

**Çimbeton Hazır Beton ve Prefabrik
Yapı Elemanları Sanayi ve Ticaret A.Ş.
ve Bağlı Ortaklığı**

1 Ocak – 30 Eylül 2019
Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar
ve Dipnotları

11 Kasım 2019

Bu rapor 36 sayfa özet konsolide finansal
tablolar ile özet konsolide finansal tablolara ait
dipnotlardan oluşmaktadır.

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-36
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	6-16
DİPNOT 3 OPERASYONLARDAKİ MEVSİMSELLİK.....	16
DİPNOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	16
DİPNOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	17-19
DİPNOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	20
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	20-21
DİPNOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	21-22
DİPNOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	23
DİPNOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	23
DİPNOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	24
DİPNOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	25
DİPNOT 13 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	26-27
DİPNOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	27
DİPNOT 15 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	28
DİPNOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	28
DİPNOT 17 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	29-32
DİPNOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP).....	32
DİPNOT 19 YABANCI PARA POZİSYONU.....	33-34
DİPNOT 20 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	35-36
DİPNOT 21 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	36
DİPNOT 22 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	36

**ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ
VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden	
		Geçmemiş 30 Eylül 2019	Geçmiş 31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		62.590.726	80.546.813
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	2.358.111	9.852.984
Ticari Alacaklar		57.714.517	67.481.940
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5.1	1.087.272	3.788.128
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7.1	56.627.245	63.693.812
Diğer Alacaklar		264.877	204.878
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		264.877	204.878
Stoklar		1.690.754	2.798.773
Peşin Ödenmiş Giderler		401.853	116.670
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	17	87.147	83.253
Diğer Dönen Varlıklar		73.467	8.315
Duran Varlıklar		42.575.372	37.469.665
Finansal Yatırımlar		1.213.974	1.369.223
Diğer Alacaklar		147.059	147.059
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		147.059	147.059
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		9.425.000	9.425.000
Maddi Duran Varlıklar	8	26.270.100	26.270.192
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	5.305.557	--
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	57.456	163.191
- <i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		57.456	163.191
Peşin Ödenmiş Giderler		95.000	95.000
Ertelenmiş Vergi Varlığı	17	61.226	--
TOPLAM VARLIKLAR		105.166.098	118.016.478

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

**ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ
VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden	
		Geçmemiş 30 Eylül 2019	Geçmiş 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		56.196.499	68.601.749
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		2.168.774	--
- İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		460.029	--
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5.1	460.029	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		1.708.745	--
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		1.708.745	--
Ticari Borçlar		51.986.257	66.177.381
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5.1	23.510.369	37.850.571
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7.2	28.475.888	28.326.810
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		832.820	745.712
Diğer Borçlar		184.669	92.744
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5.1	87.578	42.744
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		97.091	50.000
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		271.055	534.516
Kısa Vadeli Karşılıklar		621.312	738.971
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		181.818	148.971
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		439.494	590.000
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		131.612	312.425
Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.503.476	1.622.841
Uzun Vadeli Borçlanmalar		3.272.586	--
- İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		127.696	--
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5.1	127.696	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		3.144.890	--
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		3.144.890	--
Uzun Vadeli Karşılıklar		965.901	1.503.070
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	12	965.901	1.503.070
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	17	264.989	119.771
Toplam Yükümlülükler		60.699.975	70.224.590
ÖZKAYNAKLAR		44.466.123	47.791.888
Ana Ortaklığa Ait Paylar		44.466.123	47.791.888
Ödenmiş Sermaye	13	1.770.000	1.770.000
Sermaye Düzeltme Farkları	13	36.341.849	36.341.849
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	13	256.578	256.578
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	13	(1.116.001)	(1.136.480)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kayıpları	13	(1.116.001)	(1.136.480)
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	13	496.562	496.562
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	13	(1.612.563)	(1.633.042)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	14.767.915	8.121.196
Geçmiş Yıllar Zararları		(4.207.974)	(7.140.780)
Net Dönem (Zararı) / Karı		(3.346.244)	9.579.525
TOPLAM KAYNAKLAR		105.166.098	118.016.478

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

**ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ
VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2019 VE 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>			
		1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot				
Hasılat	14	120.365.564	44.392.113	198.636.493	65.198.091
Satışların Maliyeti (-)	14	(112.963.369)	(41.473.753)	(192.214.029)	(62.055.810)
BRÜT KAR	14	7.402.195	2.918.360	6.422.464	3.142.281
Genel Yönetim Giderleri (-)	15	(10.681.648)	(3.619.064)	(11.898.067)	(4.235.860)
Pazarlama Giderleri (-)		(1.182.712)	(391.124)	(2.237.045)	(1.024.755)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16.1	1.672.474	324.546	800.645	504.727
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16.2	(305.028)	(71.817)	(1.401.836)	(902.064)
ESAS FAALİYET ZARARI		(3.094.719)	(839.099)	(8.313.839)	(2.515.671)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		--	(322.754)	--	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(155.249)	(155.249)	(292.113)	(69.454)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET ZARARI		(3.249.968)	(1.317.102)	(8.605.952)	(2.585.125)
Finansman Gelirleri		617.911	79.004	476.105	312.209
Finansman Giderleri (-)		(635.315)	(54.624)	(344.356)	(55.820)
VERGİ ÖNCESİ ZARAR		(3.267.372)	(1.292.722)	(8.474.203)	(2.328.736)
Vergi (Gideri) / Geliri	17	(78.872)	(19.231)	1.636.518	448.700
Dönem Vergi Gideri	17	--	--	(37.643)	(9.694)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	17	(78.872)	(19.231)	1.674.161	458.394
DÖNEM ZARARI		(3.346.244)	(1.311.953)	(6.837.685)	(1.880.036)
Dönem Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		(3.346.244)	(1.311.953)	(6.837.685)	(1.880.036)
Adi ve Seyreltilmiş Pay Başına Kayıp TL	18	(1,8905)	(0,7412)	(3,8631)	(1,0622)
DİĞER KAPSAMLI GELİR:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		25.599	--	--	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire / (Gidere) İlişkin Vergiler		(5.120)	--	--	--
- Ertelenmiş Vergi Gideri		(5.120)	--	--	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR		20.479	--	--	--
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(3.325.765)	(1.311.953)	(6.837.685)	(1.880.036)
Toplam Kapsamlı Giderin Dağılımı		(3.325.765)	(1.311.953)	(6.837.685)	(1.880.036)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		(3.325.765)	(1.311.953)	(6.837.685)	(1.880.036)

