

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

**1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

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

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
Ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu	1 - 2
Ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablosu	3
Ara dönem özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu	4
Ara dönem özet konsolide özkaynaklar değişim tablosu	5
Ara dönem özet konsolide nakit akış tablosu	6
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	7 – 57

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

		(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2024	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
VARLIKLAR	Not		
Nakit ve nakit benzerleri	5	19.867.165	8.568.258
Ticari alacaklar	7	4.031.231	3.185.333
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	29	445	-
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		4.030.786	3.185.333
Diğer alacaklar		13.437	29.591
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	9	13.437	29.591
Türev finansal varlıklar	21	18.676	35.729
Stoklar	10	3.645.669	3.887.206
Peşin ödenmiş giderler	11	272.624	389.414
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	27	21.636	127.903
Diğer dönen varlıklar	19	52.556	196.723
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar		2	2
Dönen Varlıklar		27.922.996	16.420.159
Diğer alacaklar	9	16.645	22.134
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		16.645	22.134
Finansal yatırımlar	6	2.856.052	112.570
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	-	3.295.336
Maddi duran varlıklar	12	22.043.820	21.098.240
Kullanım hakkı varlıkları	14	337.939	484.306
Maddi olmayan duran varlıklar		6.518.034	7.287.616
<i>Şerefiye</i>	15	3.251.295	3.251.295
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	13	3.266.739	4.036.321
Peşin ödenmiş giderler	11	1.063.068	1.595.155
Ertelenmiş vergi varlığı	27	1.670.565	1.771.362
Diğer duran varlıklar	19	57.050	64.507
Duran Varlıklar		34.563.173	35.731.226
TOPLAM VARLIKLAR		62.486.169	52.151.385

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Not	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2024	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli borçlanmalar	8	9.342.074	3.328.679
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	8	7.581.805	1.497.389
Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	8	50.313	75.800
Ticari borçlar	7	3.634.928	4.346.130
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	29	275.234	287.818
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		3.359.694	4.058.312
Çalışanlara sağlanan faydalara kapsamında borçlar	18	109.090	72.338
Diğer borçlar		202.473	216.105
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	29	7.423	28.739
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	9	195.050	187.366
Türev finansal yükümlülükler	21	13.236	22.782
Ertelenmiş gelirler	11	115.218	260.765
Dönem karı vergi yükümlülüğü	27	87.477	64.197
Kısa vadeli karşılıklar	16	1.300.768	1.473.374
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>		45.155	52.463
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>		1.255.613	1.420.911
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	738.966	702.491
Kısa vadeli yükümlülükler		23.176.348	12.060.050
Uzun vadeli borçlanmalar	8	5.686.122	6.367.430
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	8	357.093	478.053
Uzun vadeli karşılıklar	16	234.235	242.419
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	18	209.707	213.936
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>		24.528	28.483
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	1.364.415	1.165.655
Uzun vadeli yükümlülükler		7.641.865	8.253.557
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	20	945.591	945.591
Sermaye düzeltme farkları	20	2.146.146	2.146.146
Hisse senedi ihraç primleri		5.950	5.950
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi		(357.148)	(357.148)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(1.349.312)	595.081
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>		(1.046.636)	987.145
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/kayıp fonu</i>		(302.676)	(401.316)
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar</i>		-	9.252
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(87.157)	133.169
<i>Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artışı/(azalış) fonları</i>		-	219.067
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazanç fonu</i>		(87.157)	(85.898)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		3.156.239	3.046.243
Geçmiş yıllar karları		17.452.546	15.322.774
Net dönem karı		2.983.074	3.384.122
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		24.895.929	25.221.928
Kontrol gücü olmayan paylar		6.772.027	6.615.850
Toplam özkaynaklar		31.667.956	31.837.778
TOPLAM KAYNAKLAR		62.486.169	52.151.385

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmemiş)	(Yeniden Düzenlenmiş) (Sınırlı denetimden geçmemiş)	(Sınırlı denetimden geçmemiş)	(Yeniden Düzenlenmiş) (Sınırlı denetimden geçmemiş)
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
ESAS FAALİYET GELİRLERİ	Not				
Hasılat	22	18.490.065	20.021.830	5.927.949	6.328.102
Satışların maliyeti (-)	23	(14.104.550)	(16.331.854)	(4.155.138)	(5.422.146)
BRÜT KAR		4.385.515	3.689.976	1.772.811	905.956
Genel yönetim giderleri (-)	23	(1.527.048)	(1.262.414)	(439.154)	(332.873)
Pazarlama ,satış ve dağıtım giderleri (-)	23	(85.757)	(67.728)	(30.710)	(27.320)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	23	(27.568)	(16.603)	(10.382)	(8.985)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	942.922	1.472.164	442.419	209.350
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(416.555)	(642.794)	(134.912)	(79.453)
ESAS FAALİYET KARI		3.271.509	3.172.601	1.600.072	666.675
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	456.262	539.551	(55.812)	113.043
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar)ından paylar	3	-	(93.745)	-	(166.097)
FİNANSMAN GELİR/GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		3.727.771	3.618.407	1.544.260	613.621
Finansman gelirleri	26	832.833	503.595	332.927	35.636
Finansman giderleri (-)	26	(1.689.813)	(1.766.328)	(745.891)	(451.346)
Net Parasal Pozisyon karı/(zararı)		901.917	25.306	256.378	(31.172)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		3.772.708	2.380.980	1.387.674	166.739
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)		(468.202)	(481.450)	(175.763)	(275.775)
- Dönem vergi gideri (-)	27	(156.422)	(406.839)	(82.590)	(120.659)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	27	(311.780)	(74.611)	(93.173)	(155.116)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		3.304.506	1.899.530	1.211.911	(109.036)
DÖNEM KARI		3.304.506	1.899.530	1.211.911	(109.036)
Dönem karı/zararı dağılımı					
- Kontrol gücü olmayan paylar		321.432	137.394	48.486	(109.500)
- Ana ortaklık payları		2.983.074	1.762.136	1.163.425	464
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 kuruş nominal bedelli)	28	3,15	1,86	1,23	0,0005

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2024	(Yeniden düzenlenmiş) (Sınırlı denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2023	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2024	(Yeniden düzenlenmiş) (Sınırlı denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2023
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	3.304.506	1.899.530	1.211.911	(109.036)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	(2.019.931)	(436.736)	(242.608)	(1.647.098)
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıp) fonu</i>	<i>131.519</i>	<i>493.465</i>	<i>54.258</i>	<i>147.569</i>
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar</i>	<i>(9.252)</i>	<i>(5.699)</i>	<i>-</i>	<i>(6.650)</i>
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	<i>(2.109.318)</i>	<i>(837.773)</i>	<i>(283.301)</i>	<i>(1.770.467)</i>
<i>Vergi (geliri)/ gideri</i>	<i>(32.880)</i>	<i>(86.729)</i>	<i>(13.565)</i>	<i>(17.550)</i>
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak	(220.326)	4.948	2.926	15.912
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Diğer Paylar</i>	<i>(292.089)</i>	<i>22.170</i>	<i>3</i>	<i>14.027</i>
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıp) Fonu</i>	<i>(1.678)</i>	<i>(3.725)</i>	<i>3.898</i>	<i>18.123</i>
<i>Vergi (geliri)/ gideri</i>	<i>73.441</i>	<i>(13.497)</i>	<i>(975)</i>	<i>(16.238)</i>
DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER (VERGİ SONRASI)	(2.240.257)	(431.788)	(239.682)	(1.631.186)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	1.064.249	1.467.742	972.229	(1.740.222)
Toplam kapsamlı gelirin /(giderin) dağılımı				
- Kontrol gücü olmayan paylar	245.894	(388.017)	509.073	(8.914)
- Ana ortaklık payları	818.355	1.855.759	463.156	(1.731.308)

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Kar / Zararda Yeniden Sınıflandırılacak							Kar / Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak				Birikmiş Karlar			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	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin etkisi	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Paylar	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	
1 Ocak 2023	135.084	1.855.499	5.950	(18.093)	(827.766)	12.679	-	212.552	(86.262)	2.969.830	11.737.947	5.539.644	21.537.064	7.302.577	28.839.641
Geçmiş yıllar karlarından transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.539.644	(5.539.644)	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.762.136	1.762.136	137.394	1.899.530
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(312.362)	406.736	(5.699)	-	6.515	(1.567)	-	-	-	93.623	(525.411)	(431.788)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(312.362)	406.736	(5.699)	-	6.515	(1.567)	-	-	1.762.136	1.855.759	(388.017)	1.467.742
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(795.798)	-	(795.798)	(77.988)	(873.786)
Sermaye artışı	810.507	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(810.507)	-	-	-	-
Yasal yedeklere transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	76.417	(76.417)	-	-	-	-
30 Eylül 2023	945.591	1.855.499	5.950	(330.455)	(421.030)	6.980	-	219.067	(87.829)	3.046.247	15.594.869	1.762.136	22.597.025	6.836.572	29.433.597
1 Ocak 2024	945.591	2.146.146	5.950	987.145	(401.316)	9.252	(357.148)	219.067	(85.898)	3.046.243	15.322.774	3.384.122	25.221.928	6.615.850	31.837.778
Geçmiş yıllar karlarından transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.384.122	(3.384.122)	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.983.074	2.983.074	321.432	3.304.506
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(2.033.781)	98.640	(9.252)	-	(219.067)	(1.259)	-	-	-	(2.164.719)	(75.538)	(2.240.257)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(2.033.781)	98.640	(9.252)	-	(219.067)	(1.259)	-	-	2.983.074	818.355	245.894	1.064.249
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.144.354)	-	(1.144.354)	(89.717)	(1.234.071)
Yasal yedeklere transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	109.996	(109.996)	-	-	-	-
30 Eylül 2024	945.591	2.146.146	5.950	(1.046.636)	(302.676)	-	(357.148)	-	(87.157)	3.156.239	17.452.546	2.983.074	24.895.929	6.772.027	31.667.956

