

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

**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
<p>Ticari alacakların geri kazanılabilirliği (Dipnotlar 2 ve 6):</p> <p>31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 900.920.799 TL tutarındaki ticari alacaklar, konsolide finansal tablolarda önemli bir büyüklüğe sahiptir.</p> <p>Grup yönetimi, söz konusu ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin değerlendirilmesini yaparken müşterilerden alınan teminatlar, geçmiş tahsilat performansları, vade analizleri, alacaklara ilişkin anlaşmazlık veya davaları dikkate almaktadır. Tüm bu değerlendirmeler sonucunda şüpheli alacakların tespiti ile bu alacaklar için ayrılan karşılık tutarlarının belirlenmesi yönetimin varsayım ve tahminlerini içermektedir. Öte yandan, kullanılan bu tahminler piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır.</p> <p>Bu sebeplerle söz konusu alacakların geri kazanılabilirliği tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin denetimine ilişkin aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">• Grup'un kredi limitleri yönetimi dahil olmak üzere alacak takibi ve kredi risk yönetimi politikası anlaşılmalı ve değerlendirilmiştir.• Ticari alacak bakiyeleri örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmiştir.• Ticari alacak bakiyelerinin yaşlandırması örneklem yoluyla test edilmiş ve ticari alacakların devir hızı geçmiş dönemler ile karşılaştırılmıştır.• Müteakip dönemde yapılan tahsilatlar örneklem yoluyla test edilmiştir.• Müşterilerden alınan teminatlar örneklem yoluyla test edilmiştir.• Ticari alacak bakiyelerinin tahsilatına ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava olup olmadığı araştırılmış ve hukuk müşavirlerinden devam eden davalara yönelik yazılı değerlendirmeleri alınmıştır.• Ticari alacakların geri kazanılabilirliğine ilişkin konsolide finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların TFRS'ye göre uygunluğu ve yeterliliği değerlendirilmiştir.



4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.



- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 22 Şubat 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

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

Gökhan Yüksel, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 22 Şubat 2022

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

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
Konsolide finansal durum tablosu	1 - 2
Konsolide kar veya zarar tablosu	3
Konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu	4
Konsolide özkaynaklar değişim tablosu	5
Konsolide nakit akış tablosu	6
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	7 – 73

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Bağımsız denetimden geçmiş) Cari Dönem 31 Aralık 2021	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
VARLIKLAR	Not		
Nakit ve nakit benzerleri	5	257.911.803	903.961.752
Ticari alacaklar	6	900.920.799	321.765.215
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	30	481.711.703	685.287
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		419.209.096	321.079.928
Diğer alacaklar		1.057.625	2.489.773
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	30	50.636	296.267
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	1.006.989	2.193.506
Türev finansal araçlar	22	27.108.341	42.587.851
Stoklar	9	697.558.413	228.653.262
Peşin ödenmiş giderler	10	59.162.499	59.158.323
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	28	17.153.692	200.717
Diğer dönen varlıklar	20	98.709.690	66.663.718
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	12	180.248.206	8.522.648
Ara Toplam		2.239.831.068	1.634.003.259
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin varlıklar	17	-	922.898.311
Dönen varlıklar		2.239.831.068	2.556.901.570
Diğer alacaklar	8	4.985.658	6.398.102
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		4.985.658	6.398.102
Finansal yatırımlar		64.478	64.478
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	1.022.220.528	708.350.343
Türev finansal araçlar	22	-	10.907.697
Maddi duran varlıklar	11	1.447.367.967	1.579.599.880
Kullanım hakkı varlıkları	14	17.033.792	24.879.991
Maddi olmayan duran varlıklar		176.081.895	164.773.022
<i>Şerefiye</i>	15	148.119.252	148.119.252
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	13	27.962.643	16.653.770
Peşin ödenmiş giderler	10	10.174.126	3.067.060
Ertelenmiş vergi varlığı	28	315.181.198	55.463.788
Diğer duran varlıklar	20	15.823.527	18.776.482
Duran varlıklar		3.008.933.169	2.572.280.843
TOPLAM VARLIKLAR		5.248.764.237	5.129.182.413

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not	(Bağımsız denetimden geçmiş) Cari Dönem 31 Aralık 2021	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	743.660.473	1.111.893.715
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	188.630.175	181.271.407
Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	7	24.534.878	12.755.410
Ticari borçlar	6	647.108.794	572.397.678
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	30	103.950.640	96.973.610
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		543.158.154	475.424.068
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19	9.672.293	8.584.985
Diğer borçlar		29.505.483	337.850.942
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	30	10.352.855	315.454.117
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	8	19.152.628	22.396.825
Türev finansal yükümlülükler	22	27.566.080	42.587.972
Ertelenmiş gelirler	10	24.281.420	11.301.698
Dönem karı vergi yükümlülüğü	28	23.664.204	17.061.162
Kısa vadeli karşılıklar	16	66.055.780	37.387.985
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>		16.095.062	7.807.614
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>		49.960.718	29.580.371
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	151.060.187	61.052.734
Ara Toplam		1.935.739.767	2.394.145.688
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler	17	-	544.197.063
Kısa vadeli yükümlülükler		1.935.739.767	2.938.342.751
Uzun vadeli borçlanmalar	7	378.308.384	229.509.051
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	7	24.336.054	25.472.916
Uzun vadeli karşılıklar		77.190.637	52.713.682
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	19	70.200.321	48.258.745
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>	16	6.990.316	4.454.937
Türev finansal yükümlülükler	22	-	12.503.741
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	28	60.335.297	31.795.935
Uzun vadeli yükümlülükler		540.170.372	351.995.325
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	1.099.415
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(18.388.225)	25.479.834
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>		(21.568.313)	85.992.327
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/kayıp fonu</i>		(168.166.206)	(60.512.493)
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar</i>		171.346.294	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(48.189.998)	9.753.120
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		35.816.326	22.216.596
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazanç fonu</i>		(20.692.308)	(12.463.476)
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlardaki Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi</i>		(63.314.016)	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		193.104.976	193.104.976
Geçmiş yıllar karları		1.174.272.645	998.526.403
Net dönem karı		1.016.600.770	175.746.242
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		2.494.801.592	1.580.535.948
Kontrol gücü olmayan paylar		278.052.506	258.308.389
Toplam özkaynaklar		2.772.854.098	1.838.844.337
TOPLAM KAYNAKLAR		5.248.764.237	5.129.182.413

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız denetimden geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2021	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2020
ESAS FAALİYET GELİRLERİ	Not		
Hasılat	23	3.745.370.304	2.076.298.962
Satışların maliyeti (-)	24	(3.032.410.647)	(1.608.546.273)
BRÜT KAR		712.959.657	467.752.689
Genel yönetim giderleri (-)	24	(182.217.270)	(147.337.906)
Pazarlama ,satış ve dağıtım giderleri (-)	24	(11.282.624)	(15.955.724)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	24	(6.069.138)	(5.096.142)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	25	588.858.062	309.820.202
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	25	(358.559.471)	(258.263.569)
ESAS FAALİYET KARI		743.689.216	350.919.550
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	26	35.852.478	39.392.913
Yatırım faaliyetlerinden giderler(-)	26	(2.585.558)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar)ından paylar	3	168.820.329	67.945.650
FİNANSMAN GELİR/GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		945.776.465	458.258.113
Finansman gelirleri	27	37.790.324	31.322.385
Finansman giderleri (-)	27	(321.201.903)	(253.079.904)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		662.364.886	236.500.594
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)		98.390.807	(20.684.003)
- Dönem vergi gideri (-)	28	(93.430.819)	(38.264.348)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	28	191.821.626	17.580.345
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		760.755.693	215.816.591
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI)/KARI	17	289.639.030	(31.385.662)
DÖNEM KARI		1.050.394.723	184.430.929
Dönem karı/zararı dağılımı			
- Kontrol gücü olmayan paylar		33.793.953	8.684.687
- Ana ortaklık payları		1.016.600.770	175.746.242
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 kuruş nominal bedelli)	29	7,53	1,30
Durdurulan faaliyetlerinden pay başına (kayıp)/kazanç (1 kuruş nominal bedelli)	29	2,14	(0,23)

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	(Bağımsız denetimden geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2021	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2020
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	760.755.693	215.816.591
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	36.896.390	(16.743.926)
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıp) fonu</i>	(164.356.097)	(26.171.106)
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar</i>	171.346.294	-
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	(2.250.111)	4.192.959
<i>Vergi (geliri)/ gideri</i>	32.156.304	5.234.221
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak	5.370.898	6.299.814
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Diğer Paylar</i>	17.661.987	12.298.068
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu</i>	(10.686.795)	(4.423.301)
<i>Vergi (geliri)/ gideri</i>	(1.604.294)	(1.574.953)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI)/KARI	289.639.030	(31.385.662)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	33.072.298	29.960.795
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	33.072.298	29.960.795
DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER (VERGİ SONRASI)	75.339.586	19.516.683
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	1.125.734.309	203.947.612
Toplam kapsamlı gelirin /(giderin) dağılımı		
- Kontrol gücü olmayan paylar	33.063.577	11.345.777
- Ana ortaklık payları	1.092.670.732	192.601.835

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar/Zararda Yeniden Sınıflandırılacak						Kar/ Zararda Yeniden Sınıflandırılacak yacak	Birikmiş Karlar			Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar		
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primleri / iskontoları	Yabancı para çevrim farkları	Nakit akış riskinden korunma kazanç/ (kayıpları)	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Paylar	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Paylar	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlardaki Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs / İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçümkazanç/ (kayıp) fonu	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler				Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı
1 Ocak 2020	135.084.442	41.741.516	1.099.415	54.499.662	(39.575.608)	12.378.142	-	-	(8.924.835)	193.104.976	985.356.923	13.169.480	1.387.934.113	97.829.126	1.485.763.239
Geçmiş yıllar karlarından transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13.169.480	(13.169.480)	-	-	-
Net dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	175.746.242	175.746.242	8.684.687	184.430.929
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	31.492.665	(20.936.885)	9.838.454	-	-	(3.538.641)	-	-	-	16.855.593	2.661.089	19.516.682
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	31.492.665	(20.936.885)	9.838.454	-	-	(3.538.641)	-	-	175.746.242	192.601.835	11.345.776	203.947.611
Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.133.487	2.133.487
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	147.000.000	147.000.000
31 Aralık 2020	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
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.016.600.770	1.016.600.770	33.793.953	1.050.394.723
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	31.552.563	(132.199.793)	13.599.730	171.346.294	-	(8.228.832)	-	-	-	76.069.962	(730.376)	75.339.586
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	31.552.563	(132.199.793)	13.599.730	171.346.294	-	(8.228.832)	-	-	1.016.600.770	1.092.670.732	33.063.577	1.125.734.309
Diğer değişiklikler nedeni ile Artış/(Azalış)	-	-	(523.949)	-	-	-	-	(63.314.016)	-	-	-	-	(63.837.965)	-	(63.837.965)
Bağlı ortaklıkların Elden çıkarılması *	-	-	-	(139.113.203)	24.546.080	-	-	-	-	-	-	-	(114.567.123)	(13.319.460)	(127.886.583)
31 Aralık 2021	135.084.442	41.741.516	575.466	(21.568.313)	(168.166.206)	35.816.326	171.346.294	(63.314.016)	(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

* 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 gerçekleştirilmesi akabinde 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır.

