. hisselerinin %100’ü ile Cimsa Adriatico S.R.L.’nin hisselerinin Çimsa’nın sahip olduğu %70’inin tamamının , 1 Ekim 2020 tarihli özel durum açıklaması ile Hollanda’da kurulacak CSC BV’ye satılması hususu duyurulmuştur. Aralık 2020 bilançosunda TFRS 5’in gerektirdiği şartların gerçekleşmesini takiben, bu bağlı ortaklıklara ilişkin varlık ve yükümlülükler “Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin varlıklar” ve “Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler” olarak sınıflanmıştır. Haziran 2021 gelir tablosunda varlık gruplarına ilişkin kar veya zarar ile birlikte söz konusu varlık gruplarının kontrol kaybı ile birlikte elden çıkarılması sırasında muhasebeleştirilen vergi öncesi kazanç ise “Durdurulan faaliyetler dönem (zarar) kar ” olarak sunulmuştur.

Finansal tablolarda “Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin varlıklar” ve “Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler” kalemleri altında gösterilen tutarlar, TFRS 5 “Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler” standardı kapsamında ele alınan grup içi işlemlerin konsolidasyon kaynaklı etkilerini de içermektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

17. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER VE DURDURULAN FAALİYETLERDEN (ZARAR)/KAR (devamı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Durdurulan Faaliyetler Dönem Özeti (Zararı)/Karı		
Net satış gelirleri	-	165.064.768
Brüt kar	-	48.765.240
Esas Faaliyet (zararı)/karı	-	323.745.157
Net finansal (gider)/gelir	-	(19.367.977)
Vergi öncesi (zarar)/kar	-	304.377.180
Vergi (gideri)/geliri	-	(14.738.150)
Durdurulan Faaliyetler Dönem (Zararı)/Karı	-	289.639.030
	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Nakit Akış Tablosu		
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	-	(5.021.429)
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	-	(4.863.589)
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı (temettü hariç)	-	15.488.899
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	-	5.603.881

Grup’un sahip olduğu “Cimsa Cementos Espana S.A.U, Cimsa Americas Cement Manufacturing and Sales Corporation, Cimsa Cement Sales North GmbH ve Cimsa Adriatico S.R.L paylarının Cimsa Sabanci Cement BV’ye satışına ilişkin devir sözleşmeleri 22 Haziran 2021 tarihinde imzalanmış ve devir işlemleri gerekli diğer yasal işlemlerin gerçekleştirilmesiyle birlikte 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla tamamlanmış olup aynı tarih itibarıyla Grup söz konusu şirketler üzerindeki kontrolünü kaybetmiştir.

İştirak satışının detayları aşağıdaki gibidir,

	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Satış bedeli	334.798.007
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin varlıklar-net	(184.966.567)
Yabancı para çevrim farklarının çıkışı	139.113.203
Kontrol gücü olmayan payların çıkışı	13.319.461
Durdurulan faaliyetlerin elden çıkarılması sonucunda oluşan kazanç	302.264.104

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18. TAAHHÜTLER

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibari ile Grup’un almış olduğu TRİ (teminat, rehin ve ipotek)ler aşağıdaki gibidir:

	Para Birimi	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
		Orijinal Tutar	TL karşılığı	Orijinal Tutar	TL karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	1.029.999.155	1.029.999.155	670.924.232	670.924.232
Alınan teminat mektupları	ABD Doları	45.076.035	751.372.435	25.447.835	330.249.284
Alınan teminat mektupları	Avro	15.150.877	265.475.175	14.578.977	214.052.909
Alınan teminat mektupları	Diğer	26.000	26.000	26.000	26.000
Alınan ipotekler	TL	39.153.023	39.153.023	26.939.023	26.939.023
Alınan çek senetler	TL	20.833.646	20.833.646	20.833.646	20.833.646
Alınan çek senetler	ABD Doları	47.300	788.444	47.300	613.836
Rehin işlemi	TL	38.163.845	38.163.845	19.619.927	19.619.927
Toplam alınan TRİ’ler			2.145.811.723		1.283.258.857

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibari ile verilmiş olan TRİ (teminat, rehin, ipotek) detayı aşağıdaki gibidir:

	Para Birimi	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
		Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler	TL	159.207.426	159.207.426	133.088.912	133.088.912
	ABD Doları	664.760	11.080.882	692.548	8.987.539
	Avro	1.779.337	31.177.727	2.333.337	34.258.759
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	Avro	36.000.000	630.795.600	36.000.000	528.562.800
	ABD Doları	20.000.000	333.380.000	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’ler		-	-	-	-
			1.165.641.635		704.898.010