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

		(Yeniden Düzenlenmiş)
	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2024	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	5.548.927	3.153.119
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	3.772.708	2.380.980
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	5.994.228	7.303.051
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	12,13,14 1.152.910	1.070.188
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	25 (15.142)	(13)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları ile ilgili düzeltmeler	3 -	93.745
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7 302	1.340
Stok değer düşüş karşılığı ile ilgili düzeltmeler	10 (21.399)	(743)
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	6.040	17.395
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma gideri karşılığı ile ilgili düzeltmeler	16 3.975	7.887
Beklenen kredi zararları karşılığı	8.743	6.400
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	18 44.986	43.289
Kıdem teşvik karşılığı ile ilgili düzeltmeler	18 9.875	7.693
Kullanılmayan izin ücret karşılığı ile ilgili düzeltmeler	15.233	21.392
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	26 1.377.458	1.153.601
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	26 (832.833)	(503.595)
Alınan temettü gelirleriyle ilgili düzeltmeler	25 (96.244)	-
Finansal borçlanmalara ilişkin gerçekleşmemiş kur farkı (karları)/zararları	234.625	536.416
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıp/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	(17.053)	146.233
Diğer yatırım faaliyetlerinden gelirler ile ilgili düzeltmeler	25 -	(539.538)
Finansal yatırımlardan gelirler	25 (344.876)	-
Parasal (kazanç) / kayıp	4.467.628	5.241.361
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	(4.053.729)	(6.184.277)
Kısa vadeli ticari alacaklar	(1.884.811)	(1.757.146)
Stoklar	262.936	(282.669)
Diğer alacaklar/dönen varlıklar/peşin ödenmiş giderler/cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	267.953	(28.952)
Diğer uzun vadeli alacaklar/duran varlıklar/peşin ödenmiş giderler	12.944	(151.787)
Kısa ve uzun vadeli ticari borçlar	(1.822.125)	(3.249.701)
Diğer kısa vadeli borçlar/yükümlülükler/çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	(890.626)	(714.022)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	5.713.207	3.499.754
Ödenen ikramiye ve primler	(56.769)	(29.636)
Ödenen kıdem tazminatı	18 (29.499)	(103.949)
Ödenen kıdem teşvik primi	18 (2.929)	(3.041)
Ödenen izin ücreti	18 (6.138)	(12.553)
Ödenen vergiler	(68.945)	(197.456)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI	(1.318.676)	(2.412.942)
Maddi duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	12 (2.030.700)	(2.216.417)
Alınan temettüler	96.244	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	344.876	539.538
Sabit kıymet satışından elde edilen nakit	171.121	190.401
Maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	13 (11.270)	(160.739)
Maddi duran varlıkların alımı ile ilgili verilen avanslardaki değişim	111.053	(765.725)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	9.145.011	1.251.500
Alınan krediler	13.776.257	7.462.881
Kredilerin geri ödemesi	(3.146.716)	(4.687.589)
Ödenen faizler	(1.083.292)	(1.153.601)
Alınan faiz	832.833	503.595
Ödenen temettüler	20 (1.144.354)	(795.798)
Azınlık paylarına ödenen temettüler	(89.717)	(77.988)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A + B + C)	13.375.262	1.991.677
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Benzerleri Üzerindeki Etkisi	531.764	877.528
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	13.907.026	2.869.205
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	8.567.781	9.378.300
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kayıp/kazanç etkisi	(2.656.213)	(5.261.907)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	19.818.594	6.985.598

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Genel

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

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

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

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 350.000 TL'dir (31 Aralık 2023 - 350.000 TL).

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

Şirket	Gruba iştirak tarihi	Kuruluş ve faaliyet yerleri	Faaliyet konuları	Şirketin etkin pay oranı	
				30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Çimsa Cement Free-Zone Limited (Çimsa Cement) (*)	12.10.2005	KKTC	Çimento, satış ve pazarlama	% 99,99	% 99,99
Çimsa Mersin Serbest Bölge Şubesi (Çimsa Mersin) (*)	12.12.2007	Mersin	Çimento ihracatı	% 100	% 100
Çimsa Building Solutions B.V.(*) (**)	16.11.2020	Hollanda	Çimento üretimi ve satışı	% 68,31	% 50,1
Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi (*)	31.05.2012	Türkiye	Çimento üretimi ve satışı	% 51	% 51

(*) Tam konsolidasyon yöntemi uygulanarak muhasebeleştirilmiştir. Sabancı Building Solutions B.V.'nin adı 6 Eylül 2024'ten geçerli olmak üzere Cimsa Building Solutions B.V. olarak değişmiştir.

(**)Bakınız Dipnot 2.6

İştiraklerden Exsa Export Sanayi Mamülleri Satış ve Araştırma A.Ş. ("Exsa") %32,875'lik pay ile özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil edilmiştir. Ana ortağımız Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (Sabancı Holding), bağlı ortaklığı Exsa Export Sanayi Mamülleri Satış ve Araştırma A.Ş. (Exsa)'yi devralmak suretiyle birleşme işlemi gerçekleştirilmesine ilişkin Yönetim Kurulu Kararı almış olup, bu kapsamda Sabancı Holding birleşme işlemine gerekli izin ve onayların alınmasını teminen 21 Haziran 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunmuştur. 30 Ekim 2023 tarihli Sabancı Holding KAP açıklaması doğrultusunda birleşme işlemine gerekli izin ve onayların alınmasını teminen Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılan başvuru revize belgeler doğrultusunda güncellenmiştir. Birleşme neticesinde Exsa ortaklarına ödeme işlemi Exsa'nın, Sabancı Holding dışında kalan pay sahiplerine, sahip oldukları Exsa payları karşılığında Sabancı Holding payları verilmiş olup, 15 Ocak 2024 tarihli tescil işlemiyle süreç tamamlanmıştır. Bu kapsamda, sermaye artırımını nedeniyle Sabancı Holding tarafından ihraç olunan ve Exsa'nın Sabancı Holding dışındaki diğer ortaklarına tahsis edilen paylara ilişkin Sermaye Piyasası Kurulunca onaylı ihraç belgesi 2 Şubat 2024 tarihinde teslim alınmış olup, pay takas işlemlerinin 5 Şubat 2024 tarihinde gerçekleştirilmesiyle birlikte birleşme işlemleri tamamlanmıştır. Exsa sermayesinde mevcut bulunan 76.927.500 Tam TL nominal değerli payları karşılığında, Sabancı Holding tarafından birleşme nedeniyle yapılan sermaye artırımını sonucunda, Şirket'e 27.690.740,94 Tam TL nominal değerli ve birleşme sonrası Sabancı Holding sermayesinin %1,32'sini temsil eden paylar tahsis edilmiştir. Yapılan bu işlemin etkisi, konsolide kar veya zarar tablosunda Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler hesabına kaydedilmiştir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Şirket'in 23 Ekim 2023 tarihli özel durum açıklamasında belirtilen, Cimsa Building Solutions BV (CBS)'nin %10,1 sermaye payını temsil eden 18.887.000 adet payın Şirket'in 25.280.098 Avro Tam bedelle ana ortağı Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.'den (Sabancı Holding) devir alınmasına ilişkin kapanış işlemleri 8 Aralık 2023 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır. Söz konusu payların devri anılan tarih itibarıyla gerçekleşmiş ve devir bedeli ödenmiştir.

Hollanda'da yerleşik bağlı ortaklığımız Cimsa Building Solutions B.V. Genel Kurulu tarafından ("CBS BV") (önceki ünvanı ile Sabancı Building Solutions B.V.) 28 Ağustos 2024 tarihinde duyurulan Mannok Holding DAC paylarının alımı başta olmak üzere mevcut ve devam eden yatırımlarda kullanılmak amacıyla sermayesinin artırılmasına karar verilmiştir. Şirket'in Yönetim Kurulu'nun 26 Eylül 2024 tarihinde yapılan toplantısında ise CBS BV'de yapılacak sermaye artırımının tamamına iştirak edilmesi oybirliği ile kabul edilmiştir.

Söz konusu sermaye artırımına CBS BV'nin diğer ortağı H.Ö. Sabancı Holding A.Ş. iştirak etmemiştir.

- CBS BV'nin mevcut 187.000.000 Tam Avro olan sermayesi primli olarak 107.486.502 Tam Avro artırılarak 294.486.502 Tam Avro'ya yükseltilmiş ve,

- Şirket, CBS BV'ye 107.486.502 Tam Avro sermaye ve 42.513.498 Tam Avro ihraç primi olmak üzere toplam 150.000.000 Tam Avro ödeme yapılarak sermaye artış işlemi tamamlanmıştır.

Sermaye artırımını sonrasında Şirket'in, CBS BV sermayesindeki %50,1 olan mevcut pay oranı %68,31'e yükselmiştir.

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

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 24 Ekim 2024 tarihinde Çimsa Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

Grup'un bünyesinde 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren altı aylık dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı kategorileri itibarıyla 671 mavi yakalı (sendikalı/sendikasız) (2023: 674), 511 beyaz yakalı (sendikasız) (2023: 484) çalışan şeklindedir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 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.

Cimsa Building Solutions B.V.'nin işlevsel para birimi Avro ("Eur")'dur. 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, karbon emisyon hak ve yükümlülükleri ile türev enstrümanlar ve makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak TL olarak hazırlanmıştır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi”ne istinaden 30 Eylül 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” (“TMS 29”) Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup bu nedenle, 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur .

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden (“TÜFE”) elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	%343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	%268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	%254

Grup’un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, finansal durum tablosu tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla sırasıyla TMS 36 “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” ve TMS 2 “Stoklar” hükümleri uygulanmıştır.
- Finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin diğer kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide kar veya zarar tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.
- 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla açılış konsolide finansal durum tablosunda Özkaynaklar altında raporlanması gereken "tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu" ve "net dönem karı" kalemlerinde yer alan tutarların enflasyon muhasebesi kapsamında "Geçmiş yıllar karları" hesabına aktarılarak sıfırlanmasının uygun olduğuna karar verilmiştir.

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

Bağlı Ortaklıklar

30 Eylül 2024 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 Finansal Raporlama 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 finansal durum tabloları 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.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Bağlı Ortaklıklar (devamı)

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.

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 özkaynakta 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.

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

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

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.

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı tarihteki kurlarla TL'ye çevrilmiştir. 30 Eylül 2024, 2023 tarihlerindeki yabancı para cinsinden aktif ve pasifler, bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası alış kuru ile değerlendirilmiş olup ortaya çıkan kur farkları ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılmıştır.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	30 Eylül 2024 alış	30 Eylül 2024 satış	31 Aralık 2023 alış	31 Aralık 2023 satış
USD ("ABD Doları")/TL	34,090	34,183	29,4382	29,4913
Avro ("EUR")/TL	38,018	38,240	32,5739	32,6326
Ruble ("RUB")/TL	0,3656	0,3704	0,32611	0,33038
Ron ("RON")/TL	7,5971	7,6965	6,5113	6,5965
Sterlin ("GBP")/TL	45,541	45,884	37,4417	37,6369

Konsolide finansal tablolarda kullanılan ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
USD/TL	32,1662	22,1948
EUR/TL	35,0086	23,9702
RUB/TL	0,355	0,2667
RON/TL	6,9974	4,8221
GBP/TL	41,1342	27,5363

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Karşılaştırmalı bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide 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.

Grup, önceki dönem konsolide finansal tablolarında KGK tarafından yayınlanan "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" başlıklı ilke kararının uygulaması ile ilgili yeniden düzenlemeler yapmıştır. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuşu" standardı, önceki dönem finansal tabloların yeniden düzenlenmeleri halinde finansal durum tablosunun üç dönem karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiğini belirtmektedir.

Grup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir, konsolide nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını düzenlemiştir.