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız denetimden geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2021	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak 31 Aralık 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(122.447.521)	554.045.161
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)		662.364.886	236.500.594
Durdurulan faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	17	304.377.180	(26.046.560)
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(170.899.002)	281.546.616
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		132.381.163	144.361.179
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	26	(33.266.920)	(39.392.913)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları ile ilgili düzeltmeler	3	(168.820.329)	(67.945.650)
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(610.747)	6.353.869
Stok değer düşüş karşılığı ile ilgili düzeltmeler		(233.439)	4.228.066
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	16	2.530.046	5.641.693
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma gideri karşılığı ile ilgili düzeltmeler	16	2.535.379	245.866
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları)	6	721.628	1.408.755
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler		10.221.140	7.694.532
Kıdem teşvik karşılığı ile ilgili düzeltmeler	19	1.163.306	814.943
Kullanılmayan izin ücret karşılığı ile ilgili düzeltmeler		2.539.219	280.485
Bağlı Ortaklıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan(Kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(302.264.103)	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin düzeltmeler		8.287.448	7.807.614
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		104.433.331	145.788.038
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(104.499.307)	(33.813.504)
Finansal borçlanmalara ilişkin gerçekleşmemiş kur farkı (karları)/zararları		200.370.390	116.102.123
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıp/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(26.387.207)	(18.028.480)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(889.065.188)	91.502.654
Kısa vadeli ticari alacaklar		(579.266.462)	(54.219.187)
Stoklar		(468.671.711)	(106.306.494)
Diğer alacaklar/dönen varlıklar/peşin ödenmiş giderler/cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		(47.570.975)	(17.617.194)
Diğer uzun vadeli alacaklar/duran/peşin ödenmiş giderler		4.365.399	1.133.066
Kısa vadeli ticari borçlar		74.711.116	240.336.307
Diğer kısa vadeli borçlar/yükümlülükler/çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		127.367.445	28.176.156
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(93.222.124)	583.503.304
Alınan faizler		66.708.983	2.477.738
Ödenen ikramiye ve primler		(6.437.719)	(3.307.036)
Ödenen kıdem tazminatı		(1.242.414)	(3.376.144)
Ödenen kıdem teşvik primi	19	(783.045)	(573.349)
Ödenen izin ücreti	19	(643.425)	(491.266)
Ödenen vergiler		(86.827.777)	(24.188.086)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		(99.004.643)	(24.555.779)
Maddi duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları		(179.274.451)	(67.079.825)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		334.798.007	-
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		(294.432.360)	-
Sabit kıymet satışından elde edilen nakit		48.628.620	43.134.337
Maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları		(1.617.393)	(610.291)
Maddi duran varlıkların alımı ile ilgili verilen avanslar		(7.107.066)	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(442.004.576)	137.076.842
Alınan krediler		1.125.912.532	2.378.208.068
Kredilerin geri ödemesi		(1.548.857.421)	(2.289.064.314)
Ödenen faizler		(56.850.011)	(132.536.165)
Alınan faiz		37.790.324	31.335.766
İştirak sermaye artırımına katılım		-	147.000.000
Emisyon primi		-	2.133.487
NAKİT HAREKETLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM (A + B + C)		(663.456.740)	666.566.224
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER		903.870.179	267.240.480
Yabancı para çevrim farkı (net)	5	17.313.123	(29.936.525)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	257.726.562	903.870.179

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Genel

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

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

Şirket hisselerinin belirli bir tutarı Borsa İstanbul A.Ş. (“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 2020 - 200.000.000 TL).

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

Şirket	Gruba iştirak tarihi	Kuruluş ve faaliyet yerleri	Faaliyet konuları	Şirketin etkin pay oranı	
				31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Çimsa Cement Free-Zone Limited (Çimsa Cement) (*)	12.10.2005	KKTC	Çimento, satış ve pazarlama	% 99,99	% 99,99
CIMSAROM Marketing Distributie S.R.L. (Cimsarom) (*)	08.02.2006	Romanya	Çimento, satış ve pazarlama	% 100	% 100
Çimsa Cement Sales North GmbH (CSN) (**)	27.06.2006	Almanya	Beyaz çimento pazarlama	-	% 100
Çimsa Cementos Espana, S.A.U. (Cementos Espana) (**)	07.07.2006	İspanya	Beyaz çimento pazarına dökme ve ambalajlı çimento satışı	-	% 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
Çimsa Adriatico Srl (**)	09.02.2010	İtalya	Çimento satış ve pazarlaması	-	% 70
Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi (*)	31.05.2012	Türkiye	Çimento üretimi ve satışı	% 51	% 51
Cimsa Americas Cement Manufacturing and Sales Corporation (Cimsa Americas) (**)	07.07.2017	Amerika	Çimento üretimi ve satışı	-	%100

(*) Tam konsolidasyon yöntemi uygulanarak muhasebeleştirilmiştir.

(**) Bakınız Not 17.

Grup’un bağlı ortaklık olarak konsolide ettiği “Çimsa 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
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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.

Konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 22 Şubat 2022 tarihinde Çimsa Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

Grup’un bünyesinde 31 Aralık 2021 yılında istihdam edilen ortalama personel sayısı kategorileri itibarıyla 617 mavi yakalı (sendikalı) (2020: 629), 468 beyaz yakalı (sendikasız) (2020: 509) ve 6 yurt dışında yerleşik bulunan bağlı ortaklıklarında çalışan şeklindedir. (2020: 54)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye 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.

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. TFRS’ye göre hazırlanan bu konsolide finansal tablolar, işletme birleşmesiyle elde edilen varlıklar ve yükümlülükler ile türev enstrümanlar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak TL olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar KGK tarafından yayınlanan TMS’na göre Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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

31 Aralık 2021 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 2020 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Bağlı Ortaklıklar

31 Aralık 2021 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
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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.

Nakit ve nakit benzerleri

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

Ticari alacaklar

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

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

Stoklar

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

İlk madde ve malzemeler aylık ağırlıklı ortalama metodu ile belirlenmektedir.

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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)

Maddi duran varlıklar

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

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar başlıca maden hakları ve bilgisayar yazılımlarından oluşan varlıklar olup ilk olarak alış fiyatından değerlendirilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar gelecekte ekonomik fayda elde edilebilmesi ve maliyetin doğru bir şekilde belirlenebilmesi durumunda aktifleştirilirler. İlk kayıt sonrasında maddi olmayan duran varlıklar, maliyetten birikmiş itfa payı ve birikmiş değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonraki değerleriyle gösterilmektedir. Maddi olmayan varlıklar maden çıkarma hakları dışında, doğrusal amortisman yöntemine göre ilgili kıymetin tahmini ekonomik ömrü (5 yıl) üzerinden itfa edilmektedir.

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

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

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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)

Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

Maddi ve maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

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

Şerefiye

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

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

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

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

Finansal olmayan varlıkların değer düşüklüğü

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

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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

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	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları (“USD”)/TL	12,9775	7,3405
Avro (“EUR”)/TL	14,6823	9,0079
Ruble (“RUB”)/TL	0,1730	0,0984
Ron (“RON”)/TL	2,9498	1,8373
Sterlin (“GBP”)/TL	17,4530	9,9438

Konsolide finansal tablolarda kullanılan ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	2021	2020
USD/TL	8,9646	6,7339
EUR/TL	10,5704	7,6131
RUB/TL	0,1207	0,0941
RON/TL	2,1350	1,5670
GBP/TL	12,2767	8,5767

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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)

Borçlanma maliyetleri

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

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

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

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

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

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

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar / kıdem tazminatı karşılığı

a. Tanımlanan fayda planı

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

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

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir.

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

b. Kıdem teşvik primi

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

c. İzin hakları

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

Kiralamalar

Grup - kiracı olarak

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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)

Kira yükümlülüğü

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Grup kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Grup’ın inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup’un kullanmış olduğu uzatma veya erken sonlandırma opsiyonu bulunmamaktadır.

Değişken kira ödemeleri

Grup kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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)

Gelirlerin muhasebeleştirilmesi

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

Malların satışı

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

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

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır. Şirket’in müşterilerine mal teslimi yapmak olarak tanımladığı edim yükümlülüğü bulunmaktadır. Müşteri'nin talebine göre nakliye ve ilgili masraflar birebir dahil edilmektedir ve söz konusu hizmet üzerinde kontrolü bulunmamaktadır. Grup’un müşterilerine mal teslimi yapmak olarak tanımladığı edim yükümlülüğü bulunmaktadır. Müşterinin talebine göre nakliye ve ilgili masraflar fiyata birebir dahil edilmekte ve söz konusu hizmet üzerinde kontrolü bulunmamaktadır.

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

Pay başına kazanç

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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)

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

İşlem ve teslim tarihindeki muhasebeleştirme

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

Finansal araçlar

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

Finansal varlıklar:

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

Sözleşmeye dayalı finansal yükümlülükler:

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

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

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Grup’un finansal araçlarının gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde belirtilen yöntemler ve varsayımlar Not 33’de açıklanmıştır.

Krediler ve alacaklar

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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)

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

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

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

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

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

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

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

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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)

Finansal yükümlülükler

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

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

Banka kredileri

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

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

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

Ticari borçlar

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

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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)

Finansal yükümlülükler (devamı)

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

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

Gelecekteki nakit akımlarının finansal riskinden korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynakalarda “Riskten korunma fonları” içerisinde kayıtlara alınmaktadır. Ayrıca Grup, yabancı para finansal borçları ile döviz kurlarındaki

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

değişimlerden kaynaklanan yurt dışındaki net yatırım riskinden korunmaktadır. Bu kapsamdaki yabancı para finansal borçların döviz kurundan kaynaklanan değer değişimlerinin etkin kısmı, özkaynaklar altındaki “Riskten korunma fonları” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

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

Araştırma giderleri ve geliştirme maliyetleri

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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.

Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Grup, bir duran varlığın veya varlık grubunun defter değerinin sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olması durumunda, söz konusu duran varlığı (veya elden çıkarılacak varlık grubunu) satış amaçlı olarak sınıflandırır. Bu durumun geçerli olabilmesi için; ilgili varlığın bu tür varlıkların satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekir. Grup satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırdığı duran varlık grubunu defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden düşük olanı ile ölçmekte olup söz konusu satışın kuvvetle muhtemel bir yıl içerisinde gerçekleşeceğini öngördüğü için ilgili varlığı dönen varlıklar altında sunmaktadır (Dipnot 17). Bu varlık grubu içerisinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için ilgili sınıflandırma tarihi itibarıyla amortisman ayırma işlemi durdurulur. Söz konusu varlık grubu ile ilgili olan faaliyetlerini durdurulan faaliyetler dönem kar/ zararında sunulmuş olup sunulan işlemler ve bu işlemlere dair düzeltmeler, satış işlemi gerçekleştikten sonra finansal tablolarda olmayacak işlemler olarak tanımlanmış ve sınıflandırılmıştır.

Durdurulan faaliyetler dönem kar veya zararına istinaden, kapsamlı gelir tablosunda (i) Durdurulan faaliyetlerin vergi sonrası kâr veya zararı ve söz konusu durdurulan faaliyetleri oluşturan varlık veya varlık gruplarının elden çıkarılması sırasında muhasebeleştirilen vergi öncesi kazanç veya kayıplar tek olarak sunulmuştur (Dipnot 17).

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.

1 Ekim 2020 tarihli KAP açıklamasında belirtildiği üzere Grup’un yurt dışında beyaz çimento operasyonlarını üstlenen iştiraklerinden Cimsa Americas Cement Manufacturing and Sales Corporation, Cimsa Cement Sales North GmbH ve Cimsa Cementos Espana S.A.U.’nin hisselerinin %100’ü ile Cimsa Adriatico S.R.L.’nin hisselerinin Çimsa’nın sahip olduğu %70’inin tamamının Hollanda’da kurulacak CSC BV’ye satılması hususu kararlaştırılmış olup Grup’un bağlı ortaklıklarından Cimsa Americas Cement Manufacturing and Sales Corporation, Cimsa Cement Sales North GmbH ve Cimsa Cementos Espana S.A.U., Cimsa Adriatico S.R.L., TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler standardı uyarınca Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin varlıklar ve yükümlülükler olarak 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarda sunulmuştur.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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

31 Aralık 2021 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. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

- a) TMS/TFRS’nin başlığı,
b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
ii. şirket için “TMS 33, Hisse Başına Kazanç” standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.
- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle 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.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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)

b. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları’ kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **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.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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 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.

- **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 muhasebeleştirmelerini 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
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan Exsa ve CSC'nin 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'a düşen etkin sahiplik oranı ile hesaplanmış varlıkları ve yükümlülükleri ile 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarı ile sona eren yıla ait gelir, gider ve net dönem karı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Ülke	Ana Faaliyet Konusu	Etkin Sahiplik Oranı (%)	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
				Defter Değeri	Defter Değeri
Exsa	Türkiye	Yatırım amaçlı gayrimenkul ve menkul kıymet yatırımı	32,9	628.873.107	394.562.223
CSC	Hollanda	Çimento üretimi ve ticareti	40,0	393.347.421	313.788.120
				1.022.220.528	708.350.343
Exsa				31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
				2.401.050.999	1.422.043.269
				(488.129.000)	(221.854.000)
				1.912.921.999	1.200.189.269
				628.873.107	394.562.223
				1 Ocak-	1 Ocak-
Exsa				31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
				1.702.909.090	1.200.323.481
				(1.114.931.276)	(993.644.698)
				587.977.814	206.678.783
				193.297.706	67.945.650
CSC				31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
				4.174.651.233	784.470.301
				(3.191.282.681)	-
				983.368.552	784.470.301
				393.347.421	313.788.120
				1 Ocak-	1 Ocak-
CSC				31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
				1.389.183.591	-
				(1.450.377.037)	-
				(61.193.446)	-
				(24.477.377)	-

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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	31 Aralık 2021			
	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/(zarar)	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	49	37.674.365	32.377.303	-
Bağlı Ortaklık	31 Aralık 2020			
	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/(zarar)	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	49	8.361.392	24.015.911	-

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

Özet finansal durum bilgileri (Konsolidasyon düzeltmesi öncesi)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri	18.768.321	32.350.004
Diğer dönen varlıklar	177.704.538	104.120.416
Duran varlıklar	604.010.623	569.124.217
Toplam varlıklar	800.483.482	705.594.637
Kısa vadeli finansal borçlar	95.397.854	92.916.154
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	112.975.855	88.861.486
Uzun vadeli finansal borçlar	-	18.833.499
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	25.433.138	14.301.105
Toplam yükümlülükler	233.806.847	214.912.244
Toplam özkaynaklar	566.676.635	490.682.393

Özet kar veya zarar bilgileri

	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak -31 Aralık 2020
Net satış gelirleri	413.481.737	270.305.864
Brüt kar	62.924.266	19.926.828
Faaliyet kar/(zararı)	47.678.889	13.733.791
Net finansal gelir/(gider)	(21.231.059)	(35.990.564)
Vergi öncesi kar/(zarar)	67.123.718	2.396.124
Net dönem karı	76.886.460	17.064.066

Özet nakit akış bilgileri

	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak -31 Aralık 2020
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	32.063.770	62.059.342
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(19.649.838)	17.106.177
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı (temettü hariç)	(25.995.615)	(52.519.526)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	(13.581.683)	26.645.993

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Grup’un iş faaliyetleri, sağladığı hizmet ve ürünlerin içeriğine bağlı olarak yönetilmekte ve organize edilmektedir. Grup bölümlerine göre raporlamasını TFRS 8 “Faaliyet Bölümleri”ne (“TFRS 8”) göre yapmaktadır. Bölümler arası transfer fiyatları üçüncü şahıslara yapılanlarla aynı bazda hazırlanmıştır. Grup’un iş alanları hakkındaki bilgiler, Grup’un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin çimento (klinker ve agrega dahil) ve hazır beton faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini; 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bölüm varlıklarını ve yükümlülüklerini içermektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Ocak – 31 Aralık 2021	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	3.321.731.082	423.639.222	3.745.370.304
Satışların maliyeti (-)	(2.655.676.545)	(376.734.102)	(3.032.410.647)
Brüt kar/(zarar)	666.054.537	46.905.120	712.959.657
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(165.223.323)	(28.276.571)	(193.499.894)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	230.637.684	(339.093)	230.298.591
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(6.069.138)	-	(6.069.138)
Esas faaliyet kar/(zararı)	725.399.760	18.289.456	743.689.216
Yatırım faaliyetlerinden gelirler(giderleri), net	33.266.920	-	33.266.920
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar	168.820.329	-	168.820.329
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	927.487.009	18.289.456	945.776.465
Finansman gelir/(giderleri), net	(283.411.579)	-	(283.411.579)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	644.075.430	18.289.456	662.364.886
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	98.390.807	-	98.390.807
Dönem vergi gideri (-)	(93.430.819)	-	(93.430.819)
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	191.821.626	-	191.821.626
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	742.466.237	18.289.456	760.755.693
Durdurulan Faaliyetler Dönem (zararı)/karı	289.639.030	-	289.639.030
1 Ocak – 31 Aralık 2020	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	1.799.154.518	277.144.444	2.076.298.962
Satışların maliyeti (-)	(1.334.717.929)	(273.828.344)	(1.608.546.273)
Brüt kar/(zarar)	464.436.589	3.316.100	467.752.689
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(148.626.142)	(14.667.488)	(163.293.630)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	50.555.511	1.001.122	51.556.633
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(5.096.142)	-	(5.096.142)
Esas faaliyet kar/(zararı)	361.269.816	(10.350.266)	350.919.550
Yatırım faaliyetlerinden gelirler(giderleri), net	39.392.913	-	39.392.913
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar	67.945.650	-	67.945.650
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	468.608.379	(10.350.266)	458.258.113
Finansman gelir/(giderleri), net	(221.757.519)	-	(221.757.519)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	246.850.860	(10.350.266)	236.500.594
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(20.684.003)	-	(20.684.003)
Dönem vergi gideri (-)	(38.264.348)	-	(38.264.348)
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	17.580.345	-	17.580.345
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	226.166.857	(10.350.266)	215.816.591
Durdurulan Faaliyetler Dönem (zararı)/karı	(31.385.662)	-	(31.385.662)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

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

31 Aralık 2020	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Toplam
Bölüm varlıkları	3.204.915.469	155.752.832	-	3.360.668.301
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	-	64.478	64.478
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	708.350.343	708.350.343
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	137.200.980	137.200.980
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin varlıklar	922.898.311	-	-	922.898.311
Toplam varlıklar	4.127.813.780	155.752.832	845.615.801	5.129.182.413
Bölüm yükümlülükleri	2.681.005.447	65.135.566	-	2.746.141.013
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	1.838.844.337	1.838.844.337
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler	544.197.063	-	-	544.197.063
Toplam yükümlülükler	3.225.202.510	65.135.566	1.838.844.337	5.129.182.413

1 Ocak - 31 Aralık 2021	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Diğer bölüm bilgileri			
Maddi duran varlıklar	171.692.243	7.582.208	179.274.451
Maddi olmayan duran varlıklar	1.617.394	-	1.617.394
Toplam yatırım harcamaları	173.309.637	7.582.208	180.891.845
Amortisman gideri	(127.762.735)	(46.775)	(127.809.510)
Değer düşüklüğü	-	-	-
İtfa payları	(4.571.654)	-	(4.571.654)

1 Ocak - 31 Aralık 2020	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Diğer bölüm bilgileri			
Maddi duran varlıklar	61.444.654	195.318	61.639.972
Maddi olmayan duran varlıklar	933.942	-	933.942
Toplam yatırım harcamaları	62.378.596	195.318	62.573.914
Amortisman gideri	(128.165.446)	(5.804)	(128.171.250)
Değer düşüklüğü	-	-	-
İtfa payları	(3.275.684)	-	(3.275.684)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	1.469	2.408
Bankalar	257.910.334	903.959.344
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>16.951.809</i>	<i>4.985.091</i>
<i>Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	<i>240.958.525</i>	<i>898.974.253</i>
	257.911.803	903.961.752
Bloke mevduatlar (-)	(185.241)	(91.573)
Konsolide nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	257.726.562	903.870.179

Banka mevduatlarının detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Türk Lirası	84.158.378	402.513.602
Avro	63.448.043	395.631.908
ABD Doları	99.506.679	104.551.319
İngiliz Sterlini	5.836.606	359.751
Diğer	4.960.628	902.764
	257.910.334	903.959.344