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Sosyal güvenlik prim borçları	7.270.014	5.013.785
Personele ödenecek ücret tahakkuku ve gelir vergisi stopajı	5.955.363	4.658.508
	13.225.377	9.672.293

b. Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	81.596.764	61.961.078
Kullanılmayan izin ücret karşılığı	10.064.938	6.204.017
Kıdem teşvik primi karşılığı	2.778.807	2.035.226
	94.440.509	70.200.321

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 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden tam 10.848,59 TL (31 Aralık 2021 – tam 8.284,51 TL) ile sınırlandırmıştır.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda, kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Net iskonto oranı	4,34%	%4,34

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait “Kıdem Tazminatı Karşılığı”nın hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Dönem başı itibarıyla karşılık	61.961.078	42.295.557
Hizmet maliyeti	3.767.046	1.672.191
Faiz maliyeti (Not 27)	6.423.488	3.471.698
Aktüeryel kayıp / (kazanç)	10.787.318	995.393
Ödenen tazminatlar	(1.342.166)	(828.139)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	81.596.764	47.606.700

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

b. Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar (devamı)

Kullanılmamış izin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Dönem başı itibarıyla karşılık	6.204.017	4.308.223
İlave karşılık	4.284.066	2.013.412
Ödenen izin	(423.145)	(372.874)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	10.064.938	5.948.761

Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Dönem başı itibarıyla karşılık	2.035.226	1.654.965
İlave karşılık	1.469.312	749.156
Ödenen prim	(725.731)	(388.958)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	2.778.807	2.015.163

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Diğer Varlıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<u>Diğer dönen varlıklar</u>		
Devreden KDV ⁽¹⁾	207.525.450	94.903.245
İş ve personel avansları	2.556.022	1.949.064
Diğer çeşitli dönen varlıklar	1.782.523	1.857.381
	211.863.995	98.709.690

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<u>Diğer duran varlıklar</u>		
İhraç kayıtlı satışlara ait KDV ⁽³⁾	7.223.515	2.798.076
Devreden KDV ⁽²⁾	510.779	13.024.146
Diğer çeşitli duran varlıklar	65.522	1.305
	7.799.816	15.823.527

(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 2021: 13.024.146TL)

(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.

b. Diğer Yükümlülükler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<u>Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)</u>		
	192.954.262	151.060.187
	192.954.262	151.060.187

(*) Diğer kısa vadeli yükümlülüklerin içerisinde petrokok alımına ilişkin yükümlülükler takip edilmektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	(%)	Tutar	(%)	Tutar
Ortaklar (*)				
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	54,54	73.674.201	54,54	73.674.201
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	8,98	12.130.560	8,98	12.130.560
Hacı Ömer Sabancı Vakfı	0,11	150.000	0,11	150.000
Diğer ortaklar	36,37	49.129.681	36,37	49.129.681
Nominal sermaye toplamı	100	135.084.442	100	135.084.442
Enflasyon düzeltmesi		41.741.516		41.741.516
Yeniden düzenlenmiş sermaye		176.825.958		176.825.958

(*) 30 Haziran 2022 tarihi itibarı ile BİST’de işlem gören payların sermayeye oranı %35,7’dir (31 Aralık 2021: %35,7).

Şirket’in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sermayesi 135.084.442 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 135.084.442). Hisselerin nominal değeri hisse başına 1 TL’dir (31 Aralık 2021: hisse başı 1 TL).

27 Ocak 2021 tarihli Yönetim Kurulu kararı doğrultusunda Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı geçerlilik süresinin 2021-2025 yıllarını kapsayacak şekilde uzatılması; 200.000.000.-TL’lik kayıtlı sermaye tavanının artırılarak 350.000.000.-TL olarak belirlenmesi ve Yönetim Kurulu toplantılarının elektronik ortamda düzenlenebilmesine imkân tanınması amacıyla Şirket Esas Sözleşmesi’nin 6 ve 9’uncu maddelerinde yapılması planlanan değişiklikler 23 Mart 2021 tarihli Olağan Genel Kurul toplantısı’nda kabul edilmiştir. Söz konusu Genel Kurul kararı 21 Nisan 2021 tarihinde tescil edilerek, aynı tarihli ve 10314 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayımlanmıştır.

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 ulaşıncaya 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.