Grup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir, konsolide nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren yıllara ait ilgili konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi:

Grup'un %40 ve Grup'un ana ortağı Sabancı Holding'in %60 katılımı ile 16 Kasım 2020 tarihinde Hollanda'da yerleşik 87.000 Tam Avro sermaye ile Cimsa Building Solutions B.V. ("CBS B.V.") (eski ismi "Cimsa Sabancı Cement B.V.") şirketi kurulmuştur. Grup'un 30 Haziran 2021'den önceki dönemlerde bağlı ortaklık olarak konsolide ettiği "Cimsa Cementos Espana S.A.U, Cimsa Americas Cement Manufacturing and Sales Corporation, Cimsa Cement Sales North GmbH ve Cimsa Adriatico S.R.L paylarının CBS B.V.'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. 31 Ekim 2022 tarihli Genel Kurul Kararı uyarınca, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla tamamlanan devir sözleşmesi sonrası %40'lık pay ile özkaynak yöntemi ile konsolidasyona dahil edilen CBS B.V.'nin 87.000 Tam Avro olan mevcut sermayesinin 100.000 Tam Avro artırılarak 187.000 Tam Avro'ya çıkarılması kararlaştırılmıştır. Sermaye artırımına ortaklar payları oranında iştirak etmiş ve Şirket'in adı Cimsa Building Solutions B.V. olarak değişmiştir. Şirket'in 23 Ekim 2023 tarihli özel durum açıklamasında belirtilen, Cimsa Building Solutions B.V.'nin %10,1 sermaye payını temsil eden 18.887 adet payın Şirket'in 25.280 Tam EUR bedelle ana ortağı Sabancı Holding'ten devir alınmasına ilişkin kapanış işlemleri 8 Aralık 2023 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır. Söz konusu payların devri anılan tarih itibarıyla gerçekleşmiş ve devir bedeli ödenmiştir. Söz konusu devir işlemi ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesine ilişkin KGK tarafından yayınlanan "2018-1 sayılı TFRS'lerin uygulanmasına yönelik ilke kararına" ("İlke Kararı") göre ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri kapsamında değerlendirilmiştir.

İlke Kararı gereğince, Çimsa ile birlikte CBS B.V.'nin de üst seviye ortak kontrolünü elinde bulunduran nihai ana ortaklık olan Sabancı Holding'in bağlı ortaklığı Çimsa'nın CBS B.V.'yi kurulumuna eşlik etme tarihi olan 16 Kasım 2020, ortak kontrolün tesis edildiği tarih olarak tespit edilmiş ve Grup'un karşılaştırmalı konsolide finansal tablolarında 31 Aralık 2020 tarihinden itibaren CBS B.V.'nin TFRS'ye göre hazırlanmış olan finansal tabloları konsolide edilmiştir. Karşılaştırmalı olarak sunulan dönemde söz konusu devir işlemi gerçekleşmiş gibi cari ve karşılaştırmalı döneme ait konsolide finansal tablolar düzeltilerek sunulmuştur.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Karşılaştırmalı bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (devamı)

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilme Esasları:

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde hakların birleştirilmesi (pooling of interest) yöntemi kullanılmıştır. Bu yöntemde göre edinen işletme, edinilen işletmenin varlık ve yükümlülüklerini birleşme tarihindeki TFRS'ye göre belirlenmiş defter değerleri üzerinden konsolide finansal tablolarına alır ve ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinde şerefiye ortaya çıkmaz. Söz konusu birleşmenin pay değişimi yoluyla gerçekleşmesi durumunda ise;

- edinen işletme tarafından ihraç edilen paylar nominal değerleri üzerinden finansal tablolara alınır ve bu paylara ilişkin herhangi bir ihraç primi finansal tablolara yansıtılmaz,
- edinilen işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değerinden edinen işletme tarafından ihraç edilen payların nominal değeri çıkarılarak bulunan fark "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" kalemine yansıtılır.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi neticesinde edinilen işletmenin varlığının sona erip edinen işletme bünyesine dahil olması ya da sonradan böyle bir durumun ortaya çıkması veya bağlı ortaklığın sonradan infisah olması halinde "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" kaleminde yer alan tutarlar, olayın ortaya çıktığı hesap döneminden başlamak üzere 5 hesap dönemi içerisinde eşit taksitler halinde "Geçmiş Yıllar Karları / Zararları" kalemine aktarılarak kapatılır.

Buna göre, CBS BV'nin konsolide edilmesinden kaynaklanan ve özkaynaklar altındaki "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" hesabında muhasebeleştirilen 357.148 TL tutarındaki ortak kontrol altındaki işletme birleşmelerinin etkisinin mutabakatı aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak 2022
İhraç edilen payların nominal değeri	1.081.914
CBS B.V.'nin toplam varlıkları	16.510.972
CBS B.V.'nin toplam yükümlülükleri	(9.335.075)
CBS B.V.'nin net varlıkları	7.175.897
CBS B.V.'nin net varlıklarının %10.1'i	724.766
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	357.148

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

TMS 1 (Değişiklikler) *Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması*

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) *Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü*

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) *Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler*

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları*

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17

TFRS 17 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri

Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TMS 21 (Değişiklikler)

Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

a) Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 7'de 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 7).

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).

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan Exsa'nın 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'a düşen etkin sahiplik oranı ile hesaplanmış varlıkları ve yükümlülükleri ile 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarı ile sona eren yıla ait gelir, gider ve net dönem karı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Ülke	Ana Faaliyet Konusu	Etkin Sahiplik Oranı (%)	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
				Defter Değeri	Etkin Sahiplik Oranı (%)	Defter Değeri	
Exsa	Türkiye	Yatırım amaçlı gayrimenkul ve menkul kıymet yatırımı	-	-	32,9	3.295.336	
				-		3.295.336	

Exsa	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Varlıklar	-	10.692.798
Yükümlülükler	-	(668.961)
Net varlıklar	-	10.023.837
Grup'un payı	-	3.295.336

Exsa	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Gelir	-	2.567.626	-	493.052
Gider	-	(2.852.781)	-	(998.289)
Net dönem karı	-	(285.155)	-	(505.237)
Grup'un net dönem karındaki payı	-	(93.745)	-	(166.097)

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

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

Bağlı Ortaklık	30 Eylül 2024			
	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/(zarar)	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen kar payları
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	49	94.732	1.096.851	89.717

Bağlı Ortaklık	31 Aralık 2023			
	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/(zarar)	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen kar payları
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	49	660.694	540.521	76.171

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

Özet finansal durum bilgileri (Konsolidasyon düzeltmesi öncesi)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	817.438	460.264
Diğer dönen varlıklar	982.009	1.248.007
Duran varlıklar	4.367.680	4.619.170
Toplam varlıklar	6.167.127	6.327.441
Kısa vadeli finansal borçlar	930	60.560
Kısa vadeli ticari borçlar	567.004	706.029
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	146.220	106.759
Uzun vadeli finansal borçlar	20.893	29.383
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	27.974	29.411
Toplam yükümlülükler	763.021	932.142
Toplam özkaynaklar	5.404.106	5.395.299

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

Özet kar veya zarar bilgileri

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Net satış gelirleri	2.258.709	2.706.696	880.735	941.872
Brüt kar	550.785	746.856	147.497	247.164
Faaliyet kar/(zararı)	460.373	639.160	117.924	208.903
Net finansal gelir/(gider)	180.619	17.586	77.595	19.492
Net parasal pozisyon	(217.979)	(193.760)	(90.819)	(160.228)
Vergi öncesi kar/(zarar)	423.807	462.989	105.479	68.169
Net dönem karı	193.331	131.485	28.437	(7.471)

Özet nakit akış bilgileri

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	682.997	37.873
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(116.932)	(82.652)
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı (temettü hariç)	(54.136)	(249.961)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	511.929	(294.740)

Cimsa Building Solutions B.V. bağlı ortaklığına ilişkin özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

Özet finansal durum bilgileri (Konsolidasyon düzeltmesi öncesi)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	16.200.142	4.322.693
Diğer dönen varlıklar	2.626.922	3.198.002
Duran varlıklar	10.138.009	11.405.608
Toplam varlıklar	28.965.073	18.926.303
Kısa vadeli finansal borçlar	7.240.316	1.339.424
Kısa vadeli ticari borçlar	263.515	2.845.565
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	3.787.063	1.641.871
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	4.719.879	5.211.458
Toplam yükümlülükler	16.010.773	11.038.318
Toplam özkaynaklar	12.954.300	7.887.984

Özet kar veya zarar bilgileri

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Net satış gelirleri	6.984.254	7.197.127	1.838.421	1.804.035
Brüt kar	1.242.678	1.166.548	364.577	256.095
Faaliyet kar/(zararı)	712.350	682.784	202.599	150.046
Net finansal gelir/(gider)	(191.771)	(228.165)	(73.279)	(49.512)
Vergi öncesi kar/(zarar)	566.091	455.431	141.774	75.883
Net dönem karı	445.988	338.607	143.408	66.352

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Grup'un iş faaliyetleri, sağladığı hizmet ve ürünlerin içeriğine bağlı olarak yönetilmekte ve organize edilmektedir. Grup bölümlerine göre raporlamasını TFRS 8 "Faaliyet Bölümleri"ne ("TFRS 8") göre yapmaktadır. Bölümler arası transfer fiyatları üçüncü şahıslara yapılanlarla aynı bazda hazırlanmıştır. Grup'un iş alanları hakkındaki bilgiler, Grup'un 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin çimento (klinker ve agrega dahil) ve hazır beton faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini; 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bölüm varlıklarını ve yükümlülüklerini içermektedir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2024	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	14.986.307	3.503.758	18.490.065
Satışların maliyeti (-)	(11.208.023)	(2.896.527)	(14.104.550)
Brüt kar/(zarar)	3.778.284	607.231	4.385.515
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(1.381.267)	(231.538)	(1.612.805)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	521.526	4.841	526.367
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(27.568)	-	(27.568)
Esas faaliyet kar/(zararı)	2.890.975	380.534	3.271.509
Yatırım faaliyetlerinden gelirler(giderleri), net	456.262	-	456.262
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	3.347.237	380.534	3.727.771
Finansman gelir/(giderleri), net	(856.980)	-	(856.980)
Net parasal pozisyon zararı	901.917	-	901.917
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	3.392.174	380.534	3.772.708
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(468.202)	-	(468.202)
Dönem vergi gideri (-)	(156.422)	-	(156.422)
Ertelemiş vergi gelir /(gideri)	(311.780)	-	(311.780)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	2.923.972	380.534	3.304.506
1 Ocak – 30 Eylül 2023	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	17.935.527	2.086.303	20.021.830
Satışların maliyeti (-)	(14.550.063)	(1.781.791)	(16.331.854)
Brüt kar/(zarar)	3.385.464	304.512	3.689.976
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(1.191.949)	(138.193)	(1.330.142)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	825.275	4.095	829.370
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(16.603)	-	(16.603)
Esas faaliyet kar/(zararı)	3.002.187	170.414	3.172.601
Yatırım faaliyetlerinden gelirler(giderleri), net	539.551	-	539.551
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar	(93.745)	-	(93.745)
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	3.447.993	170.414	3.618.407
Finansman gelir/(giderleri), net	(1.262.733)	-	(1.262.733)
Net parasal pozisyon zararı	25.306	-	25.306
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	2.210.566	170.414	2.380.980
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(481.450)	-	(481.450)
Dönem vergi gideri (-)	(406.839)	-	(406.839)
Ertelemiş vergi gelir /(gideri)	(74.611)	-	(74.611)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	1.729.116	170.414	1.899.530