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 VE 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar / (Zararlar)	
				Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kayıpları					
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Özkaynaklar
<i>Sınırlı denetimden geçmemiş</i>									
ÖNCEKİ DÖNEM									
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler	1.770.000	36.341.849	256.578	496.562	(1.203.545)	8.121.196	(7.948.858)	808.078	38.641.860
Transferler	--	--	--	--	--	--	808.078	(808.078)	--
Net dönem zararı	--	--	--	--	--	--	--	(6.837.685)	(6.837.685)
Toplam kapsamlı gider	--	--	--	--	--	--	--	(6.837.685)	(6.837.685)
30 Eylül 2018 itibarıyla bakiyeler	1.770.000	36.341.849	256.578	496.562	(1.203.545)	8.121.196	(7.140.780)	(6.837.685)	31.804.175
CARİ DÖNEM									
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler	1.770.000	36.341.849	256.578	496.562	(1.633.042)	8.121.196	(7.140.780)	9.579.525	47.791.888
Transferler	--	--	--	--	--	6.646.719	2.932.806	(9.579.525)	--
Net dönem zararı	--	--	--	--	--	--	--	(3.346.244)	(3.346.244)
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	20.479	--	--	--	20.479
Toplam kapsamlı gider	--	--	--	--	20.479	--	--	(3.346.244)	(3.325.765)
30 Eylül 2019 itibarıyla bakiyeler	1.770.000	36.341.849	256.578	496.562	(1.612.563)	14.767.915	(4.207.974)	(3.346.244)	44.466.123

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

**ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
**30 EYLÜL 2019 VE 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	
		30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(4.376.609)	(3.116.028)
Dönem Zararı		(3.346.244)	(6.837.685)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı		(3.346.244)	(6.837.685)
Dönem Net Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		2.391.895	1.766.065
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	8, 9, 10	3.267.632	1.887.552
Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler		101.108	549.502
Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	7.1, 16.1, 16.2	101.108	549.502
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		323.880	1.014.653
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		314.386	595.462
Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		9.494	419.191
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(1.534.846)	(341.237)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(1.904.171)	(1.158.273)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		369.325	817.036
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler		155.249	292.113
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler		155.249	292.113
Vergi Gideri / (Geliri) ile İlgili Düzeltmeler	17	78.872	(1.636.518)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(2.542.004)	2.620.046
Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		11.593.089	(24.817.461)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış		2.700.856	814.982
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)		8.892.233	(25.632.443)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(59.999)	(174.888)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış		--	(2.708)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış		(59.999)	(172.180)
Stoklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		1.108.019	(689.236)
Ticari Borçlardaki (Azalış) / Artış ile İlgili Düzeltmeler		(14.790.991)	28.208.761
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) / Artış		(14.652.139)	26.189.680
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) / Artış		(138.852)	2.019.081
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		47.091	50.000
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış		47.091	50.000
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Azalış		(263.461)	(133.909)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer (Azalış) / Artış ile İlgili Düzeltmeler		(175.752)	176.779
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki (Artış) / Azalış		(270.800)	102.090
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış		95.048	74.689
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		(3.496.353)	(2.451.574)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(793.109)	(571.485)
Vergi Ödemeleri		(87.147)	(92.969)
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.824.340)	(1.285.598)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.824.340)	(1.285.598)
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.293.924)	323.052
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış		44.834	27.631
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.550.415)	--
Ödenen Faiz		(369.325)	(180.813)
Alınan Faiz		580.982	476.234
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ (A+B+C)		(7.494.873)	(4.078.574)
D.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	9.852.984	12.320.164
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ(A+B+C+D)	6	2.358.111	8.241.590

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

1 ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Çimbeton Hazır Beton ve Prefabrik Yapı Elemanları Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Çimbeton” veya “Şirket”), 22 Kasım 1985 yılında kurulmuştur. Şirket’in fiili faaliyet konusu hazır beton, dökme ve torbalı çimento, kireç üretimi, ticareti, satışı ve naklidir.

Şirket’in halka açıklık oranı %49,65 (31 Aralık 2018: %49,65) olup ilgili hisse senetleri Borsa İstanbul’da (“BİST”) işlem görmektedir. Şirket’in ana ortağı Çimentaş İzmir Çimento Fabrikası Türk A.Ş. (“Çimentaş”) olup, nihai ana ortağı ise Danimarka’da yerleşik Aalborg Portland Espana SL’dir.

1 Ocak - 30 Eylül 2019 dönemi içerisinde Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 84’tür (31 Aralık 2018: 88).

Şirket Türkiye’de kayıtlıdır. Şirket’in kayıtlı olduğu adresi aşağıdaki gibidir:

Egemenlik Mah. Eski Kemalpaşa Cad. No: 5 Işıkkent Bornova - İZMİR

Şirket’in bağlı ortaklığı İlion Çimento İnşaat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi (“İlion Çimento”) uçucu kül üretimi alanında faaliyet göstermektedir.

Şirket ve bağlı ortaklığı için bu raporda “Grup” ibaresi kullanılacaktır.

2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nda (“UFRS”) meydana gelen değişikliklere paralellik sağlaması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

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

Grup, 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak ve işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır. Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları, yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Türkiye’de kayıtlı olan ve konsolide edilen bağlı ortaklık, kanuni finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamış olup, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmaları yansıtarak düzenlemiştir.

**ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
**30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

**2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN
ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.1 Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar (Devamı)

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen yatırım amaçlı gayrimenkuller ile yine gerçeğe uygun değerleri ile taşınan finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

SPK’nın Seri II, 14.1 No’lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosu ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet konsolide finansal tablo dipnotlarında sunmaları zorunludur (Dipnot 19).

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, KGK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

Grup’un 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tabloları 11 Kasım 2019 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

2.1.2 Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede fonksiyonel para birimi olan ve finansal tablolar için raporlama para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden tam olarak ifade edilmiştir. TL dışındaki para birimleri ile ilgili bilgiler aksi belirtilmedikçe virgülden sonraki basamaklar bir basamak en yakın tamsayıya yuvarlanarak belirtilmiştir.

2.1.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolardaki açıklamalarla, aşağıda belirtilen husus dışında tutarlıdır.

Ara dönemlerde vergi karşılıkları yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi oranları ve yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi matrahı tutarları göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır.

1 Ocak - 30 Eylül 2019 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 1 Ocak 2019 itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 16 “Kiralamalar” standardı dışında, 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir (Dipnot 2.5).

Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yıl sonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet konsolide finansal tablolarda dikkate alınmıştır.

2.1.4 Konsolidasyon esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, aşağıda açıklanan esaslar doğrultusunda, ana şirket olan Çimbeton’un ve bağlı ortaklığının hesaplarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamına giren şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların çıkarıldığı tarihler itibarıyla, TFRS’ye uygun olarak yeknesak muhasebe politikalarını uygulayarak ve aynı gösterimi sağlayarak hazırlanmıştır.

ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.4 Konsolidasyon esasları (Devamı)

Bağlı ortaklık

Grup’un üzerinde kontrolü olduğu işletme, Grup’un bağlı ortağı konumundadır. Grup, işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda, işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün Grup’a geçtiği andan itibaren söz konusu bağlı ortaklık konsolidasyon kapsamına alınır. Bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün sona erdiği andan itibaren ise söz konusu bağlı ortaklık konsolidasyon kapsamından çıkarılır.

Konsolidasyona dahil edilen şirketin bilançoları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve aralarındaki önemli tutardaki tüm borç/ alacak bakiyeleri ile alım/ satım işlemleri karşılıklı silinmiştir. İştirak tutarları ile iştirak edilen şirket özsermayeleri karşılıklı silinmiştir. Varlıklarda muhasebeleştirilmiş grup içi işlemlerden doğan karlar zararlar karşılıklı silinirken, gerçekleşmemiş zararlar ise işlemin transfer edilen varlıkta bir değer düşüklüğüne işaret etmediği durumlarda silinir.

Grup tarafından kabul edilen muhasebe politikalarıyla tutarlı olmak adına, gerekli olduğu durumlarda bağlı ortaklığın muhasebe politikaları değiştirilmiştir.

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket’in sahip olduğu pay oranı ile birlikte bağlı ortaklığını göstermektedir:

	Doğrudan ve dolaylı ortaklık oranları (%)	
	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlion Çimento	100	100

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

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

a. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 9, “Finansal araçlar”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir. Bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

TFRS 16, “Kiralama işlemleri”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralaayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralaayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralaayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır.

**ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

**2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN
ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (Devamı)

a. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı):

UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır (Dipnot 2.5).

Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

- **TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.
- **2015-2017 yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:
 - TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
 - TFRS 11 ‘Müşterek Anlaşmalar’, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
 - TMS 12 ‘Gelir Vergileri’, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
 - TMS 23 ‘Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.
- **TMS 19 ‘Çalışanlara Sağlanan Faydalar’, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler;** 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:
 - Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
 - Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

**ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
**30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

**2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN
ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (Devamı)

a. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı):

Grup tarafından uygulanan yeni veya düzenlenmiş standartlar

Cari raporlama dönemi için bir takım yeni veya düzenlenmiş standartlar yürürlüğe girmiş olup, Grup aşağıdaki standardın etkisinin bir sonucu olarak muhasebe politikalarını değiştirmiş ve söz konusu yeni standartların etkilerini kolaylaştırılmış methoda göre uygulamıştır:

- TFRS 16 - “Kiralama işlemleri”

Grup, söz konusu standardın etkilerini Dipnot 2.5’te açıklamıştır.

b. 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan diğer tüm yeni standartlar, mevcut standartlardaki değişiklikler ve yorumlar, Grup faaliyetleri ile ilgili olmadığından veya ara dönem özet konsolide finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olmadığından listelenmemiştir.

c. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:
 - i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
 - ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
 - iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1’deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

Grup yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirmekte olup, söz konusu değişiklikleri geçerlilik tarihlerinden itibaren uygulayacaktır. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup faaliyetleri ile ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayımlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

- TMS 1 - “Finansal Tabloların Sunuluşu (Değişiklikler)”
- TMS 8 - “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar (Değişiklikler)”
- TFRS 3 - “İşletme Birleşmeleri (Değişiklikler)”.

ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.3 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.

1 Ocak – 30 Eylül 2019 hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” Standardı haricinde, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

2.4 Netleştirme Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, ara dönem özet konsolide finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Grup’un normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, “Hasılat” başlıklı kısımda tanımlanan gelirler dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere Grup’un 30 Eylül 2019 tarihli ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu, 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile, 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide özkaynak değişim tablosu ve özet konsolide nakit akış tablosu ise 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide özkaynak değişim tablosu ve özet konsolide nakit akış tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

Aşağıdaki değişiklik dışında, Grup sunulan dönemlere ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup, cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

**ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
**30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

**2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN
ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

**2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi
(Devamı)**

Grup, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, “TFRS 16 Kiralamalar” standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır. Söz konusu standart kaynaklı muhasebe politikası değişiklikleri ve ilgili standartların ilk kez uygulanmasının etkileri aşağıdaki gibidir:

TFRS 16 - “Kiralamalar”

Grup – kiracı olarak

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

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

i. Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya

ii. Grup’un kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

**ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
**30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

**2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN
ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

**2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi
(Devamı)**

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

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

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

- a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde arttırır,
- b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- c) Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır.

ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

Değişken kira ödemeleri

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir. Makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalardan oluşan bir portföye (benzer bir ekonomik ortamdaki benzer bir varlık sınıfı için geri kalan kiralama süresi benzer olan kiralamalar gibi) tek bir iskonto oranı uygulanmıştır.

Grup - kiralayan olarak

Grup’un kiralayan olarak faaliyetleri önemli bir tutar içermemektedir.

TFRS 16 Kiralamalar Standardına ilk geçiş

Grup, TMS 17 “Kiralama İşlemleri” standardının yerini alan TFRS 16 “Kiralamalar” standardını, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla, standardın ilk defa uygulanmasının kümülatif etkisiyle geriye dönük olarak (“kümülatif etki yöntemi”) konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirmiştir. Söz konusu yöntemin ilgili standartta tanımlanan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, ara dönem özet konsolide finansal tabloların karşılaştırmalı bilgilerinde ve geçmiş yıllar karlarında yeniden düzenleme gerekmemektedir.

TFRS 16 “Kiralamalar” standardının ilk uygulaması kapsamında, 1 Ocak 2019 tarihinden önce TMS 17 “Kiralama İşlemleri” standardına uygun olarak faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralama taahhütlerine ilişkin konsolide finansal tablolarda “kiralama yükümlülüğü” muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu kira yükümlülüğü, geçiş tarihi itibarıyla gerçekleşmemiş kira ödemelerinin, Grup’un ilk uygulama tarihindeki alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değeri üzerinden ölçülmüştür. Kullanım hakkı varlıkları ise, ilgili standartta yer alan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, kiralama yükümlülüklerine (peşin ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş) eşit bir tutar üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

**ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
**30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

**2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN
ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

**2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi
(Devamı)**

İlk uygulama tarihinden önce TMS 17 kapsamında takip edilen faaliyet kiralaması taahhütleri ile 1 Ocak 2019 itibarıyla TFRS 16 kapsamında konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen kira yükümlülüklerinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019
TMS 17 kapsamında faaliyet kiralaması taahhütleri	4.816.988
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (iskonto edilmemiş)	4.816.988
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (alternatif borçlanma oranı ile iskonto edilmiş)	4.259.115
- Kısa vadeli kiralama yükümlülüğü	1.651.732
- Uzun vadeli kiralama yükümlülüğü	2.607.383

Grup’un, 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla kira yükümlülüklerine uygulanan, alternatif borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalaması TL para birimi için %18,44, Avro para birimi için %4’tür.