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 dağıtılabilecektir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

SPK Mevzuat'ına uygun olarak hesaplanan 2021 yılına ait **1.050.394.723 TL** tutarındaki söz konusu konsolide dönem karı üzerinden, Esas Sözleşmenin 26. maddesi gereği ve SPK Tebliğlerine uygun olarak, Yasal Yükümlülükler ve Kontrol Gücü Olmayan Paylar düşüldükten sonra kalan **1.016.600.770 TL** tutarındaki Net Dağıtılabilir Dönem Karının aşağıdaki şekilde dağıtılmasına,

Birinci Kâr Payı	6.754.222 TL
İkinci Kâr Payı	193.245.778 TL
Toplam Brüt Kar Payı	200.000.000 TL

Genel Kanuni Yedek Akçe (2.Tertip)	-
Olağanüstü Yedek	816.600.770 TL

Kar dağıtımının yukarıdaki esaslara göre yapılması neticesinde, Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hazırlanan yasal kayıtlarımızda yer alan Net Dağıtılabilir Dönem Karı olan **406.700.088 TL**'den; öncelikle Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e maddesi hükmüne istinaden 202.612.058,58 TL gerekli yasal fonların ayrılmasına, kalan kısımdan yukarıda belirtilen 200.000.000 TL brüt kar payı dağıtılmasına ve kalan kısmın Olağanüstü Yedek olarak ayrılmasına,

Böylelikle 2021 yılı Karından **135.084.442 TL** sermayeyi temsil eden pay sahiplerine hukuki durumlarına bağlı olarak **200.000.000 TL (Brüt)** Kar Payının 31 Mart 2022 ve 04 Nisan 2022 tarihinde nakden dağıtılmasına 29 Mart 2022 tarihinde yapılan 2021 yılına ait Genel Kurulda karar verildi.

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.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

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.

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
EXSA değer artış/(azalış) fonları hareket tablosu		
Açılış	628.873.107	394.562.223
Kar/(zarar) etkisi	136.954.178	71.331.732
Yabancı para çevrim farkı	2.484.783	582.835
Riskten korunma fonu	(22.455.717)	(1.808.455)
Finansal yatırımların net makul değer değişikliği	35.185.455	(11.971.842)
	781.041.806	452.696.493

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
CSC değer artış/(azalış) fonları hareket tablosu		
Açılış	393.347.421	313.788.120
Kar/(zarar) etkisi	42.464.690	32.613.904
Yabancı para çevrim farkı	78.768.512	49.449.743
Riskten korunma fonu	(421.722)	-
Kontrol gücü olmayan paylar	938.686	-
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlardaki Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	-	(63.314.016)
	515.097.587	332.537.751

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

22. TÜREV ARAÇLAR

	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
	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)	-	-	-	47.501.586	-	27.566.080
Alım satım amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	-	-	-	47.501.586	27.108.341	-
Toplam kısa vadeli türev araçlar		-	-	27.108.341	27.566.080	
Uzun vadeli türev araçlar						
Değer düşüklüğü riskinden korunma amaçlı						
Faiz oranı swap	-	-	-	-	-	-
Nakit akıma yönelik riskten korunma amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	-	-	-	-	-	-
Alım satım amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	-	-	-	-	-	-
Toplam uzun vadeli türev araçlar		-	-		-	-
Toplam türev araçlar		-	-	27.108.341	27.566.080	

Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 4 yıl vadeli, 29 Mart 2022 tarihinde sona eren ve nominal değeri 3,2 Milyon Avro tutarında Avro satış TL alış forward işlemi gerçekleştirmiş olup aynı forward ile satışlarının bir bölümünü döviz kuru forward sözleşmeleri ile koruma altına almıştır. Forward işlemlerinden doğan değişimler ertelenmiş vergi etkisi de dikkate alınarak konsolide özkaynaklar değişim tablosunda muhasebeleşmiştir.

Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 4 yıl vadeli, 29 Mart 2022 tarihinde sona eren ve nominal değeri 3,2 Milyon Avro tutarında TL satış Avro alış forward işlemi gerçekleştirmiştir. Forward işlemlerinden doğan değişimler konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleşmiştir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla faiz oranı swap işlemleri, Çimsa'nın 3,2 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.

Grup, ihracın valör tarihi 18 Mart 2021, itfa tarihi ise 25 Mart 2022 olan 100 mtl değerindeki tahvil için faiz oranı swap işlemleri, tahvilin değişken faizli taksit ödemelerini nakit akış riskinden korunma amacıyla, banka aracılığıyla IRS (Interest Rate Swap) yapılarak, faiz oranı sabitlemiştir. Faiz oranı swap işlemlerinden doğan değişimler ertelenmiş vergisi de dikkate alınarak konsolide özkaynaklar değişim tablosunda muhasebeleşmiştir.

Söz konusu Türev işlemleri 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla itfa olmuştur.