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un vadeli mevduatları TL, AVRO ve USD cinsindedir ve vadeleri 3 aydan kısadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL için %17,69, USD %0,06 ve EUR %0,001’dir. (31 Aralık 2020 TL:%17,57, USD: %0,08 ve AVRO: %0,07). 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bloke mevduat tutarı 185.241 TL’dir. (31 Aralık 2020 tarihi itibari ile bloke mevduat tutarı 91.573 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
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Ticari Alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	336.262.122	265.603.026
Alacak çek ve senetleri	99.875.874	72.294.920
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 30)	481.711.703	685.287
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(14.798.513)	(15.409.260)
Eksi: Beklenen kredi zararları karşılığı	(2.130.387)	(1.408.758)
	900.920.799	321.765.215

Ticari alacaklar, senet ve çeklerin tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 58 gündür (31 Aralık 2020 - 77 gün). Ticari alacakların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %14,63, ABD Doları için %0,21 ve Avro için %1,85 (31 Aralık 2020 - TL: %12,43, ABD Doları: %2,5, Avro: %1,38)'dir

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlerde şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	15.409.260	16.043.739
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 25)	240.976	3.542.563
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 25)	(851.723)	(547.112)
Satış amaçlı sınıflandırılan varlıklara transferler	-	(3.629.930)
Kapanış Bakiyesi	14.798.513	15.409.260

b. Ticari Borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	543.158.154	475.424.068
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 30)	103.950.640	96.973.610
	647.108.794	572.397.678

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 61 gündür (31 Aralık 2020: 91 gün). Ticari borçların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları %14,63 ABD Doları için %0,21 ve Avro için %1,85 (31 Aralık 2020 - TL: %12,43, ABD Doları: 2,5, Avro: %1,38)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

Finansal Borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli alınan krediler	643.187.452	960.596.381
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	188.630.175	181.271.407
Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	24.534.878	12.755.410
Kısa vadeli çıkarılmış tahviller	100.473.021	151.297.334
	956.825.526	1.305.920.532
Uzun vadeli banka kredileri	378.308.384	229.509.051
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	24.336.054	25.472.916
Uzun vadeli çıkarılmış tahviller	-	-
	402.644.438	254.981.967
TFRS 16 hariç finansal borçlar	1.310.599.032	1.522.674.173
Toplam finansal borçlar	1.359.469.964	1.560.902.499

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatlı/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama		Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2021
			Faiz Oranı (%)	Orijinal Bakiye			
Teminatsız	Sabit(*)	EUR	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. İşlemin vade tarihi 29 Mart 2022 olup finansal riskten korunma muhasebesi uygulanarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2020 itibarıyla kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatlı/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama		Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2020
			Faiz Oranı (%)	Orijinal Bakiye			
Teminatlı	Sabit	EUR	1,16%	54.800.000	493.632.920	-	493.632.920
Teminatsız	Sabit(**)	EUR	1,80%	29.266.263	235.248.874	28.378.699	263.627.573
Teminatsız	Sabit	USD	2,50%	6.102.918	44.798.471	-	44.798.471
Teminatsız	Sabit	TRY	11,74%	720.615.209	519.484.857	201.130.352	720.615.209
					1.293.165.122	229.509.051	1.522.674.173

(**) Çimsa, 16.176.472 EUR değişken faizli ve uzun vadeli kredisi için nakit akım riskinden korunmak amacıyla faiz oranı swap işlemi yapmıştır. İşlemin vade tarihi 29 Mart 2022 olup finansal riskten korunma muhasebesi uygulanarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR(devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kredilerin geri ödeme planlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde ödenecek	932.290.648	1.293.165.121
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	378.308.384	122.418.452
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	-	107.090.600
	1.310.599.032	1.522.674.173

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.

Finansal borçların yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı krediler	1.522.674.173	1.652.196.357
Alınan krediler	1.095.135.860	2.413.410.339
Ödenen krediler	(1.548.857.421)	(2.279.635.815)
Faiz tahakkuklarındaki değişim	41.276.030	(45.714.484)
Kur farkı	200.370.390	116.918.098
Satış amaçlı sınıflandırılan varlıklara transferler		(334.500.322)
Krediler toplamı	1.310.599.032	1.522.674.173

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili Olmayan Taraplardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
Diğer çeşitli alacaklar	1.609.454	2.864.292
Personelden alacaklar	161.889	93.568
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(764.354)	(764.354)
	1.006.989	2.193.506

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 30)	50.636	296.267
	50.636	296.267

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
Verilen depozito ve teminatlar	4.985.658	6.398.102
	4.985.658	6.398.102

b. Diğer Borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 30)	10.352.855	315.454.117
Ödenecek vergi ve fonlar	10.039.267	13.007.641
Alınan depozito ve teminatlar	9.113.361	9.389.184
	29.505.483	337.850.942

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

9. STOKLAR

Stoklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	483.781.700	127.645.075
Yarı mamuller	185.700.115	53.678.611
Mamuller	37.633.630	19.093.458
Yoldaki mallar	-	34.988.039
Diğer stoklar	708.407	3.746.957
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(10.265.439)	(10.498.878)
	697.558.413	228.653.262

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	10.498.878	6.329.931
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 24)	1.618.959	4.228.066
Konusu kalmayan karşılık (-)(Not 24)	(1.852.398)	-
Satış amaçlı sınıflandırılan bağlı ortaklığa ilişkin varlıklara transfer	-	(59.119)
Kapanış bakiyesi	10.265.439	10.498.878

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a. Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	41.047.778	57.126.679
Gelecek aylara ait giderler	18.114.721	2.031.644
	59.162.499	59.158.323

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen sabit kıymet avansları	9.494.339	2.209.801
Gelecek yıllara ait giderler	679.787	857.259
	10.174.126	3.067.060

b. Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	24.281.420	11.301.698
	24.281.420	11.301.698

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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 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	-	-	-	6.178.000	63.030	56.431	152.369	-	-	6.449.830
Sınıflamalar*	(11.359.003)	(14.399.608)	(52.940.093)	(367.810.981)	(13.358.561)	(5.468.021)	-	(249.405)	-	(465.585.672)
Alımlar	1.204.761	57.912	637.679	34.962.376	112.869	6.958.281	-	-	135.340.573	179.274.451
Çıkışlar	(305.055)	-	-	(12.730.031)	(354.742)	(692.504)	(4.381)	-	-	(14.086.713)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	4.230.830	2.302.791	86.544.380	863.300	4.031.600	-	-	(112.293.656)	(14.320.755)
31 Aralık 2021 itibariyle kapanış bakiyesi	56.560.892	116.597.570	492.686.718	1.720.397.102	58.683.891	32.709.547	888.400	8.809.707	61.619.946	2.548.953.773
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	-	-	-	(789.142)	(64.240)	(12.437)	(148.990)	-	-	(1.014.809)
Sınıflamalar*	-	10.219.132	28.804.770	230.982.393	11.964.683	3.517.640	-	249.405	-	285.738.023
Dönem gideri	-	(7.010.165)	(12.885.043)	(86.190.454)	(4.423.770)	(3.714.416)	(4.469)	(1.362.674)	-	(115.590.991)
Çıkışlar	-	-	-	6.248.950	354.741	297.977	3.055	-	-	6.904.723
31 Aralık 2021 itibariyle kapanış 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)
31 Aralık 2021 itibariyle net defter değeri	56.560.892	54.866.702	361.230.717	883.078.186	8.616.060	17.295.959	578.629	3.520.876	61.619.946	1.447.367.967

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle yapılmakta olan yatırımlar üzerinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

* Grup, finansal durum tablosunda maddi duran varlıklar içerisinde muhasebeleştirildiği net defter değeri 179.847.649 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
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (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
Maliyet değeri										
1 Ocak 2020 itibariyle açılış bakiyesi	84.815.330	213.506.751	710.509.647	2.210.164.861	78.794.223	26.540.614	1.438.659	8.991.213	14.353.907	3.349.115.205
Yabancı para çevrim farkı	-	-	-	245.766	25.727	5.184	44.272	-	-	320.949
Alımlar	-	53.870	212.830	8.429.446	161.831	2.833.557	1.079	67.899	49.879.460	61.639.972
Çıkışlar	(1.059.734)	(1.218.091)	-	(905.646)	(4.675.390)	(51.849)	-	-	-	(7.910.710)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	134.448	1.661.023	17.218.833	-	1.850.929	-	-	(23.631.397)	(2.766.164)
Satış amacıyla sınıflandırılan bağlı ortaklığa ilişkin transfer	(16.735.407)	(85.768.542)	(169.697.159)	(261.899.902)	(2.948.396)	(3.354.675)	(743.598)	-	(2.028.941)	(543.176.620)
31 Aralık 2020 itibariyle kapanış 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
Birikmiş amortismanlar										
1 Ocak 2020 itibariyle açılış bakiyesi	-	(59.766.056)	(169.844.947)	(962.931.847)	(60.541.054)	(13.804.055)	(1.017.466)	(2.800.961)	-	(1.270.706.386)
Yabancı para çevrim farkı	-	-	-	(152.049)	(25.727)	(19.112)	(6.758)	-	-	(203.646)
Dönem gideri	-	(7.413.270)	(12.131.327)	(87.358.221)	(4.232.127)	(2.684.530)	(23.555)	(1.374.601)	-	(115.217.631)
Çıkışlar	-	1.027.576	-	123.102	4.420.614	29.162	-	-	-	5.600.454
Satış amacıyla sınıflandırılan bağlı ortaklığa ilişkin transfer	-	1.211.915	34.600.546	62.748.352	2.479.049	976.183	888.412	-	-	102.904.457
31 Aralık 2020 itibariyle kapanış 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)
31 Aralık 2020 itibariyle net defter değeri	67.020.189	61.768.601	395.310.613	985.682.695	13.458.750	12.321.408	581.045	4.883.550	38.573.029	1.579.599.880

Grup’un, 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle satış amaçlı sınıflandırılan bağlı ortaklığına ait 16.329.521 TL tutarındaki varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle yapılmakta olan yatırımlar üzerinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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 – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Satışların maliyeti	(108.405.751)	(110.367.413)
Genel yönetim giderleri	(6.891.719)	(4.546.042)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(196.244)	(206.123)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(97.277)	(98.053)
	(115.590.991)	(115.217.631)

12. SATIŞ AMACIYLA SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin aktif olarak kullanılmayan arsalarının satışı devam etmektedir ve kalan 342.936 TL tutarındaki kısım satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar olarak kısa vadeye sınıflanmıştır (31 Aralık 2020 – 8.522.648 TL).

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	8.522.648	11.865.457
Satışlar	(8.179.712)	(3.342.809)
Toplam	342.936	8.522.648

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 127 milyon USD karşılığı Türk Lirası bedelle Çimko Çimento ve Beton Sanayi Ticaret A.Ş.'ye devrine ilişkin 24 Eylül 2021 tarihinde Varlık Satış Sözleşmesi imzalanmıştır.