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Temmuz – 30 Eylül 2024	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	4.515.363	1.412.586	5.927.949
Satışların maliyeti (-)	(3.017.815)	(1.137.323)	(4.155.138)
Brüt kar/(zarar)	1.497.548	275.263	1.772.811
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(385.993)	(83.871)	(469.864)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	307.542	(35)	307.507
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(10.382)	-	(10.382)
Esas faaliyet kar/(zararı)	1.408.715	191.357	1.600.072
Yatırım faaliyetlerinden gelirler(giderleri), net	(55.812)	-	(55.812)
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	1.352.903	191.357	1.544.260
Finansman gelir/(giderleri), net	(412.964)	-	(412.964)
Net parasal pozisyon zararı	256.378	-	256.378
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	1.196.317	191.357	1.387.674
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(175.763)	-	(175.763)
Dönem vergi gideri (-)	(82.590)	-	(82.590)
Ertelemiş vergi gelir /(gideri)	(93.173)	-	(93.173)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	1.020.554	191.357	1.211.911

1 Temmuz – 30 Eylül 2023	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	5.724.914	603.188	6.328.102
Satışların maliyeti (-)	(4.943.178)	(478.968)	(5.422.146)
Brüt kar/(zarar)	781.736	124.220	905.956
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(323.194)	(36.999)	(360.193)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	128.208	1.689	129.897
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(8.985)	-	(8.985)
Esas faaliyet kar/(zararı)	577.765	88.910	666.675
Yatırım faaliyetlerinden gelirler(giderleri), net	113.043	-	113.043
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar	(166.097)	-	(166.097)
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	524.711	88.910	613.621
Finansman gelir/(giderleri), net	(415.710)	-	(415.710)
Net parasal pozisyon zararı	(31.172)	-	(31.172)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	77.829	88.910	166.739
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(275.775)	-	(275.775)
Dönem vergi gideri (-)	(120.659)	-	(120.659)
Ertelemiş vergi gelir /(gideri)	(155.116)	-	(155.116)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	(197.946)	88.910	(109.036)

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30 Eylül 2024	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Toplam
Bölüm varlıkları	54.937.031	1.867.082	-	56.804.113
Finansal yatırımlar	-	-	2.856.052	2.856.052
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	2.826.004	2.826.004
Toplam varlıklar	54.937.031	1.867.082	5.682.056	62.486.169
Bölüm yükümlülükleri	30.226.337	591.877	-	30.818.214
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	31.667.955	31.667.955
Toplam yükümlülükler	30.226.337	591.877	31.667.955	62.486.169

31 Aralık 2023	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Toplam
Bölüm varlıkları	43.872.018	1.382.574	-	45.254.592
Finansal yatırımlar	-	-	112.570	112.570
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	3.295.336	3.295.336
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	3.488.887	3.488.887
Toplam varlıklar	43.872.018	1.382.574	6.896.793	52.151.385
Bölüm yükümlülükleri	19.860.143	453.464	-	20.313.607
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	31.837.778	31.837.778
Toplam yükümlülükler	19.860.143	453.464	31.837.778	52.151.385

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 ve tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	72	79
Bankalar	19.867.093	8.568.179
<i>Vadesiz mevduatlar (*)</i>	13.499.191	1.269.783
<i>Vadeli mevduatlar</i>	6.367.902	7.298.396
	19.867.165	8.568.258
Bloke mevduatlar (-)	(48.571)	(477)
Konsolide nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	19.818.594	8.567.781

(*)Ağırlıklı olarak Mannok Holding DAC'ın paylarının satın alımına ilişkin kullanılan nakitten oluşmaktadır. Pay devri 2 Ekim 2024 tarihinde gerçekleşmiştir.

Banka mevduatlarının detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Türk Lirası	2.711.849	5.996.012
Avro	14.780.481	177.335
ABD Doları	2.346.719	2.340.336
İngiliz Sterlini	100	947
Diğer	27.944	53.549
	19.867.093	8.568.179

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un mevduatları TL, Avro, ABD Doları ve GBP cinsindedir ve vadeleri 6 aydan kısadır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, mevduatların (kısa vadeli serbest likit fon dahil) ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL: %47,89 ABD Doları: %4,86 EUR: %3,27'dir. (31 Aralık 2023 TL %41,15, ABD Doları: %1,27 EUR: %0,84). 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bloke mevduat tutarı 48.571 TL'dir. (31 Aralık 2023 tarihi itibari ile bloke mevduat tutarı 477 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.

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Finansal varlıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	2.695.694	-
Diğer finansal varlıklar	160.358	112.570
	2.856.052	112.570

Grup'un borsada işlem gören gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosunda muhasebeleşen varlıklarından Hacı Ömer Sabancı Holding Anonim Şirketi hisseleri, bilanço tarihinde BIST bekleyen en iyi alış fiyatı ile değerlendirilerek gerçeğe uygun değer tespiti yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçeğe uygun değer farkı olan 344.876 TL gelir yatırım faaliyetlerden gelirler hesabı altında muhasebeleştirilmiştir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	3.815.507	2.782.989
Alacak çek ve senetleri	244.790	426.368
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 29)	445	-
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(11.595)	(14.851)
Eksi: Beklenen kredi zararları karşılığı	(17.916)	(9.173)
	4.031.231	3.185.333

Ticari alacaklar, senet ve çeklerin tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 39 gündür (31 Aralık 2023 - 42 gün). Ticari alacakların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %30,23, ABD Doları için %5,25 ve Avro için %4,7 (31 Aralık 2023 – TL: %35,56, ABD Doları: %5,60, Avro: %6,9)'dir.

30 Eylül 2024, 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	14.851	65.237
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	882	3.120
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 24)	(580)	(853)
Parasal kazanç / (kayıp)	(3.558)	(50.401)
Kapanış Bakiyesi	11.595	17.103

b. Ticari Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	3.359.694	4.058.312
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 29)	275.234	287.818
	3.634.928	4.346.130

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 59 gündür (31 Aralık 2023: 49 gün). Ticari borçların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %30,23, ABD Doları için %5,25 ve Avro için %4,7 (31 Aralık 2023 – TL: %35,56, ABD Doları: %5,60, Avro: %6,9).

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Bilanço tarihi itibarı ile Grup'un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli alınan krediler	8.824.347	3.175.010
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	7.581.805	1.497.389
Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	50.313	75.800
Kısa vadeli tahviller	517.727	153.669
	16.974.192	4.901.868
Uzun vadeli banka kredileri	5.686.122	5.820.288
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	357.093	478.053
Uzun vadeli tahviller	-	547.142
	6.043.215	6.845.483
TFRS 16 hariç finansal borçlar	22.610.001	11.193.498
Toplam finansal borçlar	23.017.407	11.747.351

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatlı/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	30 Eylül 2024
Teminatsız	Sabit	EUR	5,96	106.000	3.335.413	718.149	4.053.562
Teminatsız	Sabit	TRY	39,51	1.250.000	1.558.064	-	1.558.064
Teminatsız	Sabit	EUR	5,75	20.000	760.347	-	760.347
Teminatsız	Sabit	USD	5,25	20.000	694.313	-	694.313
Teminatlı	Sabit	TRY	26,98	2.594.907	2.594.907	-	2.594.907
Teminatlı	Sabit	EUR	6,00	5.000	190.310	-	190.310
Teminatlı	Sabit	Diğer	6,79	9.600	40.010	49.793	89.803
Teminatlı	Değişken	EUR	Euribor+3,45	72.200	518.517	2.244.288	2.762.805
Teminatsız	Değişken	EUR	Euribor + 3,25	30.000	1.141.451	-	1.141.451
Teminatsız	Değişken	EUR	Euribor + 3,0	25.000	57.115	906.223	963.338
Teminatlı	Değişken	USD	Sofr+3,3	20.150	163.804	534.211	698.015
Teminatlı	Değişken	USD	Sofr+2,69	20.150	163.804	534.211	698.015
Teminatlı	Değişken	USD	Sofr+3,4	20.000	-	699.246	699.246
Teminatlı	Değişken	EUR	Euribor+3,25	150.000	5.705.825	-	5.705.825
					16.923.880	5.686.121	22.610.001

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

31 Aralık 2023 itibarıyla kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatlı/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2023
Teminatsız	Sabit	TRY	36,07	1.765.000	1.772.476	511.414	2.283.890
Teminatsız	Değişken	TRY	TL Ref + 7,25	250.000	230.533	163.426	393.959
Teminatsız	Değişken	TRY	TL Ref + 4,00	140.000	213.465	-	213.465
Teminatlı	Sabit	TRY	25,4	640.000	869.504	-	869.504
Teminatsız	Sabit	EUR	6,9	30.000	442.549	891.683	1.334.232
Teminatlı	Değişken	EUR	Euribor+2,4	1.702	75.444	-	75.444
Teminatlı	Değişken	EUR	Euribor + 3,45	86.075	615.146	3.200.962	3.816.108
Teminatlı	Değişken	USD	Sofr +3,30	23.648	177.540	769.950	947.490
Teminatlı	Sabit	USD	5,99	23.648	177.540	769.950	947.490
Teminatlı	Değişken	EUR	Euribor+2,45	5.004	221.862	-	221.862
Teminatsız	Sabit	Diğer	5,88	8.099	30.009	60.045	90.054
					4.826.068	6.367.430	11.193.498

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kredilerin geri ödeme planlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek (*)	16.923.879	4.826.068
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	1.927.055	2.498.986
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	1.669.817	1.083.367
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	924.387	1.455.298
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	925.837	656.153
5 yıl ve daha uzun vadeli	239.026	673.626
	22.610.001	11.193.498

(*)Mannok Holding DAC'ın paylarının alımına ilişkin kısa vadeli köprü kredi kullanılmıştır. Uzun vadeli proje finansmanına dönüştürülecektir.

Grup , 500.000 TL nominal değerli 385 gün vadeli , sabit faizli ve 1 yıl vadeli, tahvil ihracı yapmış olup, ihracın valör tarihi 2 Aralık 2022 , itfa tarihi ise 22 Aralık 2023'tür. Söz konusu tahvil itfa olmuştur.

Grup , 500.000 TL nominal değerli 730 gün vadeli , sabit faizli ve 2 yıl vadeli, tahvil ihracı yapmış olup, ihracın valör tarihi 7 Mart 2023 , itfa tarihi ise 6 Mart 2025'tir.

Şirket, 24 Haziran 2024 tarihinde Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası (EBRD) ile sürdürülebilirlik yatırımlarının finansmanı amacıyla 25 milyon Avro tutarında; 2 yılı anapara geri ödemesiz toplam 5 yıl vadeli kredi anlaşması imzalamıştır.