Grup, 14 Kasım 2020 tarihi itibarıyla sermaye taahhüdünde bulunduğu Cimsa Sabancı Cement BV için, sermaye ödemesini 16 Şubat 2021 tarihinde gerçekleştirmiştir. Sermaye ödemesi için eş zamanlı kullanılan 34,8 milyon Avro bedelli krediye ilişkin kur farkı giderleri, net yatırım riskinden korunma işlemi kapsamında özkaynak altında muhasebeleştirilmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. HASILAT

Hasılat	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Yurt içi satışlar	1.872.258.115	758.847.604	1.273.200.938	451.254.031
Yurt dışı satışlar	2.247.580.374	1.054.962.900	1.282.522.301	642.022.629
Satış iskontoları (-)	(24.466.711)	(10.357.915)	(13.244.253)	2.940.062
Diğer indirimler (-)	(500.181.387)	(161.744.161)	(302.144.301)	(93.777.051)
	3.595.190.391	1.641.708.428	2.240.334.685	1.002.439.671
<u>Satışların maliyeti (-) (Not:24)</u>	<u>(2.911.736.239)</u>	<u>(1.265.035.903)</u>	<u>(1.733.422.809)</u>	<u>(764.227.921)</u>
Brüt kar	683.454.152	376.672.525	506.911.876	238.211.750

24. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak – 30 Haziran 2022 ve 2021 dönemlerine ait satılan malın maliyeti giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Satışların maliyeti (-)

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Direkt hammadde ve malzeme	(432.224.994)	(163.721.177)	(278.748.716)	(109.449.262)
Direkt işçilik giderleri	(84.636.413)	(59.314.276)	(43.247.450)	(30.515.605)
Enerji giderleri	(1.432.523.079)	(538.593.560)	(809.489.843)	(309.619.905)
Amortisman ve itfa gider payı	(55.261.231)	(56.982.784)	(27.900.570)	(27.696.315)
Diğer üretim giderleri	(627.069.249)	(217.562.328)	(337.274.361)	(35.262.906)
Toplam üretim maliyeti	(2.631.714.966)	(1.036.174.125)	(1.496.660.940)	(512.543.993)
Stok değer düşüş karşılığı gideri	(87.316)	(949.530)	(140.499)	(603.820)
Yarımamul değişimi	142.329.088	21.054.805	28.434.385	(15.230.154)
Mamul, ticari mal değişimi	46.229.453	4.908.731	8.906.635	9.043.327
Satılan ticari mal maliyeti ve diğer	(468.492.498)	(253.875.784)	(273.962.390)	(244.893.281)
	(2.911.736.239)	(1.265.035.903)	(1.733.422.809)	(764.227.921)

1 Ocak – 30 Haziran 2022 ve 2021 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Genel yönetim giderleri	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Personel giderleri	(55.277.634)	(38.602.864)	(24.033.496)	(21.594.273)
Danışmanlık ve müşavirlik	(16.180.363)	(5.701.804)	(4.964.761)	(3.331.397)
Amortisman ve itfa giderleri	(10.915.651)	(7.831.634)	(5.908.067)	(4.346.680)
Temsil giderleri	(9.265.527)	(451.484)	(8.551.016)	(368.966)
Bilgi işlem giderleri	(7.549.599)	(4.324.022)	(4.051.816)	(2.426.395)
Seyahat giderleri	(6.910.117)	(760.301)	(3.546.866)	(635.969)
Vergi, resim ve harçlar	(4.687.417)	(4.260.958)	(2.535.798)	(2.969.574)
Kira giderleri	(4.595.479)	(900.539)	(3.434.951)	(290.331)
Sigorta giderleri	(1.797.496)	(1.163.091)	(839.548)	(624.950)
Haberleşme ve ilan giderleri	(1.121.890)	(831.622)	(652.600)	(464.016)
Bakım onarım giderleri	(460.501)	(103.508)	(243.849)	(62.134)
Diğer çeşitli giderler	(12.230.589)	(10.035.172)	(5.413.605)	(7.348.351)
	(130.992.263)	(74.966.999)	(64.176.373)	(44.463.036)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)

1 Ocak – 30 Haziran 2022 ve 2021 dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Personel giderleri	(3.498.837)	(3.951.131)	(1.734.739)	(1.914.745)
Seyahat giderleri	(1.075.202)	(487.651)	(622.810)	(198.139)
Kira giderleri	(399.875)	(522.515)	(182.435)	(252.862)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(170.599)	(762.142)	(110.831)	(628.038)
Amortisman ve itfa giderleri	(94.828)	(102.165)	(47.097)	(51.487)
Temsil giderleri	(79.216)	(30.216)	(45.127)	(18.698)
Sigorta giderleri	(70.955)	(48.925)	(36.283)	(21.962)
Haberleşme ve ilan giderleri	(6.772)	(17.295)	(3.961)	(6.439)
Diğer çeşitli giderler	(742.539)	(667.402)	(372.112)	(235.993)
	(6.138.823)	(6.589.442)	(3.155.395)	(3.328.363)

1 Ocak – 30 Haziran 2022 ve 2021 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Araştırma ve geliştirme giderleri	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Personel giderleri	(2.772.999)	(1.967.570)	(1.376.535)	(929.776)
Hammadde giderleri	(1.119.253)	(170.646)	(794.486)	(23.533)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(173.194)	(498.926)	(73.929)	(416.487)
Seyahat giderleri	(117.288)	(4.239)	(109.959)	(2.011)
Amortisman ve itfa gider payı	(56.676)	(49.866)	(28.329)	(24.925)
Bakım onarım giderleri	(46.103)	(158.418)	(7.413)	(152.641)
Diğer çeşitli giderler	(204.982)	(89.695)	(84.963)	(59.293)
	(4.490.495)	(2.939.360)	(2.475.614)	(1.608.666)