Söz konusu varlık devirleri Rekabet Kurumu onayı dâhil gerekli yasal onayların alınması koşuluyla ve bu onaylar alındıktan sonra gerçekleştirilebilecek olup, bu varlıklar Maddi Duran varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar'dan Satış amacıyla sınıflandırılan duran varlıklar' a sınıflanmıştır.

	31 Aralık 2021
Dönem başı	-
Sınıflandırılan	179.905.270
Toplam	179.905.270

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2021 itibariyle açılış bakiyesi	32.484.077	18.691.849	51.175.926
Sınıflamalar*	-	(871.473)	(871.473)
Alımlar	-	1.617.394	1.617.394
Yatırımlardan transferler	-	14.320.754	14.320.754
31 Aralık 2021 itibariyle kapanış bakiyesi	32.484.077	33.758.524	66.242.601
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2021 itibariyle açılış bakiyesi	(23.201.818)	(11.320.338)	(34.522.156)
Sınıflamalar*	-	813.852	813.852
Dönem itfa payı	(1.142.767)	(3.428.887)	(4.571.654)
31 Aralık 2021 itibariyle kapanış bakiyesi	(24.344.585)	(13.935.373)	(38.279.958)
31 Aralık 2021 itibariyle net defter değeri	8.139.492	19.823.151	27.962.643

	Maden Hakları	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2020 itibariyle açılış bakiyesi	32.322.245	17.279.572	49.601.817
Alımlar	161.832	772.110	933.942
Çıkışlar	-	(1.129.947)	(1.129.947)
Yatırımlardan transferler	-	2.442.503	2.442.503
Satış amacıyla sınıflandırılan bağlı ortaklığa ilişkin transfer	-	(672.389)	(672.389)
31 Aralık 2020 itibariyle kapanış bakiyesi	32.484.077	18.691.849	51.175.926
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2020 itibariyle açılış bakiyesi	(22.041.518)	(9.525.717)	(31.567.235)
Dönem itfa payı	(1.160.300)	(2.115.384)	(3.275.684)
Çıkışlar	-	25.110	25.110
Satış amacıyla sınıflandırılan bağlı ortaklığa ilişkin transfer	-	295.653	295.653
31 Aralık 2020 itibariyle kapanış bakiyesi	(23.201.818)	(11.320.338)	(34.522.156)
31 Aralık 2020 itibariyle net defter değeri	9.282.259	7.371.511	16.653.770

* Grup, finansal durum tablosunda maddi olmayan duran varlıklar içerisinde muhasebeleştirdiği net defter değeri 57.621 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.

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 – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Satışların maliyeti	(4.287.475)	(3.137.790)
Genel yönetim giderleri	(272.571)	(129.246)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(7.761)	(5.860)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(3.847)	(2.788)
	(4.571.654)	(3.275.684)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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 2021	İlaveler	Sınıflamalar	Dönem içi Amortisman Gideri	31 Aralık 2021
Gayrimenkuller	13.786.632	-	-	(6.590.717)	7.195.915
Taşıtlar	10.948.911	4.655.590	(283.270)	(5.579.730)	9.741.501
Diğer	144.448	-	-	(48.072)	96.376
	24.879.991	4.655.590	(283.270)	(12.218.519)	17.033.792

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait 1.739.939 TL’lik amortisman gideri satılan malın maliyetine, 10.478.580 TL’lik kısmı ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Varlık Kullanım Hakkı

	1 Ocak 2020	İlaveler	Sınıflamalar	Dönem içi Amortisman Gideri	Satış Amacıyla Sınıflandırılan bağlı ortaklığa ilişkin varlıklara transferler	31 Aralık 2020
Gayrimenkuller	36.908.514	12.343.742	-	(5.198.320)	(30.267.304)	13.786.632
Taşıtlar	839.775	17.743.302	342.713	(7.709.855)	(267.024)	10.948.911
Diğer	2.633.007	-	(342.713)	(45.444)	(2.100.402)	144.448
	40.381.296	30.087.044	-	(12.953.619)	(32.634.730)	24.879.991

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait 5.323.592 TL’lik amortisman gideri satılan malın maliyetine, 7.630.027 TL’lik kısmı ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

15. ŞEREFİYE

Grup’un 31 Aralık 2021 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 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 dönemleri itibari ile hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
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 %24,8 ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti ile makroekonomik ve pazar varsayımları doğrultusundaki maliyet ve satış fiyatı artışları dikkate alınmıştır. Bu değer düşüklüğü testleri sonucunda 31 Aralık 2021 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 %4 - %5 aralığındaki büyüme oranı ile nakit üreten birim bazında değişen FAVÖK/Net Satışlar oranına ve %24,8 (2020: %17) 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 uyumluyken, 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
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR

a. Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa vadeli karşılıklar</u>		
Dava karşılıkları	28.199.879	25.669.833
Diğer karşılıklar	37.855.901	11.718.152
	66.055.780	37.387.985

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibari ile “Dava karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>Dava karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	25.669.833	20.028.140
İlave karşılık (Not 25)	9.379.509	5.999.840
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 25)	(6.849.463)	(358.147)
Kapanış bakiyesi	28.199.879	25.669.833

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup, davaların aleyhine sonuçlanma riski olanlar için, hukuk müşavirlerinin görüşüne göre 28.199.879 TL karşılık ayırmıştır.(31 Aralık 2020: 25.669.833 TL).

b. Uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>Uzun vadeli karşılıklar</u>		
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklar	70.200.321	48.258.745
Diğer uzun vadeli karşılıklar	6.990.316	4.454.937
	77.190.637	52.713.682
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>Diğer uzun vadeli karşılıklar</u>		
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı	6.990.316	4.454.937
	6.990.316	4.454.937

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla açılmış arazinin yüzölçümüne karşılık gelen 6.990.316 TL lik kısmını anılan tarih itibarıyla maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı olarak kayıtlarına alarak, “Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar” kalemi içerisinde göstermiştir. (31 Aralık 2020: 4.454.937 TL).

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibari ile “Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	4.454.937	4.209.071
İlave karşılık (Not 25)	2.535.379	311.350
Konusu kalmayan karşılıklar (-) (Not 25)	-	(65.484)
Kapanış bakiyesi	6.990.316	4.454.937

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. Aralık 2021 ve 2020 gelir tablolarında 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.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin varlıklar</u>		
Nakit ve nakit benzerleri	-	37.279.072
Ticari alacaklar	-	183.829.218
Stoklar	-	93.187.110
Diğer dönen varlıklar	-	12.502.851
Dönen varlıklar	-	326.798.251
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	-	545.534.443
Varlık kullanım hakları	-	40.422.324
Diğer duran varlıklar	-	10.143.293
Duran varlıklar	-	596.100.060
Toplam varlıklar	-	922.898.311

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

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)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler		
Finansal borçlanmalar	-	406.185.531
Ticari borçlar	-	34.516.144
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	-	15.751.125
Kısa vadeli yükümlülükler	-	456.452.800
Finansal borçlanmalar	-	85.870.926
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	-	1.873.337
Uzun vadeli yükümlülükler	-	87.744.263
Toplam yükümlülükler	-	544.197.063

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.

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Durdurulan Faaliyetler Dönem Özet (Zararı)/Karı		
Net satış gelirleri	165.064.768	220.395.863
Brüt kar	48.765.240	44.517.929
Esas Faaliyet (zararı)/karı	323.745.157	(8.763.989)
Net finansal (gider)/gelir	(19.367.977)	(17.282.571)
Vergi öncesi (zarar)/kar	304.377.180	(26.046.560)
Vergi (gideri)/geliri	(14.738.150)	(5.339.102)
Durdurulan Faaliyetler Dönem (Zararı)/Karı	289.639.030	(31.385.662)
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Nakit Akış Tablosu		
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(5.021.429)	(4.761.890)
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(4.863.589)	(5.113.533)
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı (temettü hariç)	15.488.899	1.069.532
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	5.603.881	(8.805.891)

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
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18. TAAHHÜTLER

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibari ile Grup’un almış olduğu TRİ(teminat, rehin ve ipotek)ler aşağıdaki gibidir:

	Para Birimi	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
		Orijinal Tutar	TL karşılığı	Orijinal Tutar	TL karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	670.924.232	670.924.232	550.405.108	550.405.108
Alınan teminat mektupları	ABD Doları	25.447.835	330.249.284	34.069.985	250.090.728
Alınan teminat mektupları	Avro	14.578.977	214.052.909	14.631.689	131.800.794
Alınan teminat mektupları	Diğer	26.000	26.000	26.000	26.000
Alınan ipotekler	TL	26.939.023	26.939.023	29.121.423	29.121.423
Alınan ipotekler	Ruble	-	-	42.232.560	4.157.373
Alınan çek senetler	TL	20.833.646	20.833.646	21.252.262	21.252.262
Alınan çek senetler	ABD Doları	47.300	613.836	47.300	347.206
Rehin işlemi	TL	19.619.927	19.619.927	18.431.248	18.431.248
Toplam alınan TRİ’ler			1.283.258.857		1.005.632.142

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibari ile verilmiş olan TRİ (teminat, rehin, ipotek) detayı aşağıdaki gibidir:

	Para Birimi	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
		Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler	TL	133.088.912	133.088.912	83.383.642	83.383.642
	ABD Doları	692.548	8.987.539	592.460	4.348.951
	Avro	2.333.337	34.258.759	1.385.468	12.480.155
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	528.562.800	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’ler		-	-	-	-
			704.898.010		100.212.748

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sosyal güvenlik prim borçları	5.013.785	4.645.486
Personele ödenecek ücret tahakkuku ve gelir vergisi stopajı	4.658.508	3.939.499
	9.672.293	8.584.985

b. Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	61.961.078	42.295.557
Kullanılmayan izin ücret karşılığı	6.204.017	4.308.223
Kıdem teşvik primi karşılığı	2.035.226	1.654.965
	70.200.321	48.258.745

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden tam 8.284,51 TL (31 Aralık 2020 – tam 7.117,36 TL) ile sınırlandırmıştır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarda, kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Net iskonto oranı	%4,34	%4,34

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait “Kıdem Tazminatı Karşılığı”nın hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Dönem başı itibarıyla karşılık	42.295.557	36.917.551
Hizmet maliyeti	2.776.439	3.789.488
Faiz maliyeti (Not 27)	7.444.701	4.356.795
Aktüeryel kayıp / (kazanç)	10.686.795	1.184.736
Ödenen tazminatlar	(1.242.414)	(3.342.085)
Satış amaçlı sınıflandırılan varlıklara transferler	-	(610.928)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	61.961.078	42.295.557