1 Ocak 2019 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen kullanım hakkı varlıklarının, varlık grupları bazında detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	1 Ocak 2019
Arazi ve arsalar	497.686	606.792
Makine, tesis ve cihazlar	1.434.506	885.103
Taşıt araçları	3.373.365	2.767.220
	5.305.557	4.259.115

Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin finansal yükümlülüklerin vade kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
3 aydan kısa vadeli	517.617	--
3 ay - 12 ay vadeli	1.651.157	--
1 - 2 yıl vadeli	1.749.833	--
2 - 5 yıl vadeli	1.522.753	--
	5.441.360	--

**ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

**2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN
ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

2.6.1 Yatırım amaçlı gayrimenkullerin rayiç değer tespitleri

Grup’un yatırım amaçlı elde tuttuğu arazi, arsa ve binaları, bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından 31 Aralık 2018 tarihinde yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değeri üzerinden ara dönem özet konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlerinin 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, yıl sonu rayiç değerlerine yakınsadığı varsayılmıştır.

2.7 TFRS’ye ve KGK Tarafından Yayınlanan İlke Kararlarına Uygunluk Beyanı

Grup yönetimi, ara dönem özet konsolide finansal tabloların KGK tarafından yayınlanan TFRS’lere ve KGK ilke kararlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Grup yönetimi olarak, cari ve önceki döneme ait finansal tablolar ile önemli muhasebe politikalarının özeti ve dipnotların, TFRS’lere uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan ederiz.

3 OPERASYONLARDAKİ MEVSİMSELLİK

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

4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Faaliyet bölümleri, Grup’un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Grup’un faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Grup’un üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

Her bir hazır beton santralindeki üretim sürecinin, üretim süreci sonunda elde edilen mamullerin, satış kanalları ile birlikte müşteri özellikleri ve ihtiyaçları ile Grup’un faaliyetlerini etkileyen mevzuat ve kanunların aynı olduğu göz önünde bulundurulduğunda, TFRS 8, “Faaliyet Bölümleri”ndeki ilgili hükümler doğrultusunda, Grup’un beton faaliyetleriyle ilgili tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmakta olup, finansal bilgiler faaliyet bölümlerine göre raporlanmamıştır. Ayrıca, Grup’un uçucu kül alanında faaliyet gösteren bağlı ortağının performans sonuçları, ara dönem özet konsolide finansal tablo bütünü içerisinde önemsiz olduğundan, ayrı bir faaliyet bölümü olarak raporlanmamıştır.

ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

5.1 İlişkili Taraf Bakiyeleri

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içlerinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıdaki gibidir:

a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Yapıtek Yapı Teknoloji San. ve Tic. A.Ş. (“Yapıtek”)	746.624	587.396
Çimentaş	331.625	761.957
Recydia Atık Yönetimi Yenilenebilir Enerji Üretimi ve Lojistik Hizmetleri San. ve Tic. A.Ş. (“Recydia”)	--	2.429.752
Diğer	9.023	9.023
	1.087.272	3.788.128

Grup'un Yapıtek'ten olan alacakları beton satışlarından, Çimentaş'tan olan alacakları ise kül satışlarından kaynaklanmaktadır.

b) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Çimentaş	20.579.420	37.540.883
Destek Organizasyon Temizlik San. ve Tic. A.Ş. (“Destek”)	2.901.807	282.809
Diğer	29.142	26.879
	23.510.369	37.850.571

Grup'un Çimentaş'a olan borçları ağırlıklı olarak, hazır beton üretiminde kullanılan çimento alımlarından kaynaklanmaktadır. Destek'e olan borçlar ise üretim ve ürün dağıtımında kullanılan akaryakıt alımlarından oluşmaktadır.

c) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Çimentaş	87.578	42.744
	87.578	42.744

ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

5.1 İlişkili Taraf Bakiyeleri (Devamı)

d) İlişkili taraflardan borçlanmalar:

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Çimentoaş	460.029	--
İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		
Çimentoaş	127.696	--
	587.725	--

Çimentoaş’a olan borçlanmalar, kullanım hakkı varlıklarına ilişkin finansal yükümlülüklerden oluşmaktadır.

Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin finansal yükümlülüklerin vade kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
3 aydan kısa vadeli	107.814	--
3 ay - 12 ay vadeli	352.215	--
1 - 2 yıl vadeli	127.696	--
	587.725	--

5.2 İlişkili Taraflar ile Olan İşlemler

a) Mal satışları:

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde ilişkili taraflara yapılan önemli mal satışları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Çimentoaş	689.964	166.968	1.360.369	412.140
Yapıtek	134.939	--	2.897.618	400.022
Toplam	824.903	166.968	4.257.987	812.162

Çimentoaş’a yapılan mamul satışları uçucu kül satışlarından, Yapıtek’e yapılan mamul satışları ise hazır beton satışlarından kaynaklanmaktadır.

b) Hammadde ve malzeme alımları:

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan önemli mal alımları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Çimentoaş	36.128.500	12.508.300	62.663.851	20.415.516
Destek	11.070.979	4.034.314	16.406.798	5.281.985
Toplam	47.199.479	16.542.614	79.070.649	25.697.501

Çimentoaş’tan yapılan mal alımları, üretimde kullanılan çimento alımlarından oluşmaktadır. Destek’ten yapılan mal alımları, üretim ve ürün dağıtımında kullanılan akaryakıt alımlarından oluşmaktadır.

ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

5.2 İlişkili Taraflar ile Olan İşlemler (Devamı)

c) Hizmet alımları:

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan hizmet alımları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2018
Çimentaş (Dipnot 15)	3.583.097	1.246.477	4.393.670	1.505.297
Süreko	--	--	6.514	1.364
Toplam	3.583.097	1.246.477	4.400.184	1.506.661

Çimentaş’tan yapılan hizmet alımları insan kaynakları, stratejik geliştirme, danışmanlık hizmetleri ve marka kullanım bedellerinden oluşmaktadır.

d) Kira giderleri:

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde ilişkili taraflara ödenen kira giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2018
Çimentaş	11.439	3.813	341.730	113.910
Kars Çimento San. ve Tic. A.Ş. ("Kars Çimento")	9.629	3.357	7.892	2.694
Toplam	21.068	7.170	349.622	116.604

e) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2018
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	1.559.577	460.849	1.185.660	297.210
Toplam	1.559.577	460.849	1.185.660	297.210

İlgili tutarlar, Çimbeton Direktörü ile Çimentaş Grubu Direktörleri ve Yönetim Kurulu Üyeleri’ne sağlanan faydaların Grup ile ilgili kısmından oluşmaktadır.

ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Banka	1.700.544	9.390.528
<i>Vadesiz mevduat</i>	<i>1.700.544</i>	<i>3.486.810</i>
<i>- Türk Lirası</i>	<i>1.700.544</i>	<i>3.486.810</i>
<i>Vadeli mevduat</i>	<i>--</i>	<i>5.903.718</i>
<i>- Türk Lirası</i>	<i>--</i>	<i>5.903.718</i>
Diğer hazır değerler	657.567	462.456
Nakit ve nakit benzerleri	2.358.111	9.852.984

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup’un vadeli mevduatı bulunmamakta olup, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup’un TL cinsinden vadeli mevduatlarının ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %23’tür ve vadeli mevduatların vade tarihleri bir ay içerisinde dir.

Grup’un 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.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup’un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Yoktur).

7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

7.1 İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari alacaklar	48.558.699	49.890.414
Vadeli çekler	8.946.313	14.580.057
	57.505.012	64.470.471
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(877.767)	(776.659)
	(877.767)	(776.659)
Toplam	56.627.245	63.693.812

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Vadesi geçen alacaklar	11.264.021	6.540.773
0 -30 gün vadeli	12.642.303	28.762.237
31 -60 gün vadeli	13.016.832	18.632.981
61 -90 gün vadeli	8.567.439	5.602.122
91 gün ve üzeri vadeli	11.136.650	4.155.699
Toplam	56.627.245	63.693.812

ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

7.1 İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar (Devamı)

Grup'un alacakları temel olarak hazır beton ve uçucu kül satışlarından kaynaklanmaktadır. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla üzerinden şüpheli alacak karşılığı ayrılmamış müşteri ve bayilerinden olan toplam 56.627.245 TL tutarında (31 Aralık 2018: 63.693.812 TL) alacak bulunmakta olup, Grup yönetimi, geçmiş deneyimleri ve gelecek beklentileri ile müşterilerinin kredi limitleri ve alınan teminatları göz önünde bulundurarak, önemli bir tahsilat problemi yaşamayacağını öngörmektedir.

Şüpheli alacak karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	776.659	183.907
Dönem içinde ayrılan şüpheli alacaklar (Dipnot 16.2)	252.937	549.502
Dönem içinde tahsil edilen şüpheli alacaklar (Dipnot 16.1)	(151.829)	--
30 Eylül	877.767	733.409

7.2 İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari borçlar	28.475.888	28.326.810
Toplam	28.475.888	28.326.810

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 5 aydır (31 Aralık 2018: 4 ay).

8 MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2019	İlaveler	Transferler	30 Eylül 2019
Arazi ve arsalar	4.190.449	--	--	4.190.449
Yerüstü düzenleri	3.045.861	--	103.230	3.149.091
Binalar	4.506.104	886.567	--	5.392.671
Makine, tesis ve cihazlar	31.260.259	--	1.305.833	32.566.092
Taşıtlar	9.777.786	--	127.119	9.904.905
Demirbaşlar	4.942.482	5.262	--	4.947.744
Özel maliyetler	5.862.251	--	--	5.862.251
Yapılmakta olan yatırımlar	847.131	932.511	(1.536.182)	243.460
	64.432.323	1.824.340	--	66.256.663
Birikmiş amortismanlar				
Yerüstü düzenleri	(1.705.757)	(93.200)	--	(1.798.957)
Binalar	(1.294.713)	(77.609)	--	(1.372.322)
Makine, tesis ve cihazlar	(17.229.961)	(949.902)	--	(18.179.863)
Taşıtlar	(8.477.143)	(294.487)	--	(8.771.630)
Demirbaşlar	(4.326.029)	(177.353)	--	(4.503.382)
Özel maliyetler	(5.128.528)	(231.881)	--	(5.360.409)
Toplam birikmiş amortisman	(38.162.131)	(1.824.432)	--	(39.986.563)
Net defter değeri	26.270.192			26.270.100

ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

8 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi, maddi olmayan varlıkların ve kullanım haklarının cari dönem amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir :

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Satışların maliyeti	2.396.718	1.854.417
Genel yönetim giderleri (Dipnot 15)	631.222	21.306
Pazarlama giderleri	239.692	11.829
Toplam	3.267.632	1.887.552

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek veya rehin gibi kısıtlamalar yoktur (2018: Yoktur).

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2018
Arazi ve arsalar	7.964.028	--	--	--	7.964.028
Yerüstü düzenleri	3.125.439	--	--	68.535	3.193.974
Binalar	4.764.991	--	--	65.164	4.830.155
Makine, tesis ve cihazlar	29.992.217	--	--	920.053	30.912.270
Taşıtlar	9.777.786	--	--	--	9.777.786
Demirbaşlar	4.889.122	39.742	--	16.900	4.945.764
Özel maliyetler	5.683.627	--	--	221.373	5.905.000
Yapılmakta olan yatırımlar	140.069	1.708.762	--	(1.292.025)	556.806
	66.337.279	1.748.504	--	--	68.085.783
Birikmiş amortismanlar					
Yerüstü düzenleri	(1.763.503)	(100.040)	--	--	(1.863.543)
Binalar	(1.327.657)	(74.002)	--	--	(1.401.659)
Makine, tesis ve cihazlar	(16.138.800)	(849.034)	--	--	(16.987.834)
Taşıtlar	(8.095.797)	(286.010)	--	--	(8.381.807)
Demirbaşlar	(4.056.085)	(206.508)	--	--	(4.262.593)
Özel maliyetler	(4.572.622)	(266.221)	--	--	(4.838.843)
Toplam birikmiş amortisman	(35.954.464)	(1.781.815)	--	--	(37.736.279)
Net defter değeri	30.382.815				30.349.504

ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2019(*)	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2019
Arazi ve arsalar	606.792	--	--	--	606.792
Makine, tesis ve cihazlar	885.103	896.254	--	--	1.781.357
Taşıtlar	2.767.220	1.650.681	(232.649)	--	4.185.252
	4.259.115	2.546.935	(232.649)	--	6.573.401
<u>Cari dönem</u>					
<u>amortisman</u>					
Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2019	payı(**)	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2019
Arazi ve arsalar	--	(109.106)	--	--	(109.106)
Makine, tesis ve cihazlar	--	(346.851)	--	--	(346.851)
Taşıtlar	--	(881.508)	69.621	--	(811.887)
Toplam birikmiş amortisman	--	(1.337.465)	69.621	--	(1.267.844)
Net defter değeri	4.259.115				5.305.557

(*) Kullanım Hakkı Varlıklarının, TFRS 16 Kiralamalar Standardına ilk geçiş kapsamında Finansal Tablolara alınmasıyla ilgili Dipnot 2.5'te detay bilgi verilmiştir.