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	268.883.362	128.380.760	175.632.822	45.517.026
Esas faaliyetlerden vade farkı ve faiz	56.649.533	13.331.465	29.510.887	10.339.776
Hurda ve muhtelif malzeme satışı	5.281.285	1.514.577	3.836.835	274.296
Alınan teşvik primleri	3.728.050	-	309.940	-
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 6/16)	1.669.832	859.189	1.669.832	859.189
Diğer gelir ve karlar	24.379.323	13.630.504	10.918.059	3.197.631
	360.591.385	157.716.495	221.878.375	60.187.918

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

25. ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(197.733.009)	(80.624.395)	(116.374.239)	(37.587.470)
Karşılık giderleri (Not 6/16)	(6.229.492)	(1.957.163)	(3.242.563)	(392.636)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri	(6.423.488)	(2.326.282)	(3.629.934)	(1.568.939)
Tazminat ve Ceza giderleri	(932.742)	(1.530.519)	(762.259)	(868.876)
Yardım ve teberrular	(910.307)	(174.082)	(861.533)	(164.632)
Ödenen dava, icra ve mahkeme giderleri	(346.380)	(81.661)	20.440	(46.213)
Diğer gider ve zararlar	(2.162.705)	(1.079.798)	(569.003)	(684.714)
	(214.738.123)	(87.773.900)	(125.419.091)	(41.313.480)

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Sabit kıymet satış geliri(*)	13.285.646	34.383.109	6.206.747	10.452.410
	13.285.646	34.383.109	6.206.747	10.452.410

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

27. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Finansal gelirler				
Faiz gelirleri	12.840.071	17.824.992	8.437.409	4.458.550
Toplam finansal gelirler	12.840.071	17.824.992	8.437.409	4.458.550
Finansal giderler				
Banka kredileri kur farkı giderleri(**)	(81.920.880)	(64.321.783)	(18.267.097)	(57.004.780)
Banka kredileri faiz giderleri	(80.186.339)	(52.728.442)	(47.054.326)	(26.262.980)
Diğer finansal giderler	(6.127.375)	(7.386.869)	(4.461.269)	(4.440.079)
Toplam finansal giderler	(168.234.594)	(124.437.094)	(69.782.692)	(87.707.839)

(**)Çimsa Americas'ın kontrolünün kaybı ile sonuçlanan hisse satışı işlemi ile birlikte söz konusu net yatırımın korunma işleminin özkaynaklardaki etkisini finansman gelir ve giderleri hesabına transfer ederek 2021 konsolide kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. 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 Grup'un 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 geçerli kurumlar vergisi oranında geçici vergi ödenmektedir. Ancak 7316 sayılı Kanun ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme döneminde elde edilen kazançlar için %25 ve 2022 yılı vergilendirme döneminde elde edilecek kazançlar için %23 olarak belirlenmiştir. Yapılan düzenleme 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere 22 Nisan 2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32 inci maddesine göre, kurumlar vergisi oranı %20'dir. Ancak 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı kazançları için %25, 2022 yılı kazançları için ise %23 olarak belirlenmiştir.

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.

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.

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.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %23 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Ancak 7316 sayılı Kanunla yapılan kurumlar vergisi oranı artışı 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere yürürlüğe girdiğinden, 2021 1. geçici vergilendirme döneminde elde edilen kazançlar için geçici vergi oranı %20 olarak esas alınacaktır. 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.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

28. GELİR VERGİLERİ (devamı)

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 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 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.

Grup’un mahsup edilebilir mali zararlarının son kullanım tarihleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
2024	-	59.866.662
2025	-	8.981.290
Toplam	-	68.847.952

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

28. GELİR VERGİLERİ (devamı)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

Vergi giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021		
<u>Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar</u>				
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	20.376.789	17.153.692		
	20.376.789	17.153.692		
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021		
<u>Cari vergi yükümlülüğü</u>				
Cari vergi yükümlülüğü	(89.324.455)	(23.664.204)		
	(89.324.455)	(23.664.204)		
	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
<u>Vergi (gideri) / geliri</u>				
Cari vergi (gideri) / geliri	(58.797.007)	(62.620.056)	(58.797.007)	(48.898.695)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	365.540.686	(11.920.116)	373.521.428	(986.980)
	306.743.679	(74.540.172)	314.724.421	(49.885.675)