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Dönem başı itibarıyla karşılık	4.308.223	4.797.633
İlave karşılık	2.539.219	774.770
Ödenen izin	(643.425)	(1.025.231)
Satış amacıyla sınıflandırılan varlıklara transferler	-	(238.949)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	6.204.017	4.308.223

Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Dönem başı itibarıyla karşılık	1.654.965	1.413.371
İlave karşılık	1.163.306	814.943
Ödenen prim	(783.045)	(573.349)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	2.035.226	1.654.965

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Diğer Varlıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV ⁽¹⁾	94.903.245	57.141.042
İş ve personel avansları	1.949.064	571.666
Diğer çeşitli dönen varlıklar	1.857.381	8.951.010
	98.709.690	66.663.718
Diğer duran varlıklar		
Devreden KDV ⁽²⁾	13.024.146	17.724.782
İhraç kayıtlı satışlara ait KDV ⁽³⁾	2.798.076	1.049.585
Diğer çeşitli duran varlıklar	1.305	2.115
	15.823.527	18.776.482

(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 2020: 17.724.782TL)

(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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	151.060.187	61.052.734
	151.060.187	61.052.734

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar (*)	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	(%)	Tutar	(%)	Tutar
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	54,54	73.674.201	54,54	73.674.201
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	8,98	12.130.560	8,98	12.130.560
Hacı Ömer Sabancı Vakfı	0,11	150.000	0,11	150.000
Diğer ortaklar	36,37	49.129.681	36,37	49.129.681
Nominal sermaye toplamı	100	135.084.442	100	135.084.442
Enflasyon düzeltmesi		41.741.516		41.741.516
Yeniden düzenlenmiş sermaye		176.825.958		176.825.958

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile BİST’de işlem gören payların sermayeye oranı %35,7’dir (31 Aralık 2020: %35,86).

Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sermayesi 135.084.442 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 135.084.442). Hisselerin nominal değeri hisse başına 1 TL’dir (31 Aralık 2020: 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
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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.

Yabancı para çevrim farkları

TMS 21 “Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri”ne göre konsolidasyonda Grup’un yabancı ülkelerdeki bağlı ortaklıklarının aktif ve pasifleri bilanço günündeki parite ile TL’ye çevrilir. Gelir ve gider kalemleri ise ilgili dönemde gerçekleşen ortalama kurlar ile TL’ye çevrilir. Kapanış kuru ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları kapsamlı gelir tablosu içerisinde yabancı para çevrim farkları hesabında takip edilmektedir.

Kontrol gücü olmayan paylar

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

Finansal yatırımların değer artış/(azalış) fonları

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

EXSA değer artış/(azalış) fonları hareket tablosu	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış	394.562.222	310.993.226
Kar/(zarar) etkisi	193.297.707	67.945.649
Yabancı para çevrim farkı	3.995.599	(769.771)
Riskten korunma fonu	23.417.849	3.793.775
Finansal yatırımların net makul değer değişikliği	13.599.730	12.599.343
	628.873.107	394.562.222

CSC değer artış/(azalış) fonları hareket tablosu	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış	313.788.120	-
Kar/(zarar) etkisi	(24.477.378)	-
Yabancı para çevrim farkı	167.350.695	-
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlardaki Ortak Kontrol Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(63.314.016)	-
	393.347.421	-

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

22. TÜREV ARAÇLAR

	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020		
	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	116.572.837	-	42.587.972
Alım satım amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	47.501.586	27.108.341	-	116.572.837	42.587.851	-
Toplam kısa vadeli türev araçlar	27.108.341	27.566.080		42.587.851	42.587.972	
Uzun vadeli türev araçlar						
Değer düşüklüğü riskinden korunma amaçlı						
Faiz oranı swap	-	-	-	145.716.060	(333.099)	1.262.945
Nakit akıma yönelik riskten korunma amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	-	-	-	29.143.223	-	11.240.796
Alım satım amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	-	-	-	29.143.223	11.240.796	-
Toplam uzun vadeli türev araçlar		-	-	10.907.697	12.503.741	
Toplam türev araçlar	27.108.341	27.566.080		53.495.548	55.091.713	

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, 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.

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.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

23. HASILAT

Hasılat	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Yurt içi satışlar	1.794.149.861	1.203.520.602
Yurt dışı satışlar	2.304.626.565	1.150.949.175
Satış iskontoları (-)	(15.167.475)	(13.709.815)
Satış masrafları ve diğer indirimler (-)	(338.238.647)	(264.461.000)
	3.745.370.304	2.076.298.962
<u>Satışların maliyeti (-) (Not:24)</u>	(3.032.410.647)	(1.608.546.273)
Brüt kar	712.959.657	467.752.689

24. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak – 31 Aralık 2021 ve 2020 dönemlerine ait satılan malın maliyeti giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Satışların maliyeti (-)

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(341.224.966)	(341.560.956)
Direkt işçilik giderleri	(116.650.115)	(102.001.277)
Enerji giderleri	(1.395.817.135)	(718.315.020)
Amortisman ve itfa gider payı	(114.433.165)	(118.828.795)
Diğer üretim giderleri	(786.258.403)	(258.492.522)
Toplam üretim maliyeti	(2.754.383.784)	(1.539.198.570)
Stok değer düşüş karşılığı gideri (Not:9)	233.439	(4.228.066)
Yarımamul değişimi	132.021.504	12.296.478
Mamul, ticari mal değişimi	18.540.172	(19.496.867)
Satılan ticari mal maliyeti ve diğer	(428.821.978)	(57.919.248)
	(3.032.410.647)	(1.608.546.273)

1 Ocak – 31 Aralık 2021 ve 2020 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Genel yönetim giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Personel giderleri	(83.894.838)	(72.131.802)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(26.854.689)	(26.695.696)
Amortisman ve itfa giderleri	(17.642.870)	(12.305.315)
Bilgi işlem giderleri	(10.877.362)	(8.360.042)
Vergi, resim ve harçlar	(9.751.332)	(8.134.182)
Seyahat giderleri	(7.993.405)	(2.501.888)
Sigorta giderleri	(2.621.296)	(2.025.926)
Kira giderleri	(2.025.489)	(1.812.979)
Haberleşme ve ilan giderleri	(2.006.910)	(1.413.083)
Temsil giderleri	(6.482.647)	(785.687)
Bakım onarım giderleri	(373.446)	(567.170)
Diğer çeşitli giderler	(11.692.986)	(10.604.136)
	(182.217.270)	(147.337.906)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)

1 Ocak – 31 Aralık 2021 ve 2020 dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Personel giderleri	(6.422.668)	(11.321.640)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(1.757.989)	(1.183.190)
Kira giderleri	(953.665)	(898.046)
Seyahat giderleri	(741.407)	(773.247)
Amortisman ve itfa giderleri	(204.005)	(211.983)
Sigorta giderleri	(92.673)	(200.223)
Temsil giderleri	(120.899)	(370.991)
Haberleşme ve ilan giderleri	(19.419)	(58.404)
Diğer çeşitli giderler	(969.899)	(938.000)
	(11.282.624)	(15.955.724)

1 Ocak – 31 Aralık 2021 ve 2020 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Araştırma ve geliştirme giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Personel giderleri	(3.805.631)	(3.807.395)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(626.728)	(360.048)
Hammadde giderleri	(757.028)	(406.239)
Bakım onarım giderleri	(379.856)	(92.999)
Amortisman ve itfa gider payı	(101.124)	(100.841)
Seyahat giderleri	(24.671)	(71.069)
Kira giderleri	(34.487)	(18.974)
Diğer çeşitli giderler	(339.613)	(238.577)
	(6.069.138)	(5.096.142)

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	501.955.825	291.869.747
Esas faaliyetlerden vade farkı ve faiz gelirleri	66.708.983	2.477.738
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 6/16)	7.701.186	970.743
Hurda ve muhtelif malzeme satışı	6.543.038	3.816.275
Alınan teşvik primleri	13.642	245.548
Diğer gelir ve karlar	5.935.388	10.440.151
	588.858.062	309.820.202

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

25. ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(332.379.142)	(233.260.880)
Karşılık giderleri (Not 6/16)	(12.155.864)	(8.953.753)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri (Not 16)	(6.307.290)	(4.688.650)
Yardım ve teberrular	(736.097)	(751.501)
Ödenen dava, icra ve mahkeme giderleri	(159.240)	(1.005.086)
Diğer gider ve zararlar	(6.821.838)	(9.603.699)
	(358.559.471)	(258.263.569)

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Sabit kıymet satış geliri(*)	35.852.478	39.392.913
	35.852.478	39.392.913

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Sabit kıymet satış gideri	(2.585.558)	-
	(2.585.558)	-

(*) 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- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Finansal gelirler		
Faiz gelirleri	37.790.324	31.322.385
Toplam finansal gelirler	37.790.324	31.322.385

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Finansal giderler		
Banka kredileri kur farkı giderleri(**)	(200.370.390)	(116.102.123)
Banka kredileri faiz giderleri	(98.126.041)	(124.605.662)
Diğer finansal giderler	(22.705.472)	(12.372.119)
Toplam finansal giderler	(321.201.903)	(253.079.904)

(**)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 konsolide kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 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 %20 oranında (2021 yılı vergilendirme dönemi için %25 ve 2022 vergilendirme dönemi için %23) 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
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 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 Dağıtımı 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:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
2023	-	27.008.824
2024	59.866.662	87.942.282
2025	8.981.290	35.768.987
Toplam	68.847.952	150.720.093

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

Vergi giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	17.153.692	200.717
	17.153.692	200.717
Cari vergi yükümlülüğü:		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(93.430.819)	(38.264.348)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	69.766.615	21.203.186
	(23.664.204)	(17.061.162)
	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Vergi (gideri) / geliri		
Cari vergi (gideri) / geliri	(93.430.819)	(38.264.348)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	191.821.626	17.580.345
	98.390.807	(20.684.003)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
28. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Grup’un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi varlıkları (*)		
Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıklar	43.391.720	22.733.620
Kullanılmamış vergi zararları	15.835.029	30.708.039
Dava karşılıkları	6.298.084	5.716.173
Stok değer düşüklüğü	2.402.231	2.029.871
Alacakların iç verim düzeltmesi	2.312.835	1.680.891
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	3.036.856	1.940.711
Şüpheli diğer alacak karşılığı	1.922.551	2.067.278
Maden sahaları rehabilitasyonu gider karşılığı	1.505.907	942.184
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (**)	228.109.132	569.453
Diğer	6.863.113	10.946.717
	311.677.458	79.334.937
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (*)		
Şerefiye	(24.737.532)	(24.737.532)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (**)	(28.265.131)	(26.839.371)
Borc ve kredilerin iç verim düzeltmesi	(864.688)	(411.588)
Stoklar	(340.200)	(340.200)
Diğer	(2.624.006)	(3.338.393)
	(56.831.557)	(55.667.084)
Net ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülüğü)	254.845.901	23.667.853

(*) Bu iki bakiyenin toplam net tutarı bilançoda 315.181.198 TL (31 Aralık 2020: 55.463.788 TL) tutarında ertelenmiş vergi varlıkları ve 60.335.297 TL (31 Aralık 2020: 31.795.935 TL) ertelenmiş vergi yükümlülüğü olarak gösterilmiştir.