Bu anlaşma ile EBRD, Türkiye'de ilk defa bir çimento şirketine uzun vadeli finansman kaynağı sağlamıştır. Söz konusu kredi, Şirket'in 2050 yılına kadar sera gazı emisyonlarında net-sıfır emisyona ulaşma hedefi kapsamında Eskişehir fabrikasında yapacağı güneş enerjisi santrali, atık ısıdan elektrik üretimi yatırımı ve diğer enerji ve verimlilik yatırımlarında kullanılacaktır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

9. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar	12.037	27.730
Personelden alacaklar	1.400	1.861
	13.437	29.591
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	16.645	22.134
	16.645	22.134

b. Diğer Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	170.864	154.279
Alınan depozito ve teminatlar	24.186	33.087
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 29)	7.423	28.739
	202.473	216.105

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

10. STOKLAR

Stoklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	1.260.841	1.437.576
Yarı mamuller	1.193.936	1.010.571
Mamuller	566.829	672.888
Yoldaki mallar	636.037	799.544
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(11.974)	(33.373)
	3.645.669	3.887.206

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Açılış bakiyesi	33.373	35.507
Konusu kalmayan karşılık (-)(Not 23)	(21.399)	(743)
Kapanış bakiyesi	11.974	34.764

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

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a. Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	191.505	328.254
Verilen sipariş avansları	81.119	61.160
	272.624	389.414

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen sabit kıymet avansları(*)	1.063.068	1.595.155
	1.063.068	1.595.155

b. Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları	112.081	96.107
Gelecek aylara ait gelirler	3.137	164.658
	115.218	260.765

(*)Büyük ölçüde Amerika'da yapılan gri çimento öğütme tesisi yatırım avansından oluşmaktadır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Makina ve Teçhizatlar	Taşıt Araçları	Döşeme ve Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Malîyet değeri</u>									
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	874.367	2.228.680	8.755.134	27.349.334	941.863	535.411	78.363	200.031	40.963.183
Yabancı para çevrim farkı	-	(19.804)	(137.285)	(752.956)	(39.447)	(31.031)	(3.627)	(29.677)	(1.013.827)
Alımlar	405	7.309	59.948	272.600	17.883	197.530	5.770	1.469.255	2.030.700
Çıkışlar	-	(9.721)	(241)	(4.352)	(2.254)	(2.839)	-	-	(19.407)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	6.430	91.549	298.141	8.702	-	-	(407.143)	(2.321)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	874.772	2.212.894	8.769.105	27.162.767	926.747	699.071	80.506	1.232.466	41.958.328
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(1.081.727)	(3.160.987)	(14.647.254)	(657.046)	(245.639)	(72.290)	-	(19.864.943)
Yabancı para çevrim farkı	-	82.300	60.855	715.826	49.730	22.114	6.211	-	937.036
Dönem gideri	-	(47.065)	(137.661)	(729.264)	(28.281)	(44.708)	(5.879)	-	(992.858)
Çıkışlar	-	-	1	3.698	1.199	1.359	-	-	6.257
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(1.046.492)	(3.237.792)	(14.656.994)	(634.398)	(266.874)	(71.958)	-	(19.914.508)
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	874.772	1.166.402	5.531.313	12.505.773	292.349	432.197	8.548	1.232.466	22.043.820

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Makina ve Teçhizatlar	Taşıt Araçları	Döşeme ve Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri									
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	835.412	2.154.812	8.227.758	24.021.551	703.622	490.532	78.363	469.176	36.981.226
Yabancı para çevrim farkı	-	(68.954)	(263.286)	(769.396)	(22.516)	(15.696)	(2.508)	(15.014)	(1.157.370)
Alımlar	38.834	3.602	775	232.604	18.179	25.748	-	1.896.675	2.216.417
Çıkışlar	-	-	(42)	(9.212)	(7.894)	(6.118)	-	-	(23.266)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	29.467	511	103.704	1.586	10.428	-	(160.607)	(14.911)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	874.246	2.118.927	7.965.716	23.579.251	692.977	504.894	75.855	2.190.230	38.002.096
Birikmiş amortismanlar									
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(1.012.882)	(2.980.110)	(13.791.896)	(644.959)	(227.267)	(63.671)	-	(18.720.785)
Yabancı para çevrim farkı	-	25.755	75.778	350.699	16.400	5.779	1.619	-	476.030
Dönem gideri	-	(45.900)	(126.130)	(655.138)	(25.376)	(34.782)	(6.464)	-	(893.790)
Çıkışlar	-	-	42	9.125	6.116	5.844	-	-	21.127
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(1.033.027)	(3.030.420)	(14.087.210)	(647.819)	(250.426)	(68.516)	-	(19.117.418)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	874.246	1.085.900	4.935.296	9.492.041	45.158	254.468	7.339	2.190.230	18.884.678

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Satışların maliyeti	(806.429)	(771.348)
Genel yönetim giderleri	(172.146)	(92.921)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(13.628)	(28.749)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(655)	(772)
	(992.858)	(893.790)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Maden Hakları	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Müşteri sözleşme ve ilişkileri	Haklar	Toplam
Maliyet değeri					
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	786.803	341.956	1.137.755	2.698.165	4.964.679
Yabancı para çevrim farkı	(21.591)	(7.625)	(449.400)	(114.936)	(593.552)
Alımlar	-	11.270	-	-	11.270
Çıkışlar	-	-	-	(142.829)	(142.829)
Yatırımlardan transferler	-	2.321	-	-	2.321
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	765.212	347.922	688.355	2.440.400	4.241.889
Birikmiş itfa payları					
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(476.228)	(219.289)	(232.841)	-	(928.358)
Yabancı para çevrim farkı	2.675	16.669	27.202	-	46.546
Dönem itfa payı	(5.436)	(32.071)	(55.831)	-	(93.338)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(478.989)	(234.691)	(261.470)	-	(975.150)
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	286.223	113.231	426.885	2.440.400	3.266.739
	Maden Hakları	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Müşteri sözleşme ve ilişkileri	Haklar	Toplam
Maliyet değeri					
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	650.024	269.002	1.400.251	2.130.137	4.449.414
Yabancı para çevrim farkı	(107.562)	(44.513)	(231.706)	(352.483)	(736.264)
Alımlar	152.939	7.800	-	-	160.739
Çıkışlar	-	-	-	(188.247)	(188.247)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	14.911	-	-	14.911
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	695.401	247.200	1.168.545	1.589.407	3.700.553
Birikmiş itfa payları					
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(463.112)	(172.937)	(103.191)	-	(739.240)
Yabancı para çevrim farkı	113.381	49.028	377.666	-	540.075
Dönem itfa payı	(5.967)	(24.660)	(57.126)	-	(87.753)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(355.698)	(148.569)	217.349	-	(286.918)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	339.703	98.631	1.385.894	1.589.407	3.413.635

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

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

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Satışların maliyeti	(81.481)	(74.903)
Genel yönetim giderleri	(7.952)	(10.943)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(3.791)	(1.860)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(114)	(47)
	(93.338)	(87.753)

14. VARLIK KULLANIM HAKLARI

Muhasebeleştirilen varlık kullanım hakkına ilişkin varlık bazında detaylar aşağıdaki gibidir:

Varlık Kullanım Hakkı	1 Ocak 2024		Çıkışlar	Dönem içi Amortisman Gideri	Yabancı Para Çevrim Farkı	30 Eylül 2024
	İlaveler					
Gayrimenkuller	258.086	3.733	(14.313)	(27.874)	(12.929)	206.703
Taşıtlar	226.220	4.705	(49.493)	(38.840)	(11.356)	131.236
	484.306	8.438	(63.806)	(66.714)	(24.285)	337.939

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait 17.953 TL'lik amortisman gideri satışların maliyetine, 48.761 TL'lik kısmı ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Varlık Kullanım Hakkı	1 Ocak 2023		Çıkışlar	Dönem içi Amortisman Gideri	Yabancı Para Çevrim Farkı	30 Eylül 2023
	İlaveler					
Gayrimenkuller	262.210	-	-	(38.518)	(14.222)	209.470
Taşıtlar	187.235	46.871	(29.721)	(43.364)	(23.384)	137.637
Diğer	13.812	-	-	(6.763)	(3.951)	3.098
	463.257	46.871	(29.721)	(88.645)	(41.557)	350.205

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait 23.853 TL'lik amortisman gideri satışların maliyetine, 64.792 TL'lik kısmı ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

15. ŞEREFİYE

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolarında görünen şerefiye rakamı; 2005 yılında satın aldığı Eskişehir Çimento Fabrikası ("Standart Çimento"), KKTC'de bulunan Çimsa Cement, 2008 yılında satın aldığı Bilecik Hazır Beton Tesisleri, 2012 yılı içerisinde satın aldığı Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi ve 2022 yılında satın alınan Bunol Fabrikası ("Cimsa Building Solutions B.V. ") ile ilgili olup 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 dönemleri itibarı ile hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir.

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Eskişehir	2.721.650	2.721.650
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	138.877	138.877
Bilecik Hazır Beton	69.803	69.803
Çimsa Cement Free Zone Ltd.	6.839	6.839
Bunol	314.126	314.126
	<u>3.251.295</u>	<u>3.251.295</u>

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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri aralığında on yıllık planlara dayanmaktadır. Nakit akış tahmini için %21,4 ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti ile makroekonomik ve pazar varsayımları doğrultusundaki maliyet ve satış fiyatı artışları dikkate alınmıştır. Bu değer düşüklüğü testleri sonucunda 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yapılan inceleme sonucunda şerefiyenin geri kazanılabilir 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 %5 - %8 aralığındaki büyüme oranı ile nakit üreten birim bazında değişen FAVÖK/Net Satışlar oranına ve %21,4 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 2023 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.

Söz konusu nakit üreten birimin gerçeğe uygun değer hesaplamaları vergi sonrası nakit akım projeksiyonlarını içermekte olup Türk Lirası bazında tespit edilen bu projeksiyonlar Çimsa yönetimi tarafından onaylanan on yıllık planlara dayanmaktadır. Grup, içinde bulunduğu sektörde operasyonel sonuçların ve ileriye yönelik tahminlerin değerlendirilmesinde beş yıldan daha uzun bir süreye ilişkin analizin daha uygun olduğunu öngörmektedir ve dolayısıyla değer düşüklüğü testini on yıllık projeksiyonlar dayandırmaktadır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR

a. Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli karşılıklar		
Dava karşılıkları	51.062	62.018
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar	45.155	52.463
Karbon yükümlülükleri (*)	824.012	1.355.049
Diğer karşılıklar	380.539	3.844
	1.300.768	1.473.374

(*) CBS B.V.'nin karbon yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

b. Uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli karşılıklar		
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklar	209.707	213.936
Diğer uzun vadeli karşılıklar	24.528	28.483
	234.235	242.419
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer uzun vadeli karşılıklar		
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı	24.528	28.483
	24.528	28.483

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (devamı)

Çevre koruma ile ilgili mevzuat uyarınca, Grup'un maden çıkarma, çimento üretimi gibi faaliyetleri ile ilgili yükümlülükleri bulunmaktadır. İşbu mevzuat dolayısıyla doğan tüm vergi, harç ve emisyon ücreti vb. yükümlülükler, Grup tarafından yerine getirilmektedir. Söz konusu mevzuat, maden ocaklarının terk edilmesi sırasında ortaya çıkabilecek, toprağı kirletici ve bozucu olumsuzlukların giderilmesi sırasında gerekli maliyetler hakkında düzenleme içermektedir. Bunun sonucunda Grup, işletmekte olduğu maden sahalarına ilişkin olarak mevzuatın gereklerini karşılayacağını düşündüğü doğaya kazandırma planlarının tahmini maliyetini hesaplayarak, bu maliyetin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla açılmış arazinin yüzölçümüne karşılık gelen 24.528 TL lik kısmını anılan tarih itibarıyla maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı olarak kayıtlarına alarak, "Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar" kalemi içerisinde göstermiştir. (31 Aralık 2023: 28.483 TL).