Grup'un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş vergi varlıkları (*)		
Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıklar	42.642.277	43.391.720
Kullanılmamış vergi zararları	-	15.835.029
Dava karşılıkları	7.172.186	6.298.084
Stok değer düşüklüğü	2.434.003	2.402.231
Alacakların iç verim düzeltmesi	8.374.585	2.312.835
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	4.521.611	3.036.856
Şüpheli diğer alacak karşılığı	1.685.412	1.922.551
Maden sahaları rehabilitasyonu gider karşılığı	1.919.435	1.505.907
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	636.183.550	228.109.132
Diğer	4.483.111	6.863.113
	709.416.170	311.677.458
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (*)		
Şerefiye	(24.737.532)	(24.737.532)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(26.276.754)	(28.265.131)
Borc ve kredilerin iç verim düzeltmesi	(2.636.111)	(864.688)
Diğer	-	(2.964.206)
	(53.650.397)	(56.831.557)
Net ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülüğü)	655.765.773	254.845.901

(*) Bu iki bakiyenin toplam net tutarı bilançoda 786.101.002 TL (31 Aralık 2021: 315.181.198 TL) tutarında ertelenmiş vergi varlıkları ve 130.335.229 TL (31 Aralık 2021: 60.335.297 TL) ertelenmiş vergi yükümlülüğü olarak gösterilmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. GELİR VERGİLERİ (devamı)

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) bilanço gösterimi		
Ertelenmiş vergi varlıkları	786.101.002	315.181.198
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(130.335.229)	(60.335.297)
	655.765.773	254.845.901

Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) hareketleri:		
Açılış bakiyesi	(254.845.901)	23.667.853
Ertelenmiş vergi (gelir)/gideri	(365.540.687)	(11.920.116)
Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(30.601.305)	13.249.338
Diğer	(4.777.880)	-
Kapanış bakiyesi	(655.765.773)	24.997.075

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi kar	724.995.824	393.835.962
Geçerli vergi oranı	23%	%25
Geçerli vergi oranından hesaplanan vergi	(166.749.040)	(98.458.991)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen işletmeden gelen karın etkisi	41.266.340	25.986.409
- Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıkların etkisi	11.799.213	8.799.913
- Arsa satışı ile ilgili vergiden muafiyet	842.624	4.263.402
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(5.715.089)	(208.168)
- Yeniden değerlendirme etkisi (*)	432.925.765	-
- İştirak satış kazancı istisnası	-	(16.087.129)
- Diğer	(7.626.134)	1.164.392
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	306.743.679	(74.540.172)

(*)Grup, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:530) kapsamında taşınmazlarını ve bunlara ait amortismanları 30 Haziran 2022 itibarıyla yeniden değerlemeye tabi tutmuştur. TFRS finansal tablolarında ise maliyet yöntemiyle muhasebeleştirmeye devam etmektedir. Halihazırda VUK ve TFRS finansal tablolar arasındaki geçici fark üzerinden hesaplanmakta olan ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğünü yeniden değerlendirme etkisiyle oluşacak güncel VUK değerleri üzerinden hesaplamış ve bu uygulama nedeniyle oluşacak ertelenmiş vergi gelirini de, söz konusu vergi avantajının geri kazanılabilirliği mümkün görüldüğü ölçüde, tek seferde, gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir. 30 Haziran 2022 itibarıyla toplam vergi etkisi 432.925.765 TL'dir. (Aralık 2021: Yeniden değerlemeden 235.198.728 TL vergi varlığı tanımlanmıştır, Bu vergi varlığı 2022 Haziran itibarıyla 183.070.326 TL olarak bilançoda ertelenmiş vergi varlığında taşınmaktadır.) TFRS finansal tablolarda da enflasyon muhasebesinin uygulanmaya başlanmasıyla TFRS mali tablolarda yer alan taşınmazların da değerlemeye tabi tutulması gerekecektir. Bu durumda VUK ve TFRS finansal tablolar arasında taşınmazlara ilişkin geçici fark ortadan kalkacağı için vergi gideri yazılması söz konusu olabilecektir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

28. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

7 Nisan 2015 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 6637 sayılı “Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 1 Temmuz 2015’ten itibaren sermaye şirketlerindeki nakit sermaye artışları ile yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan 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.

c) 7417 sayılı kanununun 49 uncu maddesiyle 05 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, bu indirimden, sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap dönemi ile bu dönemi izleyen dört hesap dönemi için ayrı ayrı yararlanılamayacağı ve bu değişiklik hükmünün, 05 Temmuz 2022 tarihinden önce sermaye artırımını yapan veya ilk defa kurulan şirketler için 2022 yılı hesap dönemi dahil olmak üzere 5 hesap dönemi için uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

29. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç /(kayıp)