(**) Kullanım hakkı varlıklarının cari dönem amortisman giderlerinin dağılımı Dipnot 8'de sunulmuştur.

10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2019	Girişler	Transferler	30 Eylül 2019
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	2.514.543	--	--	2.514.543
	2.514.543	--	--	2.514.543
<u>Cari dönem</u>				
Birikmiş itfa payları	1 Ocak 2019	itfa payı(*)	Transferler	30 Eylül 2019
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(2.351.352)	(105.735)	--	(2.457.087)
Toplam birikmiş itfa payları	(2.351.352)	(105.735)	--	(2.457.087)
Net defter değeri	163.191			57.456

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2018	Girişler	Transferler	30 Eylül 2018
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	2.518.565	--	--	2.518.565
	2.518.565	--	--	2.518.565
<u>Cari dönem</u>				
Birikmiş itfa payları	1 Ocak 2018	itfa payı(*)	Transferler	30 Eylül 2018
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(2.214.391)	(105.737)	--	(2.320.128)
Toplam birikmiş itfa payları	(2.214.391)	(105.737)	--	(2.320.128)
Net defter değeri	304.174			198.437

(*) Maddi olmayan duran varlıkların cari dönem amortisman giderlerinin dağılımı Dipnot 8'de sunulmuştur.

ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

11.1 Verilen Teminatlar

Grup'un 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla vermiş olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Teminat mektupları	1.059.556	2.603.538
Toplam	1.059.556	2.603.538

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu TRİ'ler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.059.556	2.603.538
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
D Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	1.059.556	2.603.538

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynağına oranı 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla %0,0'dır (31 Aralık 2018: %0,0).

11.2 Alınan Teminatlar

Grup'un 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla alınan teminatları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Teminat mektupları	36.338.992	36.680.000
Doğrudan borçlandırma sistemi ("DBS") yoluyla alınan teminatlar	22.712.683	25.778.038
Alınan teminat senetleri	2.483.130	2.448.898
Alınan ipotekler	2.334.000	2.334.000
Alınan kefaletler	1.335.000	1.335.000
Alınan rehinler	375.000	375.000
Alınan teminat çekleri	140.500	140.500
	65.719.305	69.091.436

ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12

ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	965.901	1.503.070
	965.901	1.503.070

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır:

Türk İş Kanunu'na göre, Grup bir yılını doldurmuş olan ve Grup'la ilişkisi kesilen veya 25 hizmet yılını (kadınlarda 20 yıl) dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 23 Mayıs 2002'deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri yürürlüğe konmuştur.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla 6.379,86 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranını gösterir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 30 Eylül 2019 tarihinde geçerli olan 6.379,86 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL) üzerinden hesaplanmaktadır. Grup'un muhasebe politikaları, Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünü tahmin etmek için çeşitli aktüeryal yöntemlerinin kullanılmasını öngörmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının bugünkü net değerine göre hesaplanmış ve ilişikteki konsolide finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan istatistiksel öngörüler kullanılmıştır:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İskonto oranı	%5,67	%5,67
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı	%4,15	%4,15

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan yükümlülüğünün enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Açılış bakiyesi	1.503.070	1.906.838
Hizmet maliyeti (Dipnot 15)	208.113	212.249
Faiz maliyeti	59.282	66.787
Dönem içi ödemeler	(778.965)	(571.485)
Aktüeryal fark	(25.599)	--
Kapanış bakiyesi	965.901	1.614.389

Hizmet maliyeti, faiz maliyeti ve aktüeryal fark toplamı 241.796 TL (30 Eylül 2018: 279.036 TL) tutarında olup, 208.113 TL tutarında olan hizmet maliyeti genel yönetim giderlerine (30 Eylül 2018: 212.249 TL), 59.282 TL tutarında olan faiz maliyeti finansman giderlerine (30 Eylül 2018: 66.787 TL) dahil edilmiştir.

ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13

SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltmesi farkları

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış sermayesi 1.770.000 TL olup, nominal değeri 0,01 TL olan 177.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2018: Çıkarılmış sermaye 1.770.000 TL olup, nominal değeri 0,01 TL olan 177.000.000 adet hisseden oluşmaktadır).

Çimbeton'un hissedarları ve hisse oranları 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
	%	TL	%	TL
Çimentaş (A, B)	50,29	890.042	50,29	890.042
Kars Çimento (B)	0,06	1.098	0,06	1.098
Halka açık olan diğer hisseler (B)	49,65	878.860	49,65	878.860
	100,00	1.770.000	100,00	1.770.000
Sermaye düzeltmesi farkları (*)		36.341.849		36.341.849
Toplam düzeltilmiş sermaye		38.111.849		38.111.849

(*) Sermaye düzeltmesi farkları, 31 Aralık 2004 tarihindeki satın alma gücünde, nakit ve benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder.

Olağan ve Olağanüstü Genel Kurul toplantılarında her bir A grubu pay sahibi veya vekiline 15 oy ve her bir B grubu pay sahibine veya vekiline bir oy hakkı verilir. Ana Sözleşme'nin oy kullanımına istinaden olan hükümlerinin değiştirilmesi için, A grubu pay sahiplerinin %75'inin olumlu oyu gerekmektedir.

Paylara ilişkin primler/iskontolar

30 Eylül 2019 itibarıyla 256.578 TL tutarındaki (31 Aralık 2018: 256.578 TL) hisse senedi ihraç primi, Şirket'in halka arz edilen hisselerinin nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı temsil etmektedir.

Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları, kar veya zarar ile ilişkilendirilmeyerek diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen kullanım şekli ve amacı değişip, yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer edilen maddi duran varlıkların ilk kez yeniden değerlendirme artışları ve kıdem tazminatı karşılığına ilişkin tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarından oluşmaktadır. Grup'un 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla 496.562 TL tutarında maddi duran varlık değerlendirme artışı (31 Aralık 2018: 496.562 TL) ve 1.612.563 TL tutarında (31 Aralık 2018: 1.633.042 TL) tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kaybı bulunmaktadır.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş / çıkarılmış sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yasal kayıtlara göre net dönem karında, yine yasal kayıtlara göre geçmiş yıl zararları düşülerek bulunan matrahın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın 1/10'udur. Öte yandan, net dağıtılabilir dönem karının tamamının temettü olarak dağıtılmasına karar verilmesi durumunda, sadece bu durumla sınırlı olmak üzere; ikinci tertip yasal yedek akçe net dağıtılabilir dönem karından ödenmiş / çıkarılmış sermayenin %5'ini aşan kısım için 1/11 oranında ayrılır.

ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

13

SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Devamı)

Yasal yedekler (Devamı)

Türk Ticaret Kanunu’na göre yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece, sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre kurumların en az iki yıl tam süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75’i 21 Eylül 2006 tarihinden başlayarak kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Ancak, kurumlar vergisi mükelleflerinin en az iki yıl süreyle elde ettikleri gayrimenkullerinin satışlarından elde ettikleri sermaye kazançları üzerinden uygulanacak muafiyet, 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan yönetmelikle %75’den %50’ye indirilmiştir. Buna göre, 2018, 2019 ve 2020 yıllarındaki taşınmaz malların satışından elde edilen kazançlar için hesaplanan kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamaları kalan %50’nin %22’si olarak, 2021 ve sonraki dönemler için kalan %50’nin %20’si olarak hesaplanacaktır. Aşağıdaki işlemler, yönetmeliğin yürürlüğe girmesinden önce olduğu için Grup, 2011 yılında satmış olduğu binalarının satışlarından elde ettiği karın %75’i olan 7.715.466 TL’yi 2012 yılında kardan ayrılan kısıtlanmış yedek olarak sınıflandırmıştır. Bu tutarın 5 yıl boyunca zorunlu olarak kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabında tutulmasına ilişkin süre 2017 yılında dolmuş olmakla birlikte, Şirket Yönetim Kurulu tarafından alınmış herhangi bir karar bulunmadığından, söz konusu mevzuat çerçevesinde 7.715.466 TL’lik tutarın kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabındaki gösterimine devam edilmiştir. Ayrıca Grup, 2018 yılında yapmış olduğu taşınmaz malların satışlarından elde ettiği karın %50’si olan 6.646.719 TL’yi 2019 yılında kardan ayrılan kısıtlanmış yedek olarak sınıflandırmıştır.

Grup’un 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 14.767.915 TL’dir (31 Aralık 2018: 8.121.196 TL). Özleri itibarıyla kısıtlanmamış olan nominal tutarı 4.176.411 TL olan “Olağanüstü Yedekler” (31 Aralık 2018: 4.176.411 TL), “Geçmiş Yıllar Zararları” içerisine sınıflandırılmıştır.

Temettü

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK’nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kar Payı Tebliği’ne göre yaparlar. Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar 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 ara dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilecektir.

17 Nisan 2019 tarihli Genel Kurulu kararı ile Şirket’in yasal kayıtlarında mali dönem zararı olduğundan, kar dağıtımı yapmama kararı alınmıştır.

14

HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2018
Yurtiçi satışlar	122.791.694	45.228.747	202.112.784	66.211.338
Brüt satışlar	122.791.694	45.228.747	202.112.784	66.211.338
Eksi: İskontolar	(2.426.130)	(836.634)	(3.476.291)	(1.013.247)
Hasılat	120.365.564	44.392.113	198.636.493	65.198.091
Eksi: Satışların maliyeti	(112.963.369)	(41.473.753)	(192.214.029)	(62.055.810)
Brüt kar	7.402.195	2.918.360	6.422.464	3.142.281

ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2018
İlişkili taraflardan sağlanan danışmanlık ve istişare giderleri (Dipnot 5.2)	3.583.097	1.246.477	4.393.670	1.505.297
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	2.601.453	806.777	3.732.962	1.447.420
Personel giderleri	2.505.502	876.054	2.246.640	822.227
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 8, 9 ve 10)	631.222	254.319	21.306	7.086
Danışmanlık ve istişare giderleri	252.620	83.880	334.357	170.428
Vergi, resim ve harçlar	248.963	47.030	225.239	6.689
Kıdem tazminatı gideri (Dipnot 12)	208.113	51.482	212.249	56.894
Sigorta primleri	96.005	30.328	113.839	42.858
Diğer	554.673	222.717	617.805	176.961
	10.681.648	3.619.064	11.898.067	4.235.860

16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

16.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2018
Vade farkı geliri	1.326.907	156.942	682.168	429.898
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı (Dipnot 7.1)	151.829	117.829	--	--
Malzeme satış hasılatı	102.758	45.700	66.866	38.391
Diğer	90.980	4.075	51.611	36.438
	1.672.474	324.546	800.645	504.727

16.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2018
Şüpheli alacak karşılık gideri (Dipnot 7.1)	252.937	44.906	549.502	549.502
İdari ceza, dava ve tazminat giderleri	38.029	26.909	183.952	49.184
Vade farkı gideri	--	--	628.934	285.418
Diğer	14.062	2	39.448	17.960
	305.028	71.817	1.401.836	902.064

ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

17

GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	--	33.906
Tenzil: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(87.147)	(117.159)
Cari dönem vergi karşılığı - net	(87.147)	(83.253)

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. Buna göre;

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Çimbeton	(87.147)	(75.572)
İlion	--	(7.681)
Cari dönem vergi karşılığı - net	(87.147)	(83.253)

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait özet konsolide gelir tablolarında yer alan vergi geliri / (gideri) aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2018
Cari dönem vergi gideri	--	--	(37.643)	(9.694)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(78.872)	(19.231)	1.674.161	458.394
Toplam vergi (gideri)/geliri	(78.872)	(19.231)	1.636.518	448.700

Vergi geliri / (gideri) mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Vergi öncesi zarar	(3.267.372)	(8.474.203)
Vergi öncesi zarar üzerinden hesaplanan vergi geliri	718.822	1.864.325
Gerçeğe uygun değer azalışının vergi etkisi	(26.392)	(49.659)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(29.492)	(45.920)
Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı yaratılmayan cari dönem mali zararları	(752.304)	--
Diğer	10.494	(132.228)
Toplam vergi (gideri) / geliri	(78.872)	1.636.518

ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

17 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	Ertelenmiş Vergi Varlıkları		Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	
	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Mali zararlar	1.408.313	1.338.757	--	--
Kıdem tazminatı karşılığı	193.180	300.614	--	--
Ticari alacak ve borçlar	37.006	156.650	--	--
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	--	--	(963.934)	(1.013.330)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	--	(939.859)	(939.859)
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklardaki net değişim üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	--	--	(40.348)	(48.111)
Diğer	101.879	85.508	--	--
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	1.740.378	1.881.529	(1.944.141)	(2.001.300)
Netleştirilen tutar	(1.679.152)	(1.881.529)	1.679.152	1.881.529
Toplam ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	61.226	--	(264.989)	(119.771)

ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

17 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

1 Ocak- 30 Eylül 2019 ara hesap dönemleri içerisindeki ertelenmiş vergi gelir/ (giderinin) hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	Cari dönem ertelenmiş vergi gideri	Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kısım	30 Eylül 2019
Mali zararlar	1.338.757	69.556	--	1.408.313
Kıdem tazminatı karşılığı	300.614	(102.314)	(5.120)	193.180
Ticari alacak ve borçlar	156.650	(119.644)	--	37.006
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(1.013.330)	49.396	--	(963.934)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(939.859)	--	--	(939.859)
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklardaki net değişim üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	(48.111)	7.763	--	(40.348)
Diğer	85.508	16.371	--	101.879
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net	(119.771)	(78.872)	(5.120)	(203.763)

1 Ocak- 30 Eylül 2018 ara hesap dönemleri içerisindeki ertelenmiş vergi gelir / (giderinin) hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	Cari dönem ertelenmiş vergi gideri	Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kısım	30 Eylül 2018
Mali zararlar	1.233.278	1.438.824	--	2.672.102
Kıdem tazminatı karşılığı	381.368	(58.490)	--	322.878
Ticari alacak ve borçlar	100.008	148.619	--	248.627
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(1.153.612)	55.031	--	(1.098.581)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(532.859)	--	--	(532.859)
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklardaki net değişim üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	(39.021)	14.606	--	(24.415)
Diğer	63.761	75.571	--	139.332
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net	52.923	1.674.161	--	1.727.084

ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

17 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL (Devamı))

Grup, Çimbeton’un faaliyetlerinden kaynaklanan 6.902.154 TL (31 Aralık 2018: 6.375.683 TL) tutarındaki gelecek yıllardan mahsup edilecek mali zararlar üzerinden, söz konusu mali zararların Çimbeton tarafından kullanılmasının kuvvetle muhtemel olmasından ötürü 1.408.313 TL (31 Aralık 2018: 1.338.757 TL) tutarında ertelenmiş vergi varlığı hesaplamış olup, üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan mahsup edilebilecek mali zararların en son kullanım yıllarına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

En son kullanım yılı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
2021	209.126	209.126
2022	5.494.531	5.494.531
2023	645.386	672.026
2024	553.111	--
	6.902.154	6.375.683

18 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Ara dönem özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda beyan edilen pay başına kazanç / (kayıp), net kar yada zararın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan payları oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç / (kayıp) hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç / (kayıp) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Pay başına esas kazanç / (kayıp), hissedarlara ait net karın / (zararın) çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

		1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2018
Net dönem zararı	A	(3.346.244)	(1.311.953)	(6.837.685)	(1.880.036)
Nominal değeri 1 TL olan çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	B	1.770.000	1.770.000	1.770.000	1.770.000
Nominal değeri 1 TL olan pay başına kayıp	A/B	(1,8905)	(0,7412)	(3,8631)	(1,0622)

ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

19 YABANCI PARA POZİSYONU

1. Ticari Alacaklar
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar
3. Diğer
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)
5. Ticari Alacaklar
6a. Parasal Finansal Varlıklar
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar
7. Diğer
8. Duran Varlıklar (5+6+7)
9. Toplam Varlıklar (4+8)
10. Ticari Borçlar
11. Finansal Yükümlülükler
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)
14. Ticari Borçlar
15. Finansal Yükümlülükler
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)
22. Döviz Hedge’i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı

30 Eylül 2019					31 Aralık 2018				
TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer		TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
35.392	6.254	--	--	--	174.619	5.069	24.544	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
77.381	12.958	655	--	--	51.164	9.496	200	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
112.773	19.212	655	--	--	225.783	14.565	24.744	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
112.773	19.212	655	--	--	225.783	14.565	24.744	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(112.773)	(19.212)	(655)	--	--	(225.783)	(14.565)	(24.744)	--	--
(112.773)	(19.212)	(655)	--	--	(225.783)	(14.565)	(24.744)	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

19 YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

30 Eylül 2019

ABD Doları’nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:

1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü

2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)

3- ABD Doları Net Etki (1+2)

Avro’nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:

4- Avro net varlık/ yükümlülüğü

5- Avro riskinden korunan kısım (-)

6- Avro Net Etki (4+5)

Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde:

7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü

8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)

9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)

TOPLAM (3+6+9)

31 Aralık 2018

ABD Doları’nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:

1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü

2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)

3- ABD Doları Net Etki (1+2)

Avro’nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:

4- Avro net varlık/ yükümlülüğü

5- Avro riskinden korunan kısım (-)

6- Avro Net Etki (4+5)

Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde:

7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü

8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)

9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)

TOPLAM (3+6+9)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
Kar / Zarar		Özkaynak	
Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
(10.872)	10.872	--	--
--	--	--	--
(10.872)	10.872	--	--
(405)	405	--	--
--	--	--	--
(405)	405	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
(11.277)	11.277	--	--

(7.663)	7.663	--	--
--	--	--	--
(7.663)	7.663	--	--
(14.916)	14.916	--	--
--	--	--	--
(14.916)	14.916	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
--	--	--	--
(22.579)	22.579	--	--

ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

20 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Grup sahip olduğu finansal varlık ve yükümlülüklerini krediler ve alacaklar olarak sınıflandırmıştır. Grup'un finansal varlıklarından nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 6), ticari alacaklar ve diğer alacaklar, krediler ve alacaklar olarak sınıflandırılmış, ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir. Grup'un finansal yükümlülükleri, ticari borçlar ve diğer borçlardan oluşmakta olup iskonto edilmiş maliyetleri ile taşınan finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılmış ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilmiştir.

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde değerlendirilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değerleri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri makul değerleri ile gösterilmektedir. Ticari ve ilişkili taraflardan alacakların rayiç bedellerinin, kısa vadeli olmaları sebebiyle makul değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar makul değerleri ile gösterilmektedir. Bununla birlikte, borsaya kayıtlı olmayan gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar ise genel kabul görmüş değerlendirme teknikleri kullanılarak bulunan değerlerinden ara dönem finansal tablolarda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte gerçeğe uygun değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

Aşağıdaki tabloda gerçeğe uygun değer ile değerlendirilen finansal araçların, değerlendirme yöntemleri verilmiştir. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

ÇİMBETON HAZIR BETON VE PREFABRİK YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

20 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup’un gerçeğe uygun değerlerinden muhasebeleştiği finansal varlıkları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal yatırımlar	1.201.134	12.840	--
	1.201.134	12.840	--
31 Aralık 2018	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal yatırımlar	1.356.383	12.840	--
	1.356.383	12.840	--

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup’un makul değerlerinden muhasebeleştiği finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	9.425.000	--
	--	9.425.000	--
31 Aralık 2018	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	9.425.000	--
	--	9.425.000	--

21 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

22 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.