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibari ile "Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı" hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
<u>Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	28.483	33.677
İlave karşılık (Not 24)	3.975	7.887
Parasal kazanç / (kayıp)	(7.930)	(12.069)
Kapanış bakiyesi	24.528	29.495

17. TAAHHÜTLER

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibari ile Grup'un almış olduğu TRİ (teminat, rehin ve ipotek)ler aşağıdaki gibidir:

	Para Birimi	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
		Orijinal Tutar	TL karşılığı	Orijinal Tutar	TL karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	2.853.271	2.853.271	2.254.696	3.063.231
Alınan teminat mektupları	ABD Doları	26.917	917.607	20.594	765.958
Alınan teminat mektupları	Avro	11.609	441.362	9.094	358.678
Alınan teminat mektupları	İsviçre Frangı	26	1.046	26	1.059
Alınan teminat mektupları	Diğer	250	2.305	250	2.435
Alınan ipotekler	TL	118.479	118.479	73.096	99.309
Alınan ipotekler	ABD Doları	728	24.800	-	-
Alınan ipotekler	Avro	263	9.999	-	-
Alınan ipotekler	Diğer	10.850	100.034	8.250	80.349
Alınan çek senetler	TL	66.530	66.530	54.134	73.546
Alınan çek senetler	ABD Doları	41.859	1.426.974	47	1.759
Rehin işlemi	TL	969.459	969.459	220.879	300.086
Toplam alınan TRİ'ler			6.931.866		4.746.410

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

17. TAAHHÜTLER

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibari ile verilmiş olan TRİ (teminat, rehin, ipotek) detayı aşağıdaki gibidir:

	Para Birimi	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
		Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler (*)	TL	7.120.458	7.120.458	1.682.248	2.285.503
	ABD Doları	3.400	115.906	2.200	81.827
	Avro	13.347	507.430	11.268	444.434
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler(**)	Avro	281.500	10.702.067	36.000	1.419.870
	ABD Doları	40.000	1.363.600	20.000	743.880
	Diğer	11.700	107.870	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler					
i. Ana Ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-	-	-
			19.917.331		4.975.514

(*) Ağırlıklı olarak kullanılan Exim kredileri için verilmiş olan teminatlardan oluşmaktadır.

(**) Ağırlıklı olarak bağlı ortaklığımız CBS B.V.'nin iştiraklerinin kullandığı kredilere Şirket'in vermiş olduğu kefaletten oluşmaktadır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sosyal güvenlik prim borçları	85.192	58.460
Personele ödenecek ücret tahakkuku ve gelir vergisi stopajı	23.898	13.878
	109.090	72.338

b. Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	154.766	168.037
Kullanılmayan izin ücret karşılığı	43.134	37.905
Kıdem teşvik primi karşılığı	11.807	7.994
	209.707	213.936

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 41.828,42 Tam TL (31 Aralık 2023 – 29.300,04 Tam TL) ile sınırlandırmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 Tam TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarda, kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Net iskonto oranı (%)	%3	%3

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait "Kıdem Tazminatı Karşılığı"nın hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem başı itibarıyla karşılık	168.037	316.056
Hizmet maliyeti	20.263	25.958
Faiz maliyeti	24.723	17.331
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	1.678	3.725
Ödenen tazminatlar	(29.499)	(103.949)
Parasal kazanç / (kayıp)	(31.735)	(88.314)
Yabancı para çevrim farkı	1.299	2.532
Dönem sonu itibarıyla karşılık	154.766	173.339

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

b. Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar (devamı)

Kullanılmamış izin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem başı itibarıyla karşılık	37.905	31.588
İlave karşılık	21.371	33.945
Konusu kalmayan karşılık	(6.138)	(12.553)
Parasal kazanç / (kayıp)	(10.004)	(16.606)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	43.134	36.374

Kıdem teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem başı itibarıyla karşılık	7.994	6.923
İlave karşılık	9.875	7.693
Ödenen prim	(2.929)	(3.041)
Parasal kazanç / (kayıp)	(3.133)	(3.404)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	11.807	8.171

19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Diğer Varlıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV ⁽¹⁾	8.874	191.313
Diğer çeşitli dönen varlıklar	43.682	5.410
	52.556	196.723
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer duran varlıklar		
İhraç kayıtlı satışlara ait KDV ⁽²⁾	54.738	61.824
Diğer çeşitli duran varlıklar	2.312	2.683
	57.050	64.507

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

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

b. Diğer Yükümlülükler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	738.966	702.491
	738.966	702.491

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar (*)	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	(%)	Tutar	(%)	Tutar
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	54,54	515.719	54,54	515.719
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	8,98	84.914	8,98	84.914
Diğer ortaklar	36,48	344.958	36,48	344.958
Nominal sermaye toplamı	100	945.591	100	945.591
Enflasyon düzeltmesi		2.146.146		2.146.146
Yeniden düzenlenmiş sermaye		3.091.737		3.091.737

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarı ile BİST'de işlem gören payların sermayeye oranı %45,04'tir (31 Aralık 2023: %45,05)

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sermayesi 945.591 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 945.591). Hisselerin nominal değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2023: 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.-TL'lik kayıtlı sermaye tavanının artırılarak 350.000.-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.

Şirket'in 28 Temmuz 2023 Yönetim Kurulu kararı doğrultusunda 135.084.442 Tam TL nominal değerli çıkarılmış sermayesinin, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 810.506.652 Tam TL nominal değerde ve %60 oranında bedelsiz artırılarak 945.591.094 Tam TL'ye çıkarılmasına; Şirket'imizin mevcut kayıtlı sermaye tavanı 350.000.000 Tam TL olmakla birlikte sermaye artırımını sonrası ulaşılacak çıkarılmış sermayenin kayıtlı sermaye tavanından daha yüksek olması sebebiyle Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-18.1 sayılı Kayıtlı Sermaye Sistemi Tebliği'nin 6'ncı maddesinin altıncı fıkrası hükmünden yararlanılarak kayıtlı sermaye tavanının bir defaya mahsus olmak üzere aşılmasına,

İç kaynaklardan yapılacak 810.506.652 Tam TL tutarındaki sermaye artırımının tamamının; Vergi Usul Kanunu uyarınca düzenlenen mali tablolardaki Diğer Sermaye Yedekleri hesabında yer alan gayrimenkul satış kazancı fonlarından, Sermaye Piyasası Mevzuatına göre TMS/TFRS'ye uygun hazırlanan finansal tablolarda ise Geçmiş Yıllar Karları hesabından karşılanmasına,

Söz konusu bedelsiz sermaye artırımını nedeniyle ihraç edilecek her biri 1 (Bir) Kuruş nominal değere sahip 81.050.665.200 adet hamiline yazılı payın, Şirket'in mevcut pay sahiplerine sahip oldukları payları oranında bedelsiz olarak kayden dağıtılmasına karar verilmiştir. Sermaye artışına ilişkin tüm işlemler yapılarak artış işlemi sonuçlandırılmıştır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

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

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 geçemedikleri 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.

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

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

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

SPK Mevzuatına uygun olarak hesaplanan 2023 yılına ait söz konusu konsolide dönem net karı üzerinden, Esas Sözleşmenin 26. maddesi gereği ve SPK Tebliğlerine uygun olarak, Yasal Yükümlülükler ve Kontrol Gücü Olmayan Paylar düşüldükten sonra kalan 2.490.892.519,00 Tam TL tutarındaki Net Dağıtılabılır Dönem Karının aşağıdaki şekilde dağıtılmasına,

Birinci Kâr Payı	47.280 TL
İkinci Kâr Payı	952.720 TL
Toplam Brüt Kar Payı	1.000.000 TL
Genel Kanuni Yedek Akçe (2.Tertip)	95.272 TL
Olağanüstü Yedek	1.395.620 TL

Kar dağıtımının yukarıdaki esaslara göre yapılması neticesinde, Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hazırlanan yasal kayıtlarımızda yer alan Net Dağıtılabılır Dönem Karından; Yasal Yükümlülükler ayrıldıktan sonra, dağıtılacak 1.000.000.000,00 Tam TL brüt kar payının dönem net karından karşılanmasına, kalan tutarın olağanüstü yedeklere aktarılmasına,

Böylelikle 2023 yılı Karından 945.591.094,00 Tam TL sermayeyi temsil eden pay sahiplerine hukuki durumlarına bağlı olarak 1.000.000.000,00 Tam TL(enflasyon sonrası 1.050.642 TL) (Brüt) Kar Payının 29 Nisan 2024 tarihinden itibaren nakden dağıtılması hususunun 25 Nisan 2024 tarihinde yapılan 2023 yılı Olağan Genel Kurulu toplantısında karar verilmiştir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

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

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

İştiraklerden Exsa Export Sanayi Mamülleri Satış ve Araştırma A.Ş. ("Exsa") %32,875'lik pay ile özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil edilmiştir. Ana ortağımız Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (Sabancı Holding), bağlı ortaklığı Exsa'yı devralmak suretiyle birleşme işlemi gerçekleştirilmesine ilişkin Yönetim Kurulu Kararı almış olup, bu kapsamda Sabancı Holding birleşme işlemine gerekli izin ve onayların alınmasını teminen 21 Haziran 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunmuştur. 30 Ekim 2023 tarihli Sabancı Holding KAP açıklaması doğrultusunda birleşme işlemine gerekli izin ve onayların alınmasını teminen Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılan başvuru revize belgeler doğrultusunda güncellenmiştir. Birleşme neticesinde Exsa ortaklarına ödeme işlemi Exsa'nın, Sabancı Holding dışında kalan pay sahiplerine, sahip oldukları Exsa payları karşılığında Sabancı Holding payları verilmiş olup, 15 Ocak 2024 tarihli tescil işlemiyle süreç tamamlanmıştır. Bu kapsamda, sermaye artırımını nedeniyle Sabancı Holding tarafından ihraç olunan ve Exsa'nın Sabancı Holding dışındaki diğer ortaklarına tahsis edilen paylara ilişkin Sermaye Piyasası Kurulunca onaylı ihraç belgesi 2 Şubat 2024 tarihinde teslim alınmış olup, pay takas işlemlerinin 5 Şubat 2024 tarihinde gerçekleştirilmesiyle birlikte birleşme işlemleri tamamlanmıştır. Exsa sermayesinde mevcut bulunan 76.927.500 Tam TL nominal değerli payları karşılığında, Sabancı Holding tarafından birleşme nedeniyle yapılan sermaye artırımını sonucunda, Şirket'e 27.690.740,94 Tam TL nominal değerli ve birleşme sonrası Sabancı Holding sermayesinin %1,32'sini temsil eden paylar tahsis edilmiştir. Yapılan bu işlemin etkisi, konsolide kar veya zarar tablosunda Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler hesabına kaydedilmiştir.

Çimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş.'nin özkaynaklar altında yer alan aşağıdaki hesapların tarihi değerleri ve enflasyon düzeltme etkileri TFRS ve VUK finansal tabloları uyarınca 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024 (TFRS)	Tarihi Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye Düzeltme Farkları	41.742	2.104.404	2.146.146
Hisse Senedi İhraç Primleri	575	5.375	5.950
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	327.702	2.828.537	3.156.239

30 Eylül 2024 (VUK)	Tarihi Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye Düzeltme Farkları	54.800	6.026.917	6.081.717
Hisse Senedi İhraç Primleri	4.271	95.337	99.608
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	275.989	5.232.570	5.508.559

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

21. TÜREV ARAÇLAR

	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
	Rayiç değerler			Rayiç değerler		
	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Kısa vadeli türev araçlar						
Alım satım amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	3.000	-	827	12.000	-	22.782
Faiz oranı swap	19.400	-	12.409	-	-	-
Toplam kısa vadeli türev araçlar		-	13.236		-	22.782
Kısa vadeli türev araçlar						
Değer düşüklüğü riskinden korunma amaçlı						
Faiz oranı swap	20.750	18.676	-	22.800	35.729	-
Faiz oranı swap			-			-
Toplam uzun vadeli türev araçlar		18.676	-		35.729	-
Toplam türev araçlar		18.676	13.236		35.729	22.782

Grup, kur riskinden korunmak amacıyla 2024 yılı için her biri 250 ABD Doları olan toplam 12 adet ve toplam değeri 3.000 ABD Dolarlık sözleşme yapmıştır. Sözleşme vadeleri 1 yıldan az olup, tamamı yıl sonuna kadar itfa olacaktır. Bu işlemlerden sırasıyla 2024 (Ocak-Eylül) döneminde 6.461 TL gider , 2023 (Ocak-Eylül) döneminde 13.737 TL gelir kaydedilmiştir . Bu sözleşmelerin gerçekleşen gelir/giderler ve gerçeğe uygun değer artış/azalışları, diğer kapsamlı gelir/gider tablosunda muhasebeleşmiştir.

Grup, faiz riskinden korunmak amacıyla 20 Nisan 2022 tarihinde 24.400 USD değerinde sözleşme imzalamıştır. Sözleşme vadesi 10 Şubat 2027 tarihli olup, 2024 (Ocak-Eylül) döneminde 19.817 TL gelir, 2023 Ocak- Eylül yılında ise 7.854 TL gelir, diğer kapsamlı gelir/gider tablosunda muhasebeleşmiştir. Söz konusu sözleşmenin gerçeğe uygun değer artış/azalışları özkaynaklar altında muhasebeleşmiştir.

Grup, faiz riskinden korunmak amacıyla 6 Aralık 2023 tarihinde 19.400 EUR değerinde sözleşme imzalamıştır. Sözleşme vadesi 9 Temmuz 2029 tarihli olup, Eylül 2024 tarihi itibarıyla 3.486 TL gelir diğer kapsamlı gelir/gider tablosunda muhasebeleşmiştir. Söz konusu sözleşmenin gerçeğe uygun değer artış/azalışları özkaynaklar altında muhasebeleşmiştir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

22. HASILAT

Hasılat	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Yurt içi satışlar	9.621.591	9.446.121	3.825.067	3.530.487
Yurt dışı satışlar	10.558.956	12.281.702	2.655.505	3.461.132
Satış iskontoları (-)	(87.127)	(136.479)	(16.198)	(9.222)
Satış masrafları ve diğer indirimler	(1.603.355)	(1.569.514)	(536.425)	(654.295)
	18.490.065	20.021.830	5.927.949	6.328.102
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(14.104.550)</u>	<u>(16.331.854)</u>	<u>(4.155.138)</u>	<u>(5.422.146)</u>
Brüt kar	4.385.515	3.689.976	1.772.811	905.956

23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 2023 dönemlerine ait satılan malın maliyeti giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Satışların maliyeti (-)</u>	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Direkt hammadde ve malzeme	(3.875.922)	(2.644.987)	(2.065.446)	(1.790.484)
Direkt işçilik giderleri	(842.800)	(719.753)	(233.966)	(217.336)
Enerji giderleri	(3.572.438)	(5.530.526)	(976.299)	(1.629.566)
Amortisman ve itfa gider payı	(905.863)	(870.104)	(294.769)	(266.838)
Diğer üretim giderleri	(3.033.681)	(3.692.636)	(268.254)	(380.023)
Toplam üretim maliyeti	(12.230.704)	(13.458.006)	(3.838.734)	(4.284.247)
Stok değer düşüş karşılığı gideri	21.399	743	639	5.977
Yarımamul değişimi	183.365	77.581	76.009	(113.096)
Mamul, ticari mal değişimi	(106.059)	56.764	(58.993)	(52.318)
Satılan ticari mal maliyeti ve diğer	(1.972.551)	(3.008.936)	(334.059)	(978.462)
	(14.104.550)	(16.331.854)	(4.155.138)	(5.422.146)

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 2023 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Genel yönetim giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel giderleri	(695.920)	(586.978)	(162.405)	(177.736)
Amortisman ve itfa giderleri	(228.859)	(168.656)	(68.058)	(34.168)
Danışmanlık ve müşavirlik	(200.646)	(149.818)	(88.320)	(49.838)
Kira giderleri	(88.069)	(81.652)	(28.160)	(20.344)
Sigorta giderleri	(54.365)	(49.269)	(15.448)	(6.962)
Seyahat giderleri	(47.750)	(32.457)	(14.771)	(10.301)
Bilgi işlem giderleri	(40.519)	(43.435)	(13.854)	(9.001)
Temsil giderleri	(52.986)	(23.714)	(27.990)	(8.111)
Vergi, resim ve harçlar	(27.738)	(31.635)	(7.696)	(9.273)
Bakım onarım giderleri	(19.848)	(2.916)	(543)	(889)
Haberleşme ve ilan giderleri	(19.131)	(13.205)	(7.736)	(3.697)
Diğer çeşitli giderler	(51.217)	(78.679)	(4.173)	(2.553)
	(1.527.048)	(1.262.414)	(439.154)	(332.873)

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 2023 dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel giderleri	(51.322)	(25.602)	(16.293)	(10.461)
Amortisman ve itfa giderleri	(17.419)	(30.609)	(4.791)	(11.537)
Seyahat giderleri	(2.972)	(4.765)	(773)	(1.834)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(2.470)	(101)	(1.365)	(72)
Kira giderleri	(1.623)	(1.754)	(549)	(856)
Sigorta giderleri	(574)	(521)	(167)	(226)
Temsil giderleri	(469)	(307)	(216)	(177)
Diğer çeşitli giderler	(8.908)	(4.069)	(6.556)	(2.157)
	(85.757)	(67.728)	(30.710)	(27.320)

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 2023 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Araştırma ve geliştirme giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel giderleri	(22.356)	(11.407)	(7.271)	(6.881)
Seyahat giderleri	(560)	(1.520)	(173)	(255)
Amortisman ve itfa gider payı	(769)	(819)	(214)	(316)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(334)	(655)	(95)	(484)
Diğer çeşitli giderler	(3.549)	(2.202)	(2.629)	(1.049)
	(27.568)	(16.603)	(10.382)	(8.985)

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	767.590	1.220.143	410.527	169.062
Hurda ve muhtelif malzeme satışı	17.465	20.438	3.076	3.220
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 6/8/14)	2.368	853	79	4.089
Diğer gelir ve karlar	155.499	230.730	28.737	32.979
	942.922	1.472.164	442.419	209.350

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

24. ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(325.129)	(491.943)	(99.337)	(60.669)
Karşılık giderleri (Not 7/16)	(12.685)	(28.402)	(4.305)	(659)
Ödenen dava, icra ve mahkeme giderleri	(6.921)	(14.906)	(2.670)	(10.867)
Yardım ve teberrular	(3.115)	(4.842)	(1.280)	(3)
Diğer gider ve zararlar	(68.705)	(102.701)	(27.320)	(7.255)
	(416.555)	(642.794)	(134.912)	(79.453)

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Finansal yatırımlardan gelirler	344.876	-	(59.438)	-
Temettü geliri	96.244	-	-	-
Sabit kıymet satış geliri	15.142	13	3.626	3
Diğer yatırım faaliyetlerinden gelir	-	539.538	-	113.040
	456.262	539.551	(55.812)	113.043

26. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Finansal gelirler				
Faiz gelirleri	832.833	503.595	332.927	35.636
Toplam finansal gelirler	832.833	503.595	332.927	35.636
Finansal giderler				
Banka kredileri faiz giderleri	(1.377.458)	(1.153.601)	(670.413)	(389.029)
Banka kredileri kur farkı giderleri	(234.625)	(536.416)	(67.182)	(52.214)
Diğer finansal giderler	(77.730)	(76.311)	(8.296)	(10.103)
Toplam finansal giderler	(1.689.813)	(1.766.328)	(745.891)	(451.346)

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

27. GELİR VERGİLERİ

15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan, “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun(7456 Sayılı Kanun)” ile, kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e çıkartılmış olup yeni oran 2023 yılı 3. Geçici vergi döneminden itibaren uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir (2022 yılında %23, 2021 yılında ise 25% olarak uygulanmıştır). Bununla birlikte; Aynı Kanun ile daha önceki dönemlerde ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançları için 1 puan olarak uygulanan kurumlar vergisi indirimini 5 puana çıkarılmıştır. Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle işgal eden kurumların, münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançları için ise kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanmaktadır.

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin tenzili sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden yürürlükteki kurumlar vergisi oranı ile geçici vergi hesaplar ve ilgili dönemi izleyen ikinci ayın 17 nci günü akşamınakadar beyan edip öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsup sonrası ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi diğer vergi borçlarından mahsup edilebilir.

Türkiye’de mukim 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 üzerinden vergi kesintisi yapılmaktadır. Daha önce Bakanlar Kurulu Kararı ile 15% olarak belirlenen kesinti oranı 21 Aralık 2021 tarih ve 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla 10%’a indirilmiştir. Türkiye’de tam mükellef kurumlardan yine Türkiye’de mukim tam mükellef kurumlara yapılan temettü ödemeleri kesintiye tabi değildir.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanmış olup yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilerek vergiye tabi tutulmamıştır.2024 hesap döneminden itibaren yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farkları ise vergiye tabi tutulmaktadır.

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 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 2015/7910 sayılı karar ile %50’lik orana;

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

27. GELİR VERGİLERİ (devamı)

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

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

Ek olarak; 15 Haziran 2012 tarihli ve 2012/3305 Sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar uyarınca, teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren, belirli yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Ayrıca yatırıma katkı tutarına mahsuben, gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmamak ve toplam yatırıma katkı tutarının 80%'ini geçmemek üzere yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlara da indirimli kurumlar vergisi uygulanabilir. İmalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu:15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında 1 Ocak 2017 ile 31 Aralık 2022 tarihleri arasında gerçekleştirilen yatırım harcamaları için bölgesel ve stratejik teşvik uygulamaları kapsamında vergi indirimi desteğinde uygulanacak yatırıma katkı oranları her bir bölgede geçerli olan yatırıma katkı oranına 15 puan ilave edilmek suretiyle, kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde 100% oranında ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı 100% olmak üzere uygulanır.