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Hisse adedi	135.084.442	135.084.442	135.084.442	135.084.442
Ana ortaklık payına düşen kar - TL	982.701.227	580.463.810	858.397.682	419.580.925
1 kuruş nominal değerli hisse başına kar - TL	7,27	4,30	6,35	3,11

Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç /(kayıp)

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Hisse adedi	135.084.442	135.084.442	135.084.442	135.084.442
Ana ortaklık payına düşen kar - TL	-	289.639.030	-	289.864.738
1 kuruş nominal değerli hisse başına kar - TL	-	2,14	-	2,15

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. 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 er 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 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Çimsa Sabancı Cement BV. ⁽¹⁾	716.811.420	481.500.701
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	480.644	211.002
	717.292.064	481.711.703

İlişkili taraflardan diğ er alacaklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Sabancı Dx ⁽¹⁾	-	50.636
	-	50.636

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Enerjisa Üretim Santralleri A.Ş. ⁽¹⁾	139.254.142	72.372.585
Akbank T.A.Ş.(*) ⁽¹⁾	16.555.586	16.925.318
Cimsa Sabancı Cement BV ⁽¹⁾	13.559.553	10.707.849
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	-	3.495.567
Diğer	111.229	449.321
	169.480.510	103.950.640

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Aksigorta	1.356.626	-
Sabancı Dx ⁽¹⁾	1.183.975	6.425.555
Teknosa A.Ş. ⁽¹⁾	43.166	1.970.480
Diğer	1.266.262	1.956.820
	3.850.029	10.352.855

İlişkili taraflardan banka mevduatları

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Akbank T.A.Ş. ⁽¹⁾	508.150.134	251.687.452
	508.150.134	251.687.452

İlişkili taraflardan borçlanmalar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Akbank T.A.Ş.'den banka kredisi ⁽¹⁾	380.292.336	131.051.719
	380.292.336	131.051.719

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

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

(*) Tedarikçi finansmanı kaynaklı borç

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara yapılan satışlar

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Çimsa Sabancı Cement BV	771.177.412	-	432.872.995	-
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	832.972	4.352.974	606.121	1.612.450
Ak Finansal Kiralama	-	947.050	-	378.820
Sabancı Dx	106.199	24.450	12.000	295
Diğer	11.480.455	64.887	10.423.340	(164.951)
	783.597.038	5.389.361	443.914.456	1.826.614

İlişkili taraflarla yapılan diğer işlemler

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Cimsa Sabancı Cement BV(*)	-	334.798.007	-	334.798.007
	-	334.798.007	-	334.798.007

İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Enerjisa Enerji A.Ş. ⁽¹⁾	510.041.938	173.466.573	310.105.377	98.164.414
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	71.898.659	18.649.850	36.989.716	11.368.510
Aksigorta A.Ş.	23.651.396	12.377.631	6.170.774	46.057
Sabancı Dx	6.709.928	3.739.709	3.943.874	1.707.351
AgeSa Hayat ve Emeklilik A.Ş. ⁽¹⁾	464.510	357.642	48.186	22.607
Teknosa	255.701	131.911	120.964	81.726
Ak Yatırım	104.377	463.449	53.835	-
Hacı Ömer Sabancı Holding. A.Ş. ⁽¹⁾	56.520	225.437	55.020	225.437
Ak Finansal Kiralama	-	947.050	-	378.820
Diğer	2.542.501	923.636	1.874.253	810.044
	615.725.530	211.282.888	359.361.999	112.804.966

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

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

(*) Bağlı ortaklıkların devrine ilişkin bedel

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflardan faiz gelirleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Akbank T.A.Ş. (1)	10.936.880	2.344.417	6.988.288	1.252.013
	10.936.880	2.344.417	6.988.288	1.252.013

İlişkili taraflardan faiz giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Akbank T.A.Ş. (1)	(11.702.284)	(1.807.278)	(5.312.979)	(859.724)
	(11.702.284)	(1.807.278)	(5.312.979)	(859.724)

Üst yönetim kadrosuna yapılan ödemeler

Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere, cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 12.124.501 TL (30 Haziran 2021 – 9.677.455 TL) olup, ödenen primler 387.497 TL dir (30 Haziran 2021 – 582.578 TL).