(**) Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değişimi ağırlıklı olarak yeniden değerlendirilmiştir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) bilanço gösterimi		
Ertelenmiş vergi varlıkları	315.181.198	55.463.788
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(60.335.297)	(31.795.935)
	254.845.901	23.667.853

Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) hareketleri:		
Açılış bakiyesi	(23.667.853)	(6.902.741)
Ertelenmiş vergi (gelir)/gideri	(191.821.626)	(17.580.345)
Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(30.552.010)	(3.659.268)
Satış amaçlı varlıklara transfer	-	5.226.366
Yabancı para çevrim farkı ve diğer	(8.804.412)	(751.865)
Kapanış bakiyesi	(254.845.901)	(23.667.853)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

28. GELİR VERGİLERİ (devamı)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi kar	662.364.886	236.500.594
Geçerli vergi oranı	%25	%20
Geçerli vergi oranından hesaplanan vergi	(165.591.222)	(47.300.119)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen işletmeden gelen karın etkisi	42.205.082	13.589.130
- Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıkların etkisi	20.658.100	12.605.850
- Arsa satışı ile ilgili vergiden muafiyet	4.386.633	3.970.078
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.725.870)	(463.014)
- İştirak satış kazancı istisnası	(16.087.129)	-
- Yeniden değerlendirme etkisi(*)	209.922.482	-
- Diğer	4.622.731	(3.085.928)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	98.390.807	(20.684.003)

(*)Grup, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:530) kapsamında taşınmazlarını ve bunlara ait amortismanları 31 Aralık 2021 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 hesaplanmış ve bu uygulama nedeniyle oluşacak ertelenmiş vergi gelirini de, söz konusu vergi avantajının geri kazanılabilirliği mümkün görüldüğü ölçüde, tek seferde, gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir. 31 Aralık 2021 itibarıyla toplam vergi etkisi 209.922.482TL'dir. 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.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayılı 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 bulunulmadığı belirtilmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

28. GELİR VERGİLERİ (devamı)

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.

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- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Hisse adedi	135.084.442	135.084.442
Ana ortaklık payına düşen kar - TL	1.016.600.770	175.746.242
1 kuruş nominal değerli hisse başına kar - TL	7,53	1,30

Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç /(kayıp)

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Hisse adedi	135.084.442	135.084.442
Ana ortaklık payına düşen kar - TL	289.639.030	(31.385.662)
1 kuruş nominal değerli hisse başına kar - TL	2,14	(0,23)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Çimsa Sabancı Cement BV. ⁽¹⁾	481.500.701	-
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	211.002	685.287
	481.711.703	685.287

İlişkili taraflardan diğ er alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sabancı Dx ⁽¹⁾	50.636	-
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	-	223.504
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	-	72.763
	50.636	296.267

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Enerjisa Üretim Santralleri A.Ş. ⁽¹⁾	72.372.585	87.661.748
Akbank T.A.Ş. ^(*) ⁽¹⁾	16.925.318	8.868.750
Cimsa Sabancı Cement BV ^(**) ⁽¹⁾	10.707.849	-
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	3.495.567	27.270
Diğ er	449.321	415.842
	103.950.640	96.973.610

(*) Tedarikçi finansmanı kaynaklı borç

(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
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sabancı Dx ⁽¹⁾	6.425.555	1.560.699
Teknosa A.Ş. ⁽¹⁾	1.970.480	-
Cimsa Sabancı Cement BV(**) ⁽¹⁾	1.258.961	313.788.120
Kordsa ⁽¹⁾	-	94.044
Diğer	697.859	11.254
	10.352.855	315.454.117

İlişkili taraflardan banka mevduatları

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Akbank T.A.Ş. ⁽¹⁾	251.687.452	387.462.987
	251.687.452	387.462.987

İlişkili taraflardan borçlanmalar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Akbank T.A.Ş.’den banka kredisi ⁽¹⁾	131.051.719	151.297.334
	131.051.719	151.297.334

(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

İlişkili taraflara yapılan satışlar

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Çimsa Sabancı Cement BV ⁽¹⁾	673.254.930	-
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	6.326.374	6.322.510
Ak Finansal Kiralama	1.515.280	1.325.870
Sabancı Dx ⁽¹⁾	75.242	453.957
Diğer	368.781	3.218.134
	681.540.607	11.320.471

İlişkili taraflarla yapılan diğer işlemler

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Cimsa Sabancı Cement BV(*) ⁽¹⁾	342.330.249	-
	342.330.249	-

(*) Bağlı ortaklıkların devrine ilişkin bedel

(**) Grup’un %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 ‘ye yapılması taahhüt edilen sermaye tutarını ifade etmektedir. İlgili taahhüt 16 Şubat 2021’de ödenmiştir.

(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
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Enerjisa Enerji A.S. ⁽¹⁾	450.189.669	285.643.963
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	39.539.604	144.356
Aksigorta A.Ş. ⁽¹⁾	13.033.900	9.893.748
Sabancı Dk ⁽¹⁾	12.549.176	10.086.308
Ak Finansal Kiralama ⁽¹⁾	1.704.690	1.325.870
Ak Yatırım	608.380	43.446
AgeSa Hayat ve Emeklilik A.Ş. ⁽¹⁾	371.939	412.464
Teknosa ⁽¹⁾	3.119.809	116.839
Sabancı Üniversitesi ⁽¹⁾	1.132.633	-
Diğer	2.368.402	503.120
	524.618.202	308.170.114

İlişkili taraflardan faiz gelirleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Akbank T.A.Ş. ⁽¹⁾	11.289.042	12.040.557
	11.289.042	12.040.557

İlişkili taraflardan faiz giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Akbank T.A.Ş. ⁽¹⁾	(9.734.305)	(17.472.557)
	(9.734.305)	(17.472.557)

Üst yönetim kadrosuna yapılan ödemeler

Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere, cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 18.165.496 TL (31 Aralık 2020 – 18.629.318 TL) olup, ödenen primler 1.133.517 TL dir (31 Aralık 2020 – 925.578 TL).

(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
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup’un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021				31 Aralık 2020			
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)
Ticari alacaklar	557.800.942	28.647.393	12.207.745	389.138	242.908.920	27.290.899	4.671.117	50.597
Parasal finansal varlıklar	180.221.560	8.557.143	4.313.672	334.419	500.260.531	14.231.015	43.899.023	36.178
Diğer	40.243.769	2.779.554	284.158	-	69.293.674	1.819.395	6.209.928	-
Dönen Varlıklar	778.266.271	39.984.090	16.805.575	723.557	812.463.125	43.341.309	54.780.068	86.775
TOPLAM VARLIKLAR	778.266.271	39.984.090	16.805.575	723.557	812.463.125	43.341.309	54.780.068	86.775
Ticari borçlar	(399.549.341)	(26.487.751)	(3.708.512)	(77.641)	(155.804.474)	(16.885.626)	(3.394.527)	(128.520)
Finansal yükümlülükler	(855.923.591)	-	(58.296.288)	-	(802.216.183)	(6.103.333)	(84.083.378)	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(24.189.081)	(180.303)	(1.484.966)	(2.664)	(19.059.683)	(374.187)	(1.808.021)	(2.664)
Kısa Vadeli Yükümlülükler	(1.279.662.013)	(26.668.054)	(63.489.766)	(80.305)	(977.080.340)	(23.363.147)	(89.285.926)	(131.184)
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(1.279.662.013)	(26.668.054)	(63.489.766)	(80.305)	(977.080.340)	(23.363.147)	(89.285.926)	(131.184)
Yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	(501.395.742)	13.316.036	(46.684.191)	643.252	(164.617.214)	19.978.162	(34.505.859)	(44.409)
Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük	558.445.626	-	38.035.296	-	189.759.042	6.000.000	16.176.472	-
Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	57.049.884	13.316.036	(8.648.895)	643.252	25.141.828	25.978.162	(18.329.387)	(44.409)
İhracat	2.304.626.565	147.307.638	90.838.370	1.944.877	1.151.063.076	104.063.391	51.542.851	1.275.212
İthalat	518.900.637	53.977.865	3.203.018	93.963	186.349.605	25.606.678	939.617	-

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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 değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10’luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	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)

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2020				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	14.664.970	(14.664.970)	14.664.970	(14.664.970)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	4.404.300	(4.404.300)	4.404.300	(4.404.300)
3- ABD Doları net etki (1+2)	19.069.270	(19.069.270)	19.069.270	(19.069.270)
4- Avro net varlık / yükümlülük	(31.082.533)	31.082.533	(31.082.533)	31.082.533
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	14.571.604	(14.571.604)	14.571.604	(14.571.604)
6- Avro net etki (4+5)	(16.510.929)	16.510.929	(16.510.929)	16.510.929
7- Sterlin net varlık / yükümlülük	(44.159)	44.159	(44.159)	44.159
8- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Sterlin net etki (7+8)	(44.159)	44.159	(44.159)	44.159
TOPLAM (3+6+9)	2.514.182	(2.514.182)	2.514.182	(2.514.182)

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a.Faiz oranı riski yönetimi

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)

Grup’un faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz pozisyonu tablosu

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Sabit faizli araçlar		
Vadeli mevduatlar	240.958.525	898.974.253
Krediler	1.359.469.964	1.560.902.500

b. Sermaye yönetimi

Grup, sermayesini bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak operasyonlarından sağladığı nakit ve ticari alacak ve mali ve ticari borçlarının vadelerinin incelenmesi yoluyla yönetmektedir. Şirket’in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup’un üst yönetimi tarafından değerlendirilir ve Yönetim Kurulu’nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu’nun değerlendirmesine sunar. Grup, üst yönetim ve Yönetim Kurulu’nun değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Şirket sermaye yönetiminde, sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak borç sermaye oranını izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	<u>Not</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2021</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2020</u>
Toplam finansal borçlanmalar	7	1.359.469.964	1.560.902.499
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	5	(257.911.803)	(903.961.752)
Net borç		1.101.558.161	656.940.747
Özkaynaklar		2.772.854.098	1.838.844.337
Toplam kaynaklar		3.874.412.259	2.495.785.084
Net borçlanma / Özkaynaklar oranı (%)		%40	%36