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.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

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

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

Vergi giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül	31 Aralık
	2024	2023
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		
	21.636	127.903
	21.636	127.903

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

27. GELİR VERGİLERİ (devamı)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari vergi yükümlülüğü		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(156.422)	(458.790)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	68.945	394.593
	(87.477)	(64.197)

Vergi (gideri) / geliri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Cari vergi (gideri) / geliri	(156.422)	(406.839)	(82.590)	(120.659)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(311.780)	(74.611)	(93.173)	(155.116)
	(468.202)	(481.450)	(175.763)	(275.775)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş vergi varlıkları		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.544.738	1.598.711
Kullanılmamış vergi zararları	19.454	21.200
Dava karşılıkları	14.440	14.116
Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıklar	-	11.530
Kullanılmamış izin karşılığı	11.415	7.058
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	45.793	6.586
Maden sahaları rehabilitasyonu gider karşılığı	7.260	6.248
Stok değer düşüklüğü	2.993	2.049
Şüpheli diğer alacak karşılığı	849	1.153
Diğer	23.623	102.711
	1.670.565	1.771.362
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(1.156.774)	(868.694)
Türev ürünlerin rayiç değerleri	(65.541)	(114.455)
Şerhiye	(24.738)	(33.608)
Stoklar	(22.692)	(30.830)
Borç ve kredilerin iç verim düzeltmesi	(7.585)	(4.861)
Diğer	(87.085)	(113.207)
	(1.364.415)	(1.165.655)
Net ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülüğü)	306.150	605.707

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

27. GELİR VERGİLERİ (devamı)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ertelemiş vergi varlık / (yükümlülük) bilanço gösterimi		
Ertelemiş vergi varlıkları	1.670.565	1.771.362
Ertelemiş vergi yükümlülükleri	(1.364.415)	(1.165.655)
	306.150	605.707

Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Ertelemiş vergi varlık / (yükümlülük) hareketleri:		
Açılış bakiyesi	(605.707)	287.746
Ertelemiş vergi (gelir)/gideri	311.780	74.611
Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(40.562)	100.226
Diğer	28.339	(57.444)
Kapanış bakiyesi	(306.150)	405.139
	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi kar	3.772.708	2.380.980
Geçerli vergi oranı	25%	25%
Geçerli vergi oranından hesaplanan vergi	(943.177)	(595.245)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Vergi teşviğinden kaynaklı varlıkların etkisi	136.263	140.949
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(8.443)	(16.942)
- Vergiden istisna diğer gelirler	50.662	116.706
- Enflasyon etkisi ve diğer	296.493	53.394
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen işletmeden gelen karın etkisi	-	(18.749)
- Deprem vergisi	-	(161.563)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	(468.202)	(481.450)

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

28. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç /(kayıp)

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Hisse adedi (*)	945.591	945.591	945.591	945.591
Ana ortaklık payına düşen kar - TL	2.983.074	1.762.136	1.163.425	464
1 kuruş nominal değerli hisse başına kar -	3,15	1,86	1,23	0,0005

29. 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, H.Ö. Sabancı Holding A.Ş. tarafından kontrol edilmektedir. Konsolide finansal tablolar için H.Ö. Sabancı Holding A.Ş. hissedar şirketleri ,onların iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ile diğ er Sabancı Grubu şirketlerinin bakiyeleri ayrı kalemler olarak gösterilmiş ve bu şirketler ve Grup'un üst düzey yöneticileri ilişkili taraflar olarak adlandırılmıştır. Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Enerjisa Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽²⁾	445	-
	445	-

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Enerjisa Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽²⁾	73.589	165.367
Enerjisa Müşteri Çözümleri A.Ş. ^{(2)*}	195.738	81.975
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	-	24.843
Diğer	5.907	15.633
	275.234	287.818

(*)Enerjisa Müşteri Çözümleri A.Ş. (Enerjisa) ile imzalanan sözleşme çerçevesinde, Afyon fabrikasında yapılan Güneş Enerji Santrali (GES) projesi 13 Eylül 2023 tarihinde devreye alınarak aktifleştirilmiştir. Yatırım tutarı 133.966 TL'dir. Sözleşme çerçevesinde devreye alma tarihinden itibaren 9 yıl boyunca tesisin bakım ve işletilmesi hizmetleri Enerjisa Müşteri Çözümleri tarafından yerine getirilecek olup, bununla ilgili olarak Enerjisa Müşteri Çözümleri'ne aylık hizmet bedeli ödenecektir. Yatırımla ilgili bölgesel teşviklerden faydalanmak üzere Yatırım Teşvik Belgesi alınmış ve teşvik unsurlarından faydalanmaya başlanmıştır.

Enerjisa Müşteri Çözümleri A.Ş. ile imzalanan 26 Eylül 2023 tarihli sözleşme çerçevesinde Eskişehir Fabrikası'nda atık ısıdan elektrik üretimi (WHR) yatırımı devam etmektedir.

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sabancı Dx ⁽¹⁾	2.886	19.546
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	4.428	6.129
Diğer	109	3.064
	7.423	28.739

İlişkili taraflardan banka mevduatları

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Akbank T.A.Ş. ⁽¹⁾	1.328.154	1.503.146
	1.328.154	1.503.146

İlişkili taraflardan borçlanmalar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Akbank T.A.Ş.'den banka kredisi ⁽¹⁾	1.654.198	1.738.768
	1.654.198	1.738.768

(1) Ana ortaklık H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.' nin bağlı ortaklığı

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara yapılan satışlar

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Enerjisa Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽²⁾	2.836	19.579	2.832	19.579
Sabancı Dx. ⁽¹⁾	1.389	672	1.327	338
Diğer	405	34.952	214	18.920
	4.630	55.203	4.373	38.837

İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Enerjisa Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽²⁾	863.998	1.771.694	282.428	706.349
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	277.590	357.838	108.044	85.194
Enerjisa Müşteri Çözümleri A.Ş. ⁽²⁾	174.180	-	174.180	-
Aksigorta A.Ş. ⁽¹⁾	112.343	75.409	-	3.758
Sabancı Dx ⁽¹⁾	25.874	35.270	7.892	19.953
Teknosa İç ve Dış Tic. A.Ş. ⁽¹⁾	6.705	7.267	4.295	3.922
Diğer	17.935	10.353	7.331	1.525
	1.478.625	2.257.831	584.170	820.701

İlişkili taraflardan faiz gelirleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Akbank T.A.Ş. ⁽¹⁾	410.517	96.797	178.930	19.975
	410.517	96.797	178.930	19.975

İlişkili taraflardan faiz giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Akbank T.A.Ş. ⁽¹⁾	(26.570)	(89.264)	(1.048)	(19.919)
	(26.570)	(89.264)	(1.048)	(19.919)

(1) Ana ortaklık H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.'nin bağlı ortaklığı

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

Üst yönetim kadrosuna yapılan ödemeler

Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere, cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 102.986 TL (30 Eylül 2023 – 79.136 TL) olup, ödenen primler 5.391 TL dir (30 Eylül 2023 – 5.091 TL).

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

30. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonları aşağıdaki gibidir:

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

	30 Eylül 2024					31 Aralık 2023				
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)	Diğer (Orjinal para birimi)	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)	Diğer (Orjinal para birimi)
Ticari alacaklar	3.096.943	52.252	34.419	5	-	1.241.021	2.941	16.935	-	33.689
Parasal finansal varlıklar	1.705.015	31.698	16.293	33	-	2.571.923	58.690	3.842	104	4.441
Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	111.997	-	2.531	-	-
Diğer	176.330	2.548	2.341	1	-	1.642.656	38.807	1.463	-	2.323
Dönen Varlıklar	4.978.288	86.498	53.053	39	-	5.567.597	100.438	24.771	104	40.453
TOPLAM VARLIKLAR	4.978.288	86.498	53.053	39	-	5.567.597	100.438	24.771	104	40.453
Ticari borçlar	(1.919.106)	(51.572)	(4.065)	(94)	-	(620.593)	(4.510)	(8.789)	(94)	(4.187)
Finansal yükümlülükler	(7.644.427)	(20.379)	(182.049)	-	-	(3.342.976)	(47.295)	(30.761)	-	(8.133)
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(45.754)	(396)	(841)	(3)	-	(137.537)	(1.808)	(1.235)	(3)	(940)
Kısa Vadeli Yükümlülükler	(9.609.287)	(72.347)	(186.955)	(97)	-	(4.101.106)	(53.613)	(40.785)	(97)	(13.240)
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(9.609.287)	(72.347)	(186.955)	(97)	-	(4.101.106)	(53.613)	(40.785)	(97)	(13.240)
Yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(4.630.999)	14.151	(133.902)	(58)	-	1.466.491	46.825	(16.014)	7	27.213
Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu	4.721.102	3.000	121.000	-	-	479.941	12.000	-	-	-
Net yabancı para varlık / (yükümlülük)	90.103	17.151	(12.902)	(58)	-	1.946.432	58.825	(16.014)	7	27.213
İhracat	10.558.956	67.163	239.881	17	-	11.736.643	171.461	177.959	37	-
İthalat	1.630.319	15.093	32.701	-	-	2.399.908	57.137	15.993	4	-

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

30. 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
30 Eylül 2024				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	542.442	(542.442)	542.442	(542.442)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	10.255	(10.255)	10.255	(10.255)
3- ABD Doları net etki (1+2)	552.697	(552.697)	552.697	(552.697)
4- Avro net varlık / yükümlülük	917.430	(917.430)	917.430	(917.430)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	462.706	(462.706)	462.706	(462.706)
6- Avro net etki (4+5)	1.380.136	(1.380.136)	1.380.136	(1.380.136)
7- Sterlin net varlık / yükümlülük	618	(618)	618	(618)
8- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Sterlin net etki (7+8)	618	(618)	618	(618)
TOPLAM (3+6+9)	1.933.451	(1.933.451)	1.933.451	(1.933.451)

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2023				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	841.594	(841.594)	841.594	(841.594)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	48.081	(48.081)	48.081	(48.081)
3- ABD Doları net etki (1+2)	889.675	(889.675)	889.675	(889.675)
4- Avro net varlık / yükümlülük	290.442	(290.442)	290.442	(290.442)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	290.442	(290.442)	290.442	(290.442)
7- Sterlin net varlık / yükümlülük	1.023	(1.023)	1.023	(1.023)
8- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Sterlin net etki (7+8)	1.023	(1.023)	1.023	(1.023)
10-Diğer Döviz net varlık / yükümlülük	7.294	(7.294)	7.294	(7.294)
11-Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12-Diğer Döviz net etki (10+11)	7.294	(7.294)	7.294	(7.294)
TOPLAM (3+6+9+12)	1.188.434	(1.188.434)	1.188.434	(1.188.434)

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi	
			30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan türev finansal varlıklar ve yükümlülükler	(13.236)	(22.782)	2. Seviye	2. Seviye
Toplam	(13.236)	(22.782)		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	18.676	35.729	2. Seviye	2. Seviye
Toplam	18.676	35.729		

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

32. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Mannok Holdings DAC'nin ("Mannok") paylarının %94,7'sinin bağlı ortaklığımız Cimsa Building Solutions B.V.'nin %100 bağlı ortaklığı olan Cimsa Ireland Ltd. tarafından satın alınmasına ilişkin yasal izinler ve diğer kapanış koşulları 2 Ekim 2024 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır.

Sözleşmeye göre Mannok'un toplam şirket değeri 330 milyon Avro olup, kapanış tarihindeki finansal borçlar düşüldükten ve diğer düzeltmeler yapıldıktan sonra sermayenin %94,7'sine isabet eden hisse alım bedeli 253.481.140 Tam EUR olarak belirlenmiş olup, ödeme yapılarak devir işlemleri tamamlanmıştır.

.....