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup’un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022				31 Aralık 2021			
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)
Ticari alacaklar	889.950.583	39.484.174	11.897.366	1.151.553	557.800.942	28.647.393	12.207.745	389.138
Parasal finansal varlıklar	335.038.976	11.692.775	7.694.864	261.788	180.221.560	8.557.143	4.313.672	334.419
Diğer	33.441.423	1.696.680	294.455	-	40.243.769	2.779.554	284.158	-
Dönen Varlıklar	1.258.430.982	52.873.629	19.886.685	1.413.341	778.266.271	39.984.090	16.805.575	723.557
TOPLAM VARLIKLAR	1.258.430.982	52.873.629	19.886.685	1.413.341	778.266.271	39.984.090	16.805.575	723.557
Ticari borçlar	(932.424.367)	(52.079.357)	(3.535.482)	(116.750)	(399.549.341)	(26.487.751)	(3.708.512)	(77.641)
Finansal yükümlülükler	(1.136.131.722)	(10.000.000)	(55.326.800)	-	(855.923.591)	-	(58.296.288)	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(30.263.182)	(412.227)	(1.331.907)	(2.664)	(24.189.081)	(180.303)	(1.484.966)	(2.664)
Kısa Vadeli Yükümlülükler	(2.098.819.271)	(62.491.584)	(60.194.189)	(119.414)	(1.279.662.013)	(26.668.054)	(63.489.766)	(80.305)
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(2.098.819.271)	(62.491.584)	(60.194.189)	(119.414)	(1.279.662.013)	(26.668.054)	(63.489.766)	(80.305)
Yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	(840.388.289)	(9.617.955)	(40.307.504)	1.293.927	(501.395.742)	13.316.036	(46.684.191)	643.252
Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük	609.769.080	-	34.800.000	-	558.445.626	-	38.035.296	-
Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	(230.619.209)	(9.617.955)	(5.507.504)	1.293.927	57.049.884	13.316.036	(8.648.895)	643.252
İhracat	2.247.580.374	95.960.088	48.956.880	2.475.639	2.304.626.565	147.307.638	90.838.370	1.944.877
İthalat	1.046.116.527	31.227.018	36.446.300	2.822	518.900.637	53.977.865	3.203.018	93.963

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 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31. 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 değişiklikleri 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 artışları ifade eder.

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Haziran 2022				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	(16.032.168)	16.032.168	(16.032.168)	16.032.168
2- ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(16.032.168)	16.032.168	(16.032.168)	16.032.168
4- Avro net varlık / yükümlülük	(70.627.212)	70.627.212	(70.627.212)	70.627.212
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	60.976.908	(60.976.908)	60.976.908	(60.976.908)
6- Avro net etki (4+5)	(9.650.304)	9.650.304	(9.650.304)	9.650.304
7- Sterlin net varlık / yükümlülük	2.620.552	(2.620.552)	2.620.552	(2.620.552)
8- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Sterlin net etki (7+8)	2.620.552	(2.620.552)	2.620.552	(2.620.552)
TOPLAM (3+6+9)	(23.061.920)	23.061.920	(23.061.920)	23.061.920

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2021				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	17.280.887	(17.280.887)	17.280.887	(17.280.887)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	17.280.887	(17.280.887)	17.280.887	(17.280.887)
4- Avro net varlık / yükümlülük	(68.543.128)	68.543.128	(68.543.128)	68.543.128
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	55.844.563	(55.844.563)	55.844.563	(55.844.563)
6- Avro net etki (4+5)	(12.698.565)	12.698.565	(12.698.565)	12.698.565
7- Sterlin net varlık / yükümlülük	1.122.668	(1.122.668)	1.122.668	(1.122.668)
8- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Sterlin net etki (7+8)	1.122.668	(1.122.668)	1.122.668	(1.122.668)
TOPLAM (3+6+9)	5.704.990	(5.704.990)	5.704.990	(5.704.990)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

32. 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.

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan türev finansal varlıklar ve yükümlülükler	-	(27.566.080)
Toplam	<u>-</u>	<u>(27.566.080)</u>

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	-	27.108.341
Toplam	<u>-</u>	<u>27.108.341</u>

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

32. 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.

33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolardan itibaren satış amaçlı duran varlıklar hesabına sınıflandırılan Şirket'imizin aktifinde/mülkiyetinde kayıtlı bulunan Niğde Entegre Çimento Fabrikası, Kayseri Entegre Çimento Fabrikası, Ankara Çimento Öğütme Tesisi ile Başakpınar, Ambar, Nevşehir, Cırgalan, Aksaray, Ereğli ve Kahramanmaraş Hazır Beton Tesislerinin, bu tesislerde yer alan sabit varlıklar ile bunlarla bağlantılı diğer varlıkların, Rekabet Kurumu onayı dâhil gerekli yasal onayların alınması şartına bağlı olarak ve kapanış tarihinde düzeltmelere tabi olmak kaydıyla KDV hariç 110 milyon AVRO veya karşılığı Türk Lirası bedelle Ferpa İnşaat Sanayi Petrol Ürünleri Tic. ve Paz. Ltd. Şti.'ye devrine ilişkin 15 Haziran 2022 tarihinde Varlık Satış Sözleşmesi imzalanmıştır bu sözleşme kapsamında varlık devirleri, sözleşme hükümleri çerçevesinde 28 Temmuz 2022 tarihi itibarıyla devir işlemleri gerçekleştirilmek ve devir bedeli tahsil edilmek suretiyle tamamlanmıştır.