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)

c. Finansal risk faktörleri

Grup’un başlıca finansal enstrümanları, banka kredileri, nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Finansal enstrümanların asıl kullanım amacı Grup operasyonları için fon artırımı sağlamak ve faiz oranı riskinden korunmaktır. Grup, operasyonlarından direkt olarak kaynaklanan ticari alacaklar ve borçlar gibi çeşitli diğer finansal varlıklara ve yükümlülüklerle sahiptir. Grup’un finansal enstrümanlarından kaynaklanan ana riskler, likidite riski, yabancı para riski, faiz riski ve kredi riskidir. Yönetim kurulu aşağıda özetlendiği şekilde bu riskleri izlemek ve yönetmek için gerekli prosedürlerden sorumludur.

d. Kredi risk yönetimi

Ticari alacakların çoğunluğu banka teminat mektubu ve/veya kredi limitleri ile teminat altına alınmıştır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden devamlı kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır. Grup’un herhangi bir müşteriden kaynaklanan önemli bir kredi riski bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 itibari ile vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	<u>Alacaklar</u>		Bankalardaki Mevduat	<u>Türev</u>		Toplam
	<u>Ticari</u> Alacaklar	<u>Diğer</u> Alacaklar		<u>Finansal</u> Araçlar	<u>Diğer</u>	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	17.351.458	-	-	-	-	17.351.458
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	37.372	-	-	-	-	37.372
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	5.303.023	-	-	-	-	5.303.023
Toplam vadesi geçen alacaklar	22.691.853	-	-	-	-	22.691.853
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	13.861.290	-	-	-	-	13.861.290

31 Aralık 2020	<u>Alacaklar</u>		Bankalardaki Mevduat	<u>Türev</u>		Toplam
	<u>Ticari</u> Alacaklar	<u>Diğer</u> Alacaklar		<u>Finansal</u> Araçlar	<u>Diğer</u>	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	14.726.824	-	-	-	-	14.726.824
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	14.196	-	-	-	-	14.196
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	7.438.752	-	-	-	-	7.438.752
Toplam vadesi geçen alacaklar	22.179.772	-	-	-	-	22.179.772
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	15.853.727	-	-	-	-	15.853.727

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

d. Kredi risk yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat		Türev Finansal Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf			
31 Aralık 2021							
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (1) (A+B+C+D+E)	481.711.703	419.209.096	50.636	5.992.647	251.687.452	6.222.882	27.108.341
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	106.100.087	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	481.711.703	396.517.243	50.636	5.992.647	251.687.452	6.222.882	27.108.341
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	22.691.853	-	-	-	-	-
-teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	13.861.290	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	14.798.513	-	764.354	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(14.798.513)	-	(764.354)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır. Teminatın ilgili riski karşılayan kısmı kadar dikkate alınmıştır.

(3) Bu müşteriler ile ilgili olarak geçmişte tahsilat problemi yaşanmamıştır.

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

d. Kredi risk yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat		Türev Finansal Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf			
31 Aralık 2020							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (1) (A+B+C+D+E)	685.287	321.079.925	296.267	8.591.608	387.462.987	516.496.357	53.495.548
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	85.001.302	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	685.287	298.900.153	296.267	8.591.608	387.462.987	516.496.357	53.495.548
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	22.179.772	-	-	-	-	-
-teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	15.853.727	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	15.409.260	-	764.354	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(15.409.260)	-	(764.354)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır. Teminatın ilgili riski karşılayan kısmı kadar dikkate alınmıştır.

(3) Bu müşteriler ile ilgili olarak geçmişte tahsilat problemi yaşanmamıştır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)

e. Kur riski yönetimi

Grup, döviz kuru riskinin yönetilmesinde gerekli olması durumunda türev işlemler yapmaktadır. Bu kapsamda Grup’un asıl olarak tercih ettiği yöntem vadeli döviz işlemleridir. Rapor tarihi itibarıyla gerçekleşmemiş olan vadeli döviz alım /satım sözleşmelerinin detayı Not 22’de verilmiştir.

f. Faiz riski yönetimi

Grup, faiz haddi bulunduran yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskinin doğuracağı nakit akım riskinden korunmak amacıyla faiz oranı swap işlemi uygulamıştır. Grup, Avro cinsinden “%2.15+Eurlibor” değişken faizli kredisinin faizini “%2.15+%0,30” ile sabitlemiştir. Çimsa, 3.235.296 EUR değişken faizli ve uzun vadeli kredisi için nakit akım riskinden korunmak amacıyla faiz oranı swap işlemi yapmıştır. İşlemin vade tarihi 29 Mart 2022 olup finansal riskten korunma muhasebesi uygulanarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir. Değişken faiz oranı riskinden korunmak amacıyla, banka aracılığıyla IRS (Interest Rate Swap) yapılarak, faiz oranı sabitlemiştir.

g. Likidite riski yönetimi

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Türev ve türev olmayan finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre kırılımı bilanço tarihinden vade tarihine kadar geçen süre dikkate alınarak gösterilmiştir ve sözleşmeye dayalı indirgenmemiş (iskonto edilmemiş) nakit akışlarıdır.

31 Aralık 2021		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri					
Banka kredileri	1.359.469.964	1.375.300.856	119.591.472	853.064.946	402.644.438	-
Ticari borçlar	647.108.794	646.867.905	646.867.905	-	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler ve ertelenmiş gelirler	204.847.090	204.847.090	204.847.090	-	-	-
Toplam yükümlülük	2.211.425.848	2.227.015.851	971.306.467	853.064.946	402.644.438	-
Türev finansal yükümlülükler						
Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri (net)	27.566.080	27.566.080	-	-	27.566.080	-
	27.566.080	27.566.080	-	-	27.566.080	-
31 Aralık 2020		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri					
Banka kredileri	1.560.902.499	1.577.177.599	161.479.775	1.148.330.136	257.862.738	9.504.949
Ticari borçlar	572.397.678	572.494.440	572.494.440	-	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler ve ertelenmiş gelirler	410.205.374	410.205.374	410.205.374	-	-	-
Toplam yükümlülük	2.543.505.551	2.559.877.413	1.144.179.589	1.148.330.136	257.862.738	9.504.949
Türev finansal yükümlülükler						
Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri (net)	55.091.713	55.091.713	-	-	55.091.713	-
	55.091.713	55.091.713	-	-	55.091.713	-

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

31 Aralık 2021	Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri öz kaynaklarda takip edilen türev finansal araçlar	Gerçeğe uygun değeri gelir tablosunda takip edilen türev finansal	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>								
Nakit ve nakit benzerleri	257.911.803	-	-	-	-	-	257.911.803	5
Ticari alacaklar	-	900.920.799	-	-	-	-	900.920.799	6
Finansal yatırımlar	-	-	64.478	-	-	-	64.478	29
Diğer finansal varlıklar	-	75.379.908	-	-	-	-	75.379.908	8/10
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-	27.108.341	-	27.108.341	19
<u>Finansal yükümlülükler</u>								
Finansal borçlar	-	-	-	1.359.469.964	-	-	1.359.469.964	7
Ticari borçlar	-	-	-	647.108.794	-	-	647.108.794	6
Diğer yükümlülükler	-	-	-	204.847.090	-	-	204.847.090	8/10/20
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	27.566.080	27.566.080	22
31 Aralık 2020								
<u>Finansal varlıklar</u>								
Nakit ve nakit benzerleri	903.961.752	-	-	-	-	-	903.961.752	5
Ticari alacaklar	-	321.765.212	-	-	-	-	321.765.212	6
Finansal yatırımlar	-	-	64.478	-	-	-	64.478	29
Diğer finansal varlıklar	-	71.113.258	-	-	-	-	71.113.258	8/10
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-	53.495.548	-	53.495.548	19
<u>Finansal yükümlülükler</u>								
Finansal borçlar	-	-	-	1.560.902.499	-	-	1.560.902.499	7
Ticari borçlar	-	-	-	572.397.678	-	-	572.397.678	6
Diğer yükümlülükler	-	-	-	410.205.374	-	-	410.205.374	8/10/20
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	55.091.713	55.091.713	22

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Fakat piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirketin cari bir piyasa işlemi elde edebileceği miktarların göstergesi olmayabilir.

Finansal varlıklar - Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit eşdeğeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal yükümlülükler - Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, gerçeğe uygun değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Uzun vadeli değişken faizli banka kredilerinin faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için bu kredilerin gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Uzun vadeli sabit faizli banka kredilerinin, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan sabit faiz oranı ile değerlendirildiğinde, gerçeğe uygun değerinin taşınan değere yakın olacağı düşünülmektedir. Kısa vadeli kredilerin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal araçlarını her finansal araç sınıfının değerlendirme girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

31 Aralık 2021 itibarıyla, Şirket'in gerçeğe uygun değer ile takip ettiği finansal varlık ve yükümlülüklerin hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir :

<u>Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler</u>	31 Aralık 2021	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1.Seviye	2. Seviye	3.Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	27.108.341	-	27.108.341	-
Türev finansal yükümlülükler	(27.566.080)	-	(27.566.080)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	64.478	-	-	64.478
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam	(393.261)	-	(457.739)	64.478

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

<u>Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler</u>	31 Aralık 2020	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1.Seviye	2. Seviye	3.Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	53.495.548	-	53.495.548	-
Türev finansal yükümlülükler	(42.587.972)	-	(42.587.972)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	64.478	-	-	64.478
Türev finansal yükümlülükler	(12.503.741)	-	(12.503.741)	-
Toplam	(1.531.687)	-	(1.596.165)	64.478

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.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan türev finansal varlıklar ve yükümlülükler (*)	(27.566.080)	(55.091.713)
Toplam	<u>(27.566.080)</u>	<u>(55.091.713)</u>
	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	27.108.341	53.495.548
Toplam	<u>27.108.341</u>	<u>53.495.548</u>

(*) Dipnot 22’de detayı verilen türev araçlar vadeli alım/satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Grup satışların bir bölümünü döviz kuru forward sözleşmeleri ile koruma altına almıştır. Ayrıca kredinin faiz oranı değişimlerinden doğacak değer düşüklüğü riskine karşı faiz oranı swap işlemi yapılmıştır. 31 Aralık 2021 tarihinden itibaren Grup’un finansal risklerden korunmaya yönelik işlemlerinin yeniden değerlendirme tutarı net 3.235.296 EUR (2020: 16.176.472 EUR) olup, bu tutar konsolide finansal durum tablosunda türev finansal varlıklar ve özkaynaklar altında gösterilmiştir

Rayıç 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.

34. BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket tarafından bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler aşağıda sunulmuştur:

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2021</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2020</u>
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	501.000	409.573
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücreti	442.077	63.625
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	987.497	443.428
Toplam	<u>1.930.574</u>	<u>916.626</u>

35